

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ  
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**МАГИСТЕРСКИЙ ЦЕНТР**

*На правах рукописи*

**Беглеров Руфат Рауф оглы**

**Магистерская диссертация на тему:  
«ОРГАНИЗАЦИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БЮДЖЕТНОГО  
ПРОЦЕССА»**

**Шифр и название**

**специальности:**

**060403 - «Финансы»**

**Специализация :**

**060403 - «Финансовый  
контроль и аудит»**

**Научный руководитель:**

**доц. Бадалов Ш.Ш.**

**Руководитель магистерской**

**программы:**

**проф. Керимов А.М.**

**БАКУ - 2015**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БЮДЖЕТА И ЕГО РОЛЬ В РАЗВИТИИ ГОСУДАРСТВА.....</b>	<b>7</b>
<b>1.1. Экономическое содержание бюджета, основные вопросы его сущности и функции.....</b>	<b>7</b>
<b>1.2. Бюджетное устройство и основы организации бюджетной системы Азербайджана.....</b>	<b>16</b>
<b>1.3. Бюджетное право и её роль в организации межбюджетных отношений.....</b>	<b>20</b>
<b>ГЛАВА II. ПРАВОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА.....</b>	<b>31</b>
<b>2.1. Бюджетная политика и основы организации бюджетного процесса.....</b>	<b>31</b>
<b>2.2. Прогнозирование доходов государственного бюджета.....</b>	<b>35</b>
<b>2.3. Прогнозирование расходов государственного бюджета.....</b>	<b>44</b>
<b>ГЛАВА III. ЭТАПЫ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ.....</b>	<b>52</b>
<b>3.1. Организация составления проектов бюджетов.....</b>	<b>52</b>
<b>3.2. Рассмотрение и утверждение проекта бюджета.....</b>	<b>59</b>
<b>3.3. Исполнения бюджета и основные направления совершенствования бюджетного процесса.....</b>	<b>64</b>
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....</b>	<b>79</b>
<b>СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....</b>	<b>84</b>

## В Е Д Е Н И Е

Актуальность темы. Важнейшей составной частью финансовой системы государства является бюджетная система. Роль бюджетной политики и бюджетного процесса в государственном строительстве велика, так как именно бюджетная политика и организация бюджетного процесса определяет курс и основные задачи развития экономики, обеспечивающие финансовую, социальную и в целом макроэкономическую стабильность в стране, а бюджетное планирование и организации бюджетного процесса является инструментом ее реализации.

Главная цель бюджетной политики и бюджетного процесса Азербайджанской Республики на современном этапе - сделать государственный бюджет финансовым фундаментом сильного демократического государства. Именно на это ориентирован бюджетный процесс на государственном и региональном уровнях.

И настоящее время Правительством Азербайджана успешно претворяется в жизнь утвержденная Президентом Ильхамом Алиевым «Государственная программа социально-экономического развития регионов Азербайджанской Республики в 2014-2018 годы», которая является основой стратегического и текущего бюджетного прогнозирования и организация бюджетного процесса в целом.

Анализ основных социально-экономических показателей страны за 2013 г. свидетельствует о достаточно устойчивом развитии Республики и возрастании ее социально-экономического потенциала.

Под руководством Президента Азербайджана Ильхама Алиева экономика страны продолжало развиваться высокими темпами и проводимые в стране в последние годы успешные экономические реформы сказались и на итогах 2013 года. Так, в 2013 году ВВП страны увеличившись на 5,8 процентов, достиг 57,7 млрд. манатов.

В 2013 году доходы госбюджета Азербайджана достиг 19,5 миллиардов манатов, в то же время как в 2008 году аналогичный показатель составлял лишь 10,7 млрд. манатов.

Утвержден государственный бюджет Азербайджана на 2014 году по доходам 18,4 млрд. манатов, а расходы 20,0 млрд. манатов, который превышает по сравнению 2012 года соответственно на 6,4 и 14,9 процентов.

Целью функционирования бюджетной системы является построение социально ориентированного общества посредством распределения и перераспределения финансовых ресурсов, через бюджетный процесс и бюджетное прогнозирование.

На современном этапе социально-экономического развития Азербайджанской Республики совершенствование бюджетного процесса является приоритетным направлением государственной бюджетной политики. Необходимость успешного и стабильного развития страны требует долгосрочности бюджетов, ориентированных на результат. Именно это определяет актуальность избранной темы магистерской диссертации.

**Цель и задачи исследования.** Цель магистерской диссертации заключается в исследовании бюджетного процесса в целом и каждого из его этапов, дать научную характеристику прогнозирования (планирования) доходов и расходов государственного бюджета Азербайджанской Республики, освещать особенности всех процедур бюджетного процесса (составление, рассмотрение, исполнение, контроль), в том числе и таких мало освещенных в литературе бюджетных этапов, как сводное финансовое планирование и бюджетное прогнозирование, анализ исполнения бюджета и другие.

**Предмет и объект исследования.** Предметом исследования магистерской диссертации является финансовые отношения при формировании и использовании централизованных фондов денежных средств по уровням государственной и территориальной власти и управления.

