

аспект настоящего вопроса для граждан России и Украины. Рассмотрев территориальную принадлежность Севастополя Украине, возможны дальнейшие исследования по вопросам разделения Черноморского флота и базирования его на территории Украинского государства.

Литература

1. Ельцин Б.Н. Президентский марафон: Размышления, воспоминания, впечатления. - М.: ООО «Издательство АСТ», 2000. - 428с.; ил.
2. Никонов В.А. Эпоха перемен: Россия 90-х глазами консерватора. – М.: «Языки русской культуры», 1999. – 888с.
3. Федоров А.Б. Правовой статус Крыма. Правовой статус Севастополя. - М.: Изд.МГУ, 1999. - 56 с.
4. Кравчук Л.Д. Є така держава Україна. – К.: Глобус, 1992. – 384с.
5. Белая книга. Принадлежность и статус Севастополя. Сборник документов. – Севастополь: «Флаг Родины», 1996. – 20с.
6. Кучма Л.Д. Украина — не Россия. — М: «Время», 2003. — С. 489.
7. Договор «О дружбе, сотрудничестве и партнерстве между Российской Федерацией и Украиной» от 31.05.1997г. // [sevkrimrus.narod.ru /ZAKON/1997god.htm](http://sevkrimrus.narod.ru/ZAKON/1997god.htm)
8. Конституція УРСР 1978р. // gska2.rada.gov.ua /site/const/istoriya/1978.html
9. Конституция Крыма 1992 г. // sevkrimrus.narod.ru/ZAKON/1992konst.htm
10. Резолюция СБ ООН по Севастополю // www.un.org /russian/documen/scstat/stat1993/
11. Устав СНГ // www.cis.minsk.by/main.aspx?uid=180
12. Падалка С. Кримське питання в політичних реаліях незалежної України (І половина 90-х років ХХ століття) // Матеріали наук. конф. "Крим в історичних реаліях України: До 50-річчя входження Криму до складу УРСР" (Київ, 19 лютого 2004 р.) / В.А. Смолій (відп.ред.). - К.: Ін-т історії України НАН України, 2004. – С. 335 – 346
13. Конституція України 1996р.// gska2.rada.gov.ua /site/const/istoriya/1996.html

УДК 330:336.145.1

БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВ С РАЗНЫМ УРОВНЕМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ: ОБЩИЕ И ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ПРИЗНАКИ

**Бутвина Е.С.
Черная О.М.**

Государственные финансы – это система общественных отношений, связанных с формированием, распределением и использованием централизованных и децентрализованных фондов денежных средств с целью выполнения задач и функций государства [5]. Экономическое содержание

государственных финансов неоднородно. В их составе выделяются самостоятельные обособленные звенья, каждое из которых выполняет специфические функции. В состав государственных финансов включают бюджет, государственный кредит, внебюджетные фонды. Бюджет является центральным звеном в системе государственных финансов.

Бюджетная система – это инструмент регулирования экономического развития, который лежит в использовании бюджетной архитектуры, которая определяется оптимальным соотношением между элементами бюджетной системы, для влияния на динамику показателей экономического развития [12, с. 15].

На сегодняшний день вопрос бюджетной системы является чрезвычайно актуальным, поскольку, несмотря на проведение бюджетной реформы, многие проблемы функционирования бюджетной системы остаются нерешенными. Необходимость внесения изменений в нормативно-правовые акты в бюджетной сфере прежде обусловлена необходимостью расширения финансовой основы местного самоуправления как важной составляющей механизма повышения благосостояния населения и экономического развития общин, совершенствования межбюджетных отношений с целью обеспечения справедливого и непредвзятого распределения бюджетных ресурсов и соблюдения определенных законодательством принципов сбалансированности и самостоятельности бюджетов, повышением эффективности использования бюджетных средств, созданием стимулов расширения и мобилизации доходов бюджета.

Бюджетная система является объектом изучения ученых, таких как Карлин М.И., Чугунов И.Я., Муравьева З.А. и другие. Однако, несмотря на разнообразие и многогранность исследований в бюджетной сфере, нерешенными вопросами остаются конкретные шаги по реформированию и развитию местных финансов как ключевой части бюджетной системы, особенно, в законодательном аспекте, с учетом мирового опыта и национальных особенностей.