Объектом исследования является бюджетная система и бюджетное устройство Азербайджанской Республики, которое определяет организацию государственного бюджета и бюджетной системы страны, взаимоотношения между ее отдельными звеньями, правовые основы функционирования бюджетов, процедурные стороны формирования и использования бюджетных средств.

**Научная новизна исследования** заключается в том, что дается теоретический анализ современного бюджетного устройства и основных принципов построения бюджетной системы страны, заложенных в законе «О бюджетной системе» Азербайджанской Республики принятой 2 июля 2002 г. В диссертации уделено внимание рассмотрению таких важных вопросов, как общие основы прогнозирования доходной и расходной части государственного бюджета, регулирование межбюджетных отношений, роль различных государственных органов в бюджетном процессе, организация бюджетного процесса в разных уровнях бюджетной системы и межбюджетных отношений и определяются пути его совершенствования.

Практическая значимость диссертации состоит в том, что сделанные заключения и выводы по итогам исследования могут быть использованы со стороны соответствующих бюджетных организаций при составлении и исполнении бюджетов.

Объём и структура работы. Магистерская диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. В введении обосновывается актуальность диссертационной работы.

В первой главе раскрываются экономическая сущность и содержание государственного бюджета, характеризуется бюджетное устройство Азербайджанской Республики, раскрываются принципы построения бюджетной системы и излагаются межбюджетные отношения.

Глава II посвящена исследованию бюджетного процесса. Подробно характеризуются финансово-бюджетная политика в новых условиях, даются

особенности прогнозирования доходов и расходов государственного бюджета Азербайджанской Республики.

Глава III посвящена исследованию основ бюджетного процесса в Азербайджанской Республике, дается характеристика всех процедур бюджетного процесса: составление, рассмотрение, утверждение и исполнение бюджета, определяются пути совершенствования бюджетного процесса, в т.ч. прогнозирования доходов и расходов бюджета.

# **ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БЮДЖЕТА И ЕГО РОЛЬ В РАЗВИТИИ ГОСУДАРСТВА**

## **1.1. Экономическое содержание бюджета, основные вопросы его сущности и функции**

Бюджет является необходимой составной частью финансовой системы страны. с возникновением государства и эволюцией общественных отношений органически связано существование и развитие бюджета.

Слово «бюджет» произошло от древне-французского «budget», это в переводе означает кожаная сумка, мешок. Как экономический и финансовый термин, понятие впервые стало распространяться в Англии (англ. «budget» - сумка, чемодан). Так, после революции 1686-1689 гг. парламент Англии лишил короля права самостоятельно устанавливать налоги.

Естественно в XVII-XIX вв. основные расходы бюджетов государств носили военно-политический характер, социальные расходы были весьма ограничены, вмешательство же государства в экономику не носило существенного характера, а государственный сектор экономики ограничивался казенными заводами.

Возникновение и развитие государственного бюджета неразрывно связано с появлением и становлением государства. Государственные власти вмешивались в распределительный процесс с целью мобилизации денежных средств, необходимых для выполнения государственных функций. Переход от единоличного распределения доходов государства монархом к обсуждению и утверждению их распределения специальными государственными властями привел к составлению сметы доходов и расходов государства. Под бюджетом стали понимать роспись государственных доходов и расходов.

Трактовка бюджета как росписи государственных доходов и расходов, основного финансового документа, финансового плана была наиболее распространена в русской советской литературе 20-х годов XX века.

Под бюджетом многие экономисты понимали финансовый план ведения государственного хозяйства, смету государственных доходов и расходов. В 40-50-е годы бюджет стал трактоваться не только как финансовый план, но и как централизованный фонд денежных средств.

В 60-70-е годы финансы стали рассматриваться как экономические распределительные отношения, а бюджет – как одна из сфер этих отношений, выражающая определенные экономические связи.

В современной учебной российской литературе бюджет традиционно рассматривается, как сложная социально-экономическая и правовая категория. В учебнике «Бюджетная система Российской Федерации» под ред. проф. О.В.Врублевской и проф. М.В.Романовского экономическая категория «бюджет» характеризуется как совокупность экономических (денежных) отношений органов государственной власти и местного самоуправления с юридическими и физическими лицами, связанных с перераспределением валового национального продукта и части национального богатства в связи с необходимостью удовлетворения социально-экономических и оборонно-политических функций государства. С юридической (правовой) точки зрения бюджет – это основной финансовый план (смета доходов и расходов государства), принимаемый в форме закона по особой процедуре представительным органам государственной власти!

В учебнике «Бюджетная система России» под редакцией проф. Г.Б.Поляка бюджет также рассматривается как многофункциональное понятие. Как основной финансовый план государства бюджет дает органам власти реальную экономическую возможность осуществления властных полномочий. Бюджет фиксирует конкретные направления расходования средств, перераспределения национального дохода и внутреннего валового продукта, что позволяет ему выступать в качестве эффективного регулятора экономики. Бюджет правомерно рассматривать как экономическую категорию, которая выражает определенные экономические отношения.

Ещё одно определение бюджета содержится в ст. 1. Закон Азербайджанской Республики «О бюджетной политике»: «Бюджет – основной финансовый документ для сбора и использования денежных средств, необходимых для выполнения посредством соответствующих органов государственной власти... и органов самоуправления обязанностей и функций, принадлежащих государству и муниципалитетам».

Многие авторы считают, что рассмотрение бюджета как основного финансового плана, как централизованного фонда денежных средств государства дает понятие лишь о его организационно-правовой форме, об объемах финансовых ресурсов, но не о его сущности. Однако, нельзя сказать, что бюджет не является централизованным фондом денежных средств и не представляет собой финансовый план государства, состоящий из доходной и расходной части и имеющий силу закона. Поэтому вплоть до настоящего времени все эти характеристики рассматриваются при определении экономического содержания бюджета.

Таким образом, бюджет представляет собой сложное, многогранное явление и должен рассматриваться с нескольких сторон: во-первых, по экономической сущности бюджет выражает определенные финансовые отношения, имеющие свою специфику; во-вторых, бюджет – это финансовый план государства, состоящий из доходной и расходной части и имеющий силы закона; в третьих – это централизованный фонд денежных средств государства.

Сущность и значение бюджета определяются экономическими отношениями в обществе. В условиях товарно-денежного хозяйства необходимо перераспределение денежных средств и частичная их централизация в фондах государства с целью выполнения ими своих функций, главными из которых являются оборона страны, управление, народно-хозяйственная и социально-культурная функции. Денежные средства, необходимые государству для выполнения его функций, централизуются в распоряжении соответствующих органов власти и

управления в форме фондов денежных средств. Главным из этих фондов является бюджет.

Бюджет является составной частью государственных финансов, ведущим звеном финансовой системы, поэтому ему присущи те же основные черты, что и финансам в целом. Вместе с тем, бюджет имеет и свою специфику, которая позволяет выделять его в качестве самостоятельной экономической категории.

Бюджетные отношения представляют собой особую форму распределительных и перераспределительных отношений, связанных с созданием и расходованием централизованного фонда денежных средств, предназначенных для финансирования широкого круга общегосударственных потребностей – отраслей хозяйства, социальных нужд, обороны, управления и т.д.

Поскольку государственные финансы – это система императивных денежных отношений, в процессе которых образуются и используются государственные централизованные денежные фонды, то и бюджет, представляет собой систему денежных отношений, но более узкую, чем финансовых. Однако, бюджетные отношения являются ведущими по сравнению с другими сферами финансовых отношений. Бюджет вступает как центральным элементом финансовой системы, так как все другие звенья так или иначе в большей или меньшей мере связаны с ним определенными экономическими отношениями.

Следовательно, бюджет представляет собой систему денежных отношений по поводу распределения и перераспределения валового внутреннего продукта и национального дохода с целью образования и использования централизованного фонда денежных средств, используемого на выполнение общегосударственных задач и утверждаемого законодательно в форме основного финансового плана (документа), состоящего из доходной и расходной частей.

Необходимость бюджета обусловлена тем, что в условиях товарно-денежных отношений и рыночной экономики государство не может выполнять свои функции без соответствующего финансирования. Бюджет является тем фондом, в котором сосредотачиваются денежные средства всех секторов экономики посредством распределения и перераспределения валового внутреннего продукта и национального дохода. Сосредоточиваемые в государственный бюджет средства направляются на финансирование выполнения функций государства, обеспечивает возможность государственного регулирования экономики страны. Перераспределение денежных средств между отраслями, секторами экономики и регионами (территориями) страны, социальными группами населения позволяет обеспечить равномерное социально-экономическое развитие страны и использовать финансовые ресурсы с наибольшей отдачей.

Наличие бюджета, как централизованного денежного фонда государства, позволяет ему осуществлять расходование средств прежде всего на удовлетворение первоочередных потребностей, предусмотренных программами социально-экономического развития страны, не допускать распыления финансовых ресурсов и неэффективного их использования, обеспечивать соблюдение необходимых пропорций в развитии общественного производства.

Строго говоря, «бюджетом» не следует называть документ, так как для последнего уже с давних пор использовали термины роспись государственных доходов и расходов, «государственная роспись», «смета доходов и расходов», «баланс доходов и расходов».

Правильнее было бы, называть документ «бюджетным планом», в котором бюджет, как система денежных отношений, выражен количественно (суммарно). Иным словом, составляется, рассматривается, утверждается и исполняется бюджетный план – основной финансовый документ страны. В процессе исполнения «бюджетного плана» образуется и используется

«бюджетный фонд» – основной государственный централизованный денежный фонд.

Сущность любой экономической категории, в том числе и бюджета, проявляется в ее функциях. Поскольку бюджет является наиболее широкой финансовой категорией, то ему принадлежат все функции, присущие финансам.

Как экономическая категория бюджетные отношения являются составной частью финансовых отношений, следовательно, им присуща денежная форма и основные функции финансов. Бюджет выполняет следующие функции:

- перераспределение ВВП;
- государственное регулирование и стимулирование экономики;
- финансовое обеспечение бюджетной сферы и осуществления социальной политики государства;
- контроль за образованием и использованием централизованных фондов денежных средств.