Целью исследования является выявление общих и отличительных признаков бюджетной системы Украины и зарубежных государств для определения основных направлений развития отечественной бюджетной системы.

Под бюджетной системой страны понимают обычно совокупность бюджетов всех уровней, которые формируются в соответствии с ее административно-территориальным устройством. Бюджетная система разных стран строится на определенных принципах, закрепленных законодательно, однако, даже в странах с одинаковым бюджетным устройством существуют специфические принципы, которые характерны лишь для этой страны. Унитарные государства обладают характерными для них принципами построения бюджетной системы, точно так же, как и федеративные государства.

Рассмотрим состав бюджетной системы Украины на примере ее сводного бюджета, который используется в процессе бюджетного регулирования и планирования, а также для некоторых статистических расчетов.

Сводный бюджет Украины включает государственный бюджет Украины, бюджет Автономной Республики Крым, бюджеты областей и городов Киева и Севастополя. Сводные бюджеты Автономной Республики Крым и областей включают соответственно областные бюджеты, а также бюджеты районов и бюджеты городов областного подчинения. Сводные бюджеты районов включают районные, сельские и поселковые бюджеты. Бюджетная система Украины схематически изображена на рис. 1.

В зависимости от административно-территориального устройства (унитарное или федеративное), различают разные уровни бюджетных систем. Бюджетные системы разных стран отличаются по структуре и количеству отдельных видов бюджетов. В унитарных государствах бюджетная система состоит из двух уровней государственного бюджета и бюджетов местных органов самоуправления.



Рис. 1. Структура бюджетной системы Украины [7].

Например, бюджетная система Японии имеет государственный бюджет, бюджеты 47 префектур и 3255 муниципалитетов. Бюджет национального правительства состоит из общих бюджетов и 37 специальных бюджетов. Эти бюджеты представляются в парламент для утверждения вместе с бюджетами 9 проправительственных финансовых учреждений. Общие правила, лежащие в основе этих трех типов бюджета, заключаются в следующем: каждый пункт в государственных расходах, а также доходы должны быть включены в бюджет в полном объеме; расходы, понесенные в данный финансовый год, должны быть

подкреплены доходами, полученными в течение этого финансового года. в большинстве других стран, источники доходов включают государственные ценные бумаги, в дополнение к налогам, так что общая сумма поступлений в бюджет всегда равна расходам. В бюджетах других стран, отсутствует лимит на количество облигаций, которые могут быть выданы [1].



Рис. 2. Взаимоотношения между национальным правительством и бюджетами [1].

Еще одним важным вопросом в Японии, является финансовые связи между местными и центральными органами власти. Около 20% средств государственного бюджета перераспределяется на местный уровень [2].

Согласно Конституции Японии парламенту принадлежит исключительное право распоряжаться государственными финансами. Исполнение бюджета осуществляется Министерством финансов и другими министерствами и ведомствами. Кассовое обслуживание бюджета осуществляет Японский банк и его отделы [9, с.85-86].

Во Франции, как в большинстве унитарных государств, сложилась двухуровневая система государственного устройства: Центральные органы государства - 95 департаментов, приблизительно 38 тыс. коммун. Государственный бюджет Франции фиксирует доходы и расходы за год. Бюджет ежегодно принимается на следующий год парламентом, в который входит: Национальное собрание и Сенат, по предложению правительства. Финансовая система Франции отличается высокой степенью централизации. Центральный бюджет включает в себя общий бюджет государства, присоединенные к нему бюджеты различных государственных организаций,

специальные счета казначейства. В Центральном бюджете аккумулируется примерно 80% всех доходов финансовой системы Франции.