**Распределительная функция бюджета** проявляется через формирование и использование централизованных фондов денежных средств по уровням государственной и территориальной власти и управления. В развитых странах через бюджеты разных уровней перераспределяется от 30 % ВВП. С помощью бюджета государство регулирует хозяйственную жизнь страны, экономические отношения, направляя бюджетные средства на поддержку или развитие отраслей, регионов. Регулируя, таким образом, экономические отношения, государство способно целенаправленно усиливать или сдерживать темпы производства, ускорять или ослаблять рост капиталов и частных сбережений, изменять структуру спроса и потребления.

**Перераспределение ВВП** через бюджет имеет две взаимосвязанные, проистекающие одновременно и непрерывно стадии:

1. образование доходов бюджета;
2. использование бюджетных средств (расходы бюджета).

Доходы бюджета – денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации в распоряжение органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

В процессе образования доходов бюджета происходит принудительное изъятие в пользу государства части ВВП, созданного в процессе общественного воспроизводства. На этой основе возникают финансовые взаимоотношения государства с налогоплательщиками.

Доходы бюджета имеют существенные различия по их плательщикам, объектам обложения, методам изъятия, срокам уплаты и др. Но вместе с тем они отличаются единством, так как преследуют одну цель – формирование доходной части бюджетов разных уровней. Им свойственны денежная форма и обезличенность.

Доходы бюджета могут носить налоговый и неналоговый характер. Основным источником налоговых доходов являются вновь созданная стоимость и доходы, полученные в результате ее первичного распределения (прибыль, заработная плата, добавленная стоимость, ссудный процент, рента, дивиденды и т.д.), а также накопления.

Неналоговые доходы бюджетов образуются в результате либо экономической деятельности самого государства, либо перераспределения уже полученных доходов по уровням бюджетной системы.

Структура бюджетных доходов подвижна и во многом определяется конкретными экономическими условиями. Например, в странах с высоким уровнем жизни основной налоговых доходов, являются доходы с физических лиц, а в странах с низким уровнем жизни – косвенные налоги и налоги с юридических лиц.

Расходы бюджета – денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления.

Через бюджетные расходы финансируются бюджетополучатели – организации производственной и непроизводственной сферы, являющиеся получателями или распределителями бюджетных средств. Таким образом, расходы бюджета носят транзитный характер. В бюджете только определяются размеры бюджетных расходов по статьям затрат, а непосредственные расходы осуществляют бюджетополучатели. Кроме того, за счет расходов бюджета происходит перераспределение бюджетных средств по уровням бюджетной системы через дотации, субвенции, субсидии и бюджетные ссуды. Расходы бюджета носят в основном безвозвратный характер. На возвратной основе могут предоставляться только бюджетные кредиты и бюджетные ссуды. Структура бюджетных расходов ежегодно устанавливается непосредственно в бюджетном плане и зависит, как и бюджетные доходы, от экономической ситуации и общественных приоритетов.

Контрольная функция бюджета действует одновременно с распределительной и предполагает возможность и обязательность государственного контроля за поступлением и использованием бюджетных средств.

Контрольная функция обуславливает возможность эффективного воздействия государства на все экономические процессы. При этом контроль и контрольная функция не идентичные (хотя и взаимосвязанные) понятия: первое выражает одну из важных сторон деятельности финансовых органов, второе – присущее финансам свойство, создающее объективную основу для осуществления контроля.

Роль госбюджета Азербайджанской Республики в перераспределении ВВП характеризуют данные таблицы.

**Таблица 1.1.**  
(млн. манат)

	<b>2008</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
ВВП	40,1	42,5	51,2	54,0	57,7
Доходы госбюджета	10,8	11,4	15,7	17,3	19,5
В % к ВВП	26,8	26,9	30,7	32,0	33,8
Расходы госбюджета	10,8	11,8	15,4	17,4	19,1
В % к ВВП	26,8	27,7	30,1	32,3	33,2

Бюджет играет важную экономическую, социальную и политическую роль в воспроизводственном процессе. Используя средства бюджетного фонда на финансирование наиболее прогрессивных приоритетных отраслей народного хозяйства, бюджет играет большую роль в перераспределении ВВП и национального дохода между отраслями. Через бюджет доходы более рентабельных отраслей перераспределяются в отрасли с низкой рентабельностью (например, из промышленности в сельское хозяйство).

Содержание за счет бюджетного фонда учреждений и организаций непроизводственной сферы играет большую роль в воспроизводстве рабочей силы.

Кроме того, через бюджет перераспределяются доходы между административными территориями Азербайджанской Республики.

И наконец, различные хозяйствующие субъекты могут получить бюджетное финансирование.

Как видно из данных таблицы, через бюджет перераспределяются 30-32 процентов ВВП. Бюджетное финансирование, субсидирование предоставляют дополнительные возможности для развития приоритетных отраслей в соответствии с потребителями общества. Бюджет и бюджетная система играют большую роль в перераспределении валового внутреннего продукта между территориями, способствуют выравниванию уровней их экономического и социального развития.

## **1.2. Бюджетное устройство и основы организации бюджетной системы Азербайджана**

Бюджетное устройство – это организационно-правовое построение бюджетной системы и определение формы взаимосвязи между структурными подразделениями (виды бюджетов, звеньев), входящим в её состав.

Бюджетное устройство, отражая межбюджетные взаимосвязи внутри государства, включает в себя бюджетное право (в том числе бюджетное законодательство), бюджетную систему и принципы ее функционирования, бюджетные полномочия органов государственной власти и местного самоуправления.

Бюджетная система – это совокупность бюджетов государства, административно-территориальных образований, самостоятельных в бюджетном отношении государственных учреждений и фондов, основанная на экономических отношениях, государственном устройстве и правовых нормах.

Бюджетная система – главное звено финансовой системы государства. Основы бюджетного устройства определяются формой государственного устройства страны, действующими в ней основными законодательными актами, ролью бюджета в общественном воспроизводстве и социальных процессах.

От формы государственного и административного устройства страны зависит также построение бюджетной системы. По степени распределения власти между центром и административно - территориальными образованиями все государства подразделяются на унитарные, федеративные и конфедеративные.

Унитарное (единое) государство – это форма государственного устройства, при которой административно – территориальные образования не имеют собственной государственности или автономии. В стране действуют единая конституция, общие для всех систем права и единые

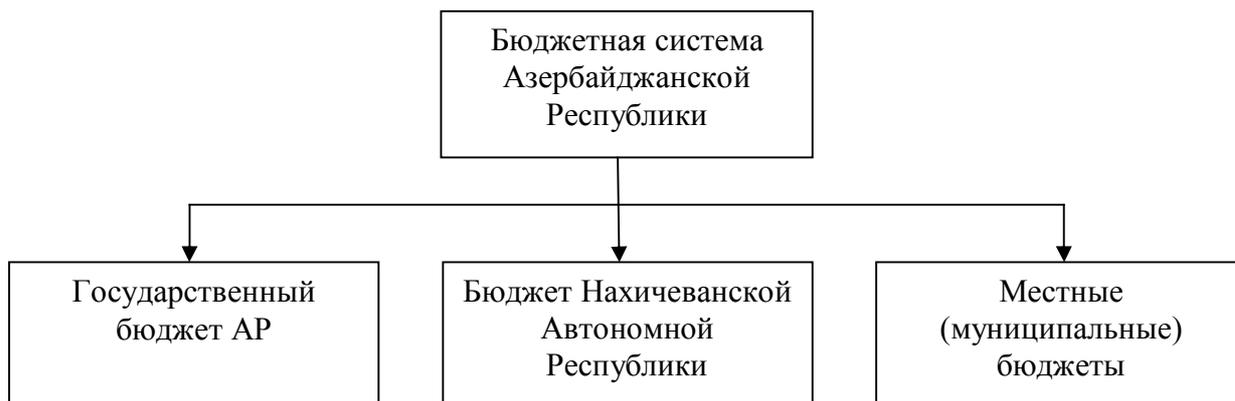
органы власти, централизованные управления экономическими, социальными и политическими процессами в государстве. Бюджетная система унитарного государства состоит из двух звеньев – государственного и местных бюджетов.

Федеративное (объединенное) государство – это форма государственного устройства, при которой государственные образования или административно – территориальные образования, входящие в государство, имеют собственную государственность и обладают определенной политической самостоятельностью в пределах распределенных между ними и центром компетенции. Бюджетная система федеративных государств трехзвенная и состоит из федеративного бюджета, бюджетов членов федерации и местных бюджетов.

Бюджетная система Азербайджанской Республики как унитарное государство включает государственный бюджет Республики, Бюджет Нахичеванской Автономной Республики и местные (муниципальные) бюджеты.

Основы бюджетного устройства Азербайджанской Республики определяются Конституцией страны и ее государственным устройством, как унитарное государство. В соответствии с Конституцией Азербайджанской Республики и Закон «О бюджетной системе Азербайджанской Республики» определены принципы построения бюджетной системы Азербайджанской Республики.

## Схема устройства бюджетной системы Азербайджанской Республики



Бюджетная система государства является составным элементом его бюджетного устройства.

Бюджетная система Азербайджанской Республики опирается на осуществляемую на основе единых принципов деятельности, входящих в данную систему бюджетов и их самостоятельности.

Бюджетная система Азербайджанской Республики основывается на ряде принципов. Основные принципы бюджетной системы Азербайджана установлены в ст. 3 Закона Азербайджанской Республики, «О бюджетной системе» принятого 2 июля 2001 года за №358 П Г.

К основным принципам, на базе которых формируется бюджетная система Азербайджанской Республики, относятся:

- единство бюджетной системы АР;
- самостоятельность бюджетов;
- сбалансированность бюджетов.

Единство бюджетной системы опирается на взаимосвязь бюджетов посредством использования регулирующих источников поступления, создания целевых бюджетных фондов, распределения финансовых ресурсов между бюджетами различных уровней.

Единство бюджетной системы обеспечивается путем использования одинаковых бюджетных классификаций, бюджетных документов и форм, подготовки и предоставления в установленном законодательством порядке регулярного отчета по исполнению бюджетов отчета сводного бюджета.

Единство бюджетной системы предполагает сопоставимость составных частей между собой. Для этого применяется единая бюджетная классификация, т.е. группировка доходов и расходов бюджета по однородным признакам.