В федеративных государствах бюджетная система включает три уровня: государственный (федеральный) бюджет, бюджеты членов федераций (50 штатов) и местные бюджеты (которые не входят в состав федерального бюджета, их более 80 тыс. бюджетов местных административных подразделений, т.е. 3 тыс. округов, 19 тыс. муниципалитетов, 17 тыс. городов и 29 тыс. специальных округов). Финансовая система США – это необычайно сложная, многослойная структура, состоящая из множества различных федеральных организаций и учреждений, организаций и учреждений штатов, муниципалитетов, а также частных финансовых и иных фирм и учреждений. С точки зрения правосубъектности – это организации государственные, административные, публичные, муниципальные, общественные, частные и публично-частные, транснациональные и т.д. [10, с.37-39]. В США федеральный бюджет состоит из 2-х частей: правительственный бюджет и доверительные фонды (траст-фонды). За счет правительственного бюджета финансируются общие экономические и социальные программы, которые позитивно влияют на экономику США. Например, 1 доллар федеральных капитальных вложений дает прирост в 2 доллара капитальных вложений в частный сектор [9, с.57].

Важной отличительной чертой бюджетного механизма США является то, что проектирование федерального бюджета отделено от процесса и аппарата его исполнения и контроля над исполнением бюджета. Разработка бюджета осуществляется той частью исполнительного аппарата страны, которая обслуживает президента. Трехуровневая бюджетная система США представляет собой сложный механизм, продолжает развиваться и требует дальнейшего совершенствования. Федеральный бюджет состоит из двух частей. Первая часть – это расходы бюджета, а вторая – доходы бюджета. При рассмотрении структуры расходов необходимо остановиться на двух важных особенностях формирования расходной части бюджета США. Первая заключается в том, что официальные бюджетные документы составляются на трех уровнях: ведомственном (расходы по линии каждого из бюджетных учреждений), функциональном (расходы по обеспечению каждой из бюджетных функций государства) и программном (расходы по программам для обеспечения выполнения основных бюджетных задач). Вторая особенность состоит в бюджетно-расходной процедуре – утверждении расходов конгрессом по каждой из статей в три этапа [10, с.37-39].

В ФРГ бюджетная система состоит из федерального бюджета, бюджетов шестнадцати земель и бюджетов общин, специальные правительственные и внебюджетные фонды, финансы Федеральной железной дороги (Бундесбат) и Федеральной почты (Бундеспост), государственных предприятий, органов социального страхования, федерального ведомства труда [9, с.105]. В ФРГ федеральный бюджет непосредственно связан с бюджетами земель, которым средства перечисляются в форме дотаций. Последние передают соответствующие суммы общинам. Особенность формирования ресурсов

бюджетной системы ФРГ состоит в том, что поступления от подоходного налога делятся между федеральным бюджетом (42,5%), бюджетом соответствующей земли (42,5%) и местным бюджетом (15%), а от налогов на прибыль корпораций - между федеральным бюджетом (50%) и бюджетами земель (50%) [6].

Ещё одна бюджетная особенность финансовой системы Германии – постоянный выпуск внешних займов – выделение государственной "помощи" на закупку сырья, расширение рынков сбыта, привлечение инвестиций и т.п. Это одна из традиционных статей бюджетных расходов (с 1951-го года) [11].

Бюджетная система Российской Федерации состоит из бюджетов трех уровней: - федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов; бюджеты субъектов РФ и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов; местные бюджеты. Помимо вышеперечисленных видов бюджетов существует еще консолидированный бюджет, так же, как и в Украине, представляет собой свод бюджетов всех уровней на соответствующей территории. Например, консолидированный бюджет РФ включает в себя федеральный бюджет плюс бюджеты субъектов Российской Федерации. Бюджеты субъектов РФ (89 бюджетов, 21 республиканский бюджет, 55 краевых и областных бюджетов, 10 окружных бюджетов автономных округов, бюджет автономной Еврейской области, городские бюджеты Москвы и Санкт-Петербурга) и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов. Местные бюджеты (около 29 645 городских, районных, поселковых и сельских бюджетов) [3]. Бюджеты нижестоящих органов самоуправления не входят своими доходами и расходами в бюджеты вышестоящих уровней. С принятием Бюджетного кодекса российской Федерации федеральные внебюджетные фонды были включены в первый уровень бюджетной системы, фонды субъектов Федерации – во второй. Сейчас принципы формирования, расходования, управления внебюджетными фондами регламентируется Бюджетным кодексом [8, с.135-136].