Единство бюджетной системы обеспечивается управлением бюджетной системой и реализуется через единую социально-экономическую, включая бюджетную и налоговую политику государства. Единство бюджетной системы является неременным условием осуществления общегосударственной финансовой политики.

Самостоятельность бюджетов обеспечивается наличием права определять в соответствии с законодательством источником поступления, а также направления расходов в рамках единой бюджетной классификации.

Принцип сбалансированности бюджетов означает, что объем предусмотренных расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и источников финансирования его дефицита. При составлении бюджетов органы власти должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Закон Азербайджанской республики «О бюджетной системе» выделяет понятие сводного бюджета Азербайджанской Республики. В статье 1.1.7 упомянутого Закона утверждено, что «сводный» бюджет – финансовый документ, отражающий доходы и расходы государственного бюджета, бюджета Нахичеванской Автономной Республики (включая внебюджетные операции), внебюджетных государственных фондов на уровне параграфов в соответствии с функциональной и экономической классификацией.

Сумму верхнего предела расходов сводного бюджета страны утверждает законом о государственном бюджете Азербайджанской Республики, принимаемым по каждому бюджетному году.

- Эффективность и экономность использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов органы власти и получатели бюджетных средств должны исходить из необходимости

достижения заданных результатов с использованием определенного бюджетом объёма средств.

- Общее покрытие расходов означает, что все расходы бюджета должны покрываться общей суммой доходов из источников финансирования его дефицита.

- Гласность – это обязательное опубликование в открытой печати утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полнота представления информации о ходе исполнения бюджетов, а также доступность иных сведений по решению законодательных (представительных) органов государственной власти, органов местного самоуправления; обязательная открытость для общества и средств массовой информации процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов, в том числе по вопросам, вызывающим разногласия либо внутри законодательного (представительного) органа государственной власти, либо между законодательным (представительным) и исполнительным органами государственной власти.

- Достоверность бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

- Адресность и целевой характер бюджетных средств, бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей бюджетных средств с обозначением направления их на финансирование конкретных целей.

### **1.3. Бюджетное право и её роль в организации межбюджетных отношений**

Бюджетное право – это совокупность финансово-правовых норм, которые закрепляют структуру бюджетного устройства и бюджетной системы Азербайджанской Республики, порядок формирования бюджетных

доходов и перечень расходов, регламентирует формирование и использование государственных бюджетных и внебюджетных фондов в целях финансового обеспечения социального и экономического развития и укрепления обороноспособности государства.

Главный источник финансового и бюджетного права – Конституция Азербайджанской Республики (12 ноября 1995 г.), включающая в себя основные принципиальные положения бюджета. Кроме Конституции источниками бюджетного права Азербайджанской Республики являются:

- государственные законы АР;
- правовые акты представительных и исполнительных органов государственной власти, местного самоуправления.

Наибольшее внимание Конституция АР уделяет бюджетной деятельности государства, что объясняется значимой ролью бюджета как центрального звена финансовой системы.

Статья 94 Конституция Азербайджанской Республики предписывает: Милли Меджлис Азербайджанской Республики устанавливает общие правила основы финансовой деятельности, налоги, пошлины и сборы; таможенное дело, банковское дело, бухгалтерия, страхование.

Согласно ст. 95 Конституции АР к ведению Милли Меджлиса Азербайджанской Республики относится утверждение государственного бюджета Азербайджанской Республики по представлению Президента Азербайджанской Республики и контроль над его исполнением.

На основании ст. 109 Конституции АР Президент Азербайджанской Республики представляет на утверждение Милли Меджлиса государственный бюджет Азербайджанской Республики, утверждает государственные экономические и социальные программы.

Статья 119 Конституции АР определяет полномочия Кабинета Министров Азербайджанской Республики: разрабатывает и представляет Президенту Азербайджанской Республики проект государственного бюджета; обеспечивает исполнение государственного бюджета

Азербайджанской Республики; обеспечивает проведение финансово-кредитной и денежной политики; обеспечивает осуществление государственных экономических и социальных программ.

Согласно ст. 139 Конституции АР Али Меджлис Нахичеванской Автономной Республики утверждает бюджет Нахичеванской Автономной Республики; утверждает экономические и социальные программы НАР.

На основании ст. 140 Конституции АР Кабинет Министров Нахичеванской Автономной Республики:

- разрабатывает и представляет в Али Меджлис Нахичеванской Автономной Республики проект бюджета автономной республики;
- исполняет бюджет автономной республики;
- обеспечивает осуществление экономических и социальных программ автономной республики.

Статья 144 Конституции АР определяет полномочия органов самоуправления. Так органы местного самоуправления самостоятельно управляют муниципальной собственностью, формируют, утверждают и исполняют местный бюджет, устанавливают местные налоги и сборы, принимают и исполняют местные программы экономического и социального развития, а также решают иные вопросы местного значения.

В 2002 г. принят Закон АР «О бюджетной системе», как бюджетное законодательство, регулирующее с стране ряд бюджетных отношений.

К бюджетным отношениям относятся:

- отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе формирования бюджетной системы АР и бюджетов государственных внебюджетных фондов, осуществления государственных и муниципальных заимствований, регулирования государственного и муниципального долга;
- отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов,

утверждения и исполнения бюджетов всех уровней, контроль за их исполнением.

Вместе с тем в Законе АР «О бюджетной системе» приведены некоторые нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения. Так Президент АР вправе издавать указы, регулирующие бюджетные правоотношения, которые не должны противоречить закону «О бюджетной системе» и другим законам Республики.

Центральные органы государственной власти и органы исполнительной власти принимают нормативные акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в пределах своей компетенции. Органы местного самоуправления также принимают правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения в пределах своей компетенции.

Если международным договором Азербайджанской Республики установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены бюджетным законодательством Азербайджанской Республики, принимаются правила.

Таким образом, к источникам бюджетного законодательства Азербайджанской Республики относятся Конституция Азербайджанской Республики, Закон АР «О бюджетной политике» и другие нормативные правовые акты, издаваемые Президентом АР, органами исполнительной власти АР, местного самоуправления, регулирующие бюджетные правоотношения в пределах наделенной их компетенции.

Бюджетное регулирование охватывает практически все сферы деятельности государства. Следует также отметить, что Конституция АР – Основной закон страны – определяет полномочия представительных (законодательных) и исполнительных органов государственной власти, а также предметы совместного ведения, этих органов Азербайджанской Республики.

Конституцией АР установлено единство денежной системы в стране, которое обеспечивается признанием маната в качестве законного денежного средства (ст.19).

Право выпуска в обращение и изъятие из обращения денежных знаков принадлежит только Центральному Банку АР и использование на территории Азербайджанской Республики в качестве средства оплаты, помимо маната, других денежных единиц запрещается.

Бюджетным законодательством АР предусмотрено, что все бюджеты, входящие в бюджетную систему страны, взаимосвязаны в рамках межбюджетных отношений.

Межбюджетные отношения – это отношения между органами государственной власти Азербайджанской Республики, органами местного самоуправления, связанные с формированием и использованием соответствующих бюджетов.

Межбюджетные отношения Азербайджанской Республики основываются на следующих принципах:

- распределения и закрепления расходов бюджетов по определенным уровням бюджетной системы Азербайджанской Республики;

- разграничения (закрепления на постоянной основе и распределения по временным нормативам) регулирующих доходов по уровням бюджетной системы Азербайджанской Республики;

- выравнивание уровней минимальной бюджетной обеспеченности всех бюджетов и муниципальных образований;

- равенства всех бюджетов Азербайджанской Республики – во взаимоотношениях с государственным бюджетом, равенство местных бюджетов во взаимоотношениях с бюджетами других уровней.

В соответствии с этими принципами отдельные виды бюджетных расходов могут передаваться из центрального бюджета в местные бюджеты.

В основе процесса распределения расходов и доходов между звеньями бюджетной системы заложен принцип равенства бюджетов различных уровнях Азербайджана с государственным бюджетом и местных бюджетов, который предлагает использование исходной методики расчета нормативов финансовых затрат на предоставление государственных и муниципальных

услуг, нормативов финансовых затрат на предоставление государственных и муниципальных услуг, нормативов расчета финансовой помощи территориальным бюджетам, а также единый порядок уплаты государственных и местных налогов.

Бюджетным законодательством Азербайджанской Республики предусмотрено, что для обеспечения расходов бюджетов всех уровней, они должны иметь соответствующие доходы.

Доходы местных бюджетов состоят из собственных и регулирующих.

*Собственные доходы* бюджетов – виды доходов, закрепленные на постоянной основе полностью или частично за соответствующими бюджетами законодательством Азербайджанской Республики.

Это налоговые доходы, закрепленные за соответствующими бюджетами, бюджетами государственных внебюджетных фондов законодательством Азербайджанской Республики и неналоговые доходы, определенные нормативными актами, а также безвозмездные перечисления.

Собственные доходы составляют меньшую часть доходов территориальных бюджетов. Для финансового обеспечения выполнения возложенных на региональные и местные развития территорий, сбалансированности территориальных бюджетов им из бюджетов вышестоящего уровня в порядке бюджетного регулирования передаются регулирующие доходы.

*Регулирующие доходы* – это государственные налоги и иные платежи, по которым устанавливаются нормативы отчислений (в процентах) в местные (районные и городские) бюджеты на очередной финансовый год, а также на долговременной основе по разным видам таких доходов.

К регулирующим доходам территориальных бюджетов относятся также трансферты – средства, поступающие из государственного фонда финансовой поддержки регионов, размер которых рассчитывается по установленным правительством методике и формуле.

Кроме отчислений от государственных налогов, средств, поступающих из фондов финансовой поддержке для сбалансирования территориальных бюджетов, используются дотации, субвенции и субсидии.

*Дотация* – это средства, представляемые бюджету другого уровня бюджетной системы на безвозмездной и безвозвратной основах для покрытия текущих расходов.

*Субвенция* – это средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах для осуществления целевых расходов.

*Субсидия* – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Азербайджанской Республики. Физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

В соответствии с бюджетным законодательством в случае не целевого использования субвенций и субсидий и нарушения сроков их использования суммы их может быть востребована органами власти, выдавшим эти средства.

Нужно отметить, что дотация, субвенция и субсидия как методы наделения территориальных бюджетов необходимыми средствами нельзя. При формальном подходе к решению проблемы ликвидации дотации этих бюджетов и передаче им в больших размерах отчислений от неустойчивых источников доходов их положение может быть ухудшению. Это приведет к постоянным кассовым разрывам и необходимости многократного обращения за ссудами из вышестоящих бюджетов. В целом это осложнит финансирование плановых мероприятий.

Поэтому не везде и не всегда следует стремиться к замене дотаций, субвенций и субсидий любыми средствами. Они необходимы в тех населенных пунктах, где в силу сложившихся условий и проводимой политики в области охраны окружающей среды, наличия исторических памятников и других причин, экономический потенциал не может быть

расширен в таких размерах, чтобы обеспечить территориальное формирование доходов. Местные же источники не в состоянии обеспечить покрытие необходимых расходов. Примером могут служить города поселки-курорты, города исторические и архитектурные заповедники, научные центры и др. Субвенции же следует выдавать целевым назначением на определенные мероприятия, на осуществление которых на местах не хватает средств.

Помимо отчислений от государственных доходов и налогов, трансфертов, дотаций, субсидий и субвенций, значительным источником формирования доходной базы территориальных бюджетов являются средства, полученные из других бюджетов. В порядке расчетов часть средства передается из вышестоящего бюджета в нижестоящий.

В 2013 году распределения доходов между отдельными звеньями бюджетной системы Азербайджанской Республики можно характеризовать следующей таблицей.

**Таблица 1.2.**

	Сумма (млн. манат)	% от общей суммы местных расходов
Местные расходы госбюджета АР	1514,6	100,0
Местные доходы госбюджета АР	696,6	46,0
Отчисления из централизованных расходов госбюджета АР для регулирования местных доходов и расходов	815,5	54,0

Как видно из данных таблицы, в 2013 г. при местных доходы государственного бюджета Азербайджанской Республики предусмотрено в сумме 696,6 млн. манатов, которые составляют 46,0 процентов к общей сумме местных расходов. Поэтому для регулирования (покрытия) местных расходов были выделены дотации из централизованных расходов

государственного бюджета в сумме 815,5 млн. манат, что составляет 54,0 процентов от общей суммы местных расходов.

Таким образом, на основе механизма бюджетного регулирования, дифференцированных нормативов отчислений от доходов государственного бюджета обеспечивается гарантированный минимум доходов местных бюджетов.

Экономическую основу местного самоуправления составляют находящиеся в муниципальной собственности имущество, средства местных бюджетов, а также имущественные права муниципальных образований.

Органы местного самоуправления обеспечивают сбалансировать местных бюджетов и соблюдение установленных республиканскими законами требований к регулированию бюджетных правонарушений, осуществлению бюджетного процесса, размерам дефицита местных бюджетов, уровню и составу муниципального долга, исполнению бюджетных и долговых обязательств муниципальных образований.

Формирование, утверждение, исполнение местного бюджета и контроль над его исполнением осуществляются органами местного самоуправления самостоятельно, с соблюдением требований, установленных законом Азербайджанской Республики « О бюджетной системе, а также законом АР « О финансовых основах муниципалитетов».

Органы местного самоуправления осуществляют следующие бюджетные полномочия:

- \* установление порядка составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении местного бюджета;

- \* составление и рассмотрение проекта местного бюджета, утверждение и исполнение местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении местного бюджета;

\* установление и исполнение расходных обязательств муниципального образования;

\* определение порядка предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов, предоставление межбюджетных трансфертов из местных бюджетов;

\* осуществление муниципальных заимствований, управление муниципальным долгом;

\* в случае и порядке, предусмотренных бюджетным законодательством Азербайджанской Республики, установление ответственности за нарушение нормативных правовых актов органов местного самоуправления по вопросам регулирования бюджетных правоотношений.

В местных бюджетах отдельно предусматриваются доходы, направляемые на исполнение полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения и дотации (субвенции, субсидий), полученные на обеспечение осуществления органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий, а также осуществляемые за счет них соответствующие расходы местных бюджетов.

Проект местного бюджета, решение об утверждении местного бюджета, годовой отчет о его исполнении, ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на них денежное содержание подлежит официальному опубликованию.

Следует отметить, что в настоящее время доля местных бюджетов в общегосударственных финансовых ресурсах недостаточна. Она ниже, чем в экономически развитых странах, где доля местных бюджетов выше, чем доля центрального бюджета. Отсюда и причина слабого состояния нашей социальной инфраструктуры и отставания нашей страны в обеспеченности населения её услугами по сравнению со многими странами. Поэтому назрела

необходимость совершенствования межбюджетных отношений по следующим направлениям:

- \* определение расходов местных бюджетов на нормативной основе;
- \* постепенный переход к оказанию финансовой помощи инвестиционного характера на принципах самофинансирования;
- \* введение особого финансового режима для города и районов, особо нуждающихся в финансовой поддержке.

При организации межбюджетных отношений следует обеспечивать:

- \* повышение эффективности использования и управления финансовыми ресурсами бюджетной