Построение бюджетных систем в развитых странах основывается на специальных принципах. Важнейшими из них являются единство, полнота, реальность и гласность (табл. 1). Принципы бюджетного устройства, положенные в основе бюджетного законодательства развитых западных стран, составили базу для формирования принципов бюджетного устройства Украины. В соответствии с основными тенденциями становления современной бюджетной системы Украины, Бюджетным кодексом определяются принципы ее построения [4].

Таблица 1

Принципы построения бюджетных систем отдельных стран [4].

Украина	РФ	ФРГ
Единства	Единства	Единства
Сбалансированности	Сбалансированности	Общего обеспечения
Самостоятельности	Самостоятельности	-
Полноты	Полноты	Полноты

Обоснованности	Достоверности	Точности
Эффективности	Эффективного и экономического использования бюджетных средств	Специализации
Субсидиарности	Размежевание доходов и расходов между уровнями бюджетной системы	-
Целевого использования	Адресности и целевого использования	Ясности
Публичности и прозрачности	Гласности	Гласности
Справедливости и беспристрастности	-	-
Ответственности	-	-
-	-	Своевременности
-	-	Ежегодности

Соблюдение всех вышеупомянутых принципов должно позволить бюджетной системе Украины скорее пройти период становления и перейти к нормальному развитию с соблюдением существующих требований современной мировой экономики [7].

Следует отметить, что именно проблема финансового выравнивания, является наиболее важной для бюджетной системы Украины на сегодня. Бюджетная система Украины построена таким образом, что большая часть средств, собранных в регионах в виде налогов, сборов и платежей поступает в государственный бюджет, из которого потом средства перераспределяются между местными бюджетами. Обеспеченность местных бюджетов достаточными финансовыми ресурсами с собственными источниками поступлений недостаточным образом соответствует проблемам регионального развития.

Также в каждой бюджетной системе любого государства есть положительные и отрицательные стороны, например, к недостаткам бюджетной системы США относятся ее чрезмерная усложненность, неравномерность распределения доходов и помощи богатым и бедным территориям, а специфическим признаком Украины является то, что на сельском уровне могут создаваться единые для нескольких сел органы власти. Тогда создается и один бюджет на несколько сел.

Подводя итог, нужно отметить, что ключевым направлением в реформировании бюджетной системы должна стать ее модернизация на основе новых принципов построения и реформа межбюджетных отношений. Бюджетная система, как один из механизмов государственного регулирования

экономики, должна обеспечивать соответствие регуляторных мер внутренним и внешним изменениям экономической среды с целью развития финансовой системы страны, выравнивания региональных диспропорций и на этой основе повышения благосостояния общества.

Литература

1. Ministry of Finance Japan // [http:// www.mof.go.jp /](http://www.mof.go.jp/) английском / [index.htm](http://www.mof.go.jp/index.htm)
2. NAKABAYASHI Миеко. Газеты и журналы 2002 // www.rieti.go.jp/en/papers/contribution/nakabayashi/01
3. Бюджетная система Российской Федерации // economics.wideworld.ru/finances/accounting_system_rf/
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации
5. Віхров О.П., Ніщимна С.О. Фінансове право - Чернігів: ЧДІЕУ. - 2002. – 280 с.
6. Всеукраинский бизнес портал // buildingz.org.ua/index.php?categoryID=396
7. І.В. Комарова. Бюджетна система в сучасній економіці:структура та принципи побудови // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу № 1(9,)2010. – С.96-100.
8. Карлін М. І. Фінанси України та сусідніх держав : навч. посіб. / М. І. Карлін. - К. : Знання, 2007. - 589 с.
9. Карлін М. І.Фінанси зарубіжних країн: навчальний посібник. – К.: Кондор, 2009. – 384с.
10. Муравьева З.А. Финансово-кредитные системы зарубежных стран: Учеб.-метод. комплекс. 2-е изд., доработанное. – М.: Изд-во МИУ, 2006. – 308 с.
11. Финансовая система Германии: приятного аппетита. 29.09.2010. // germania-online.ru
12. Чугунов І.Я. Бюджетна система як інструмент регулювання економічного розвитку: автореф. дис. на здоб. ступ. д-ра екон. наук. 08.04.01. / І.Я. Чугунов; НАН України. Ін-т екон. прогнозування. – К., 2003. – 37 с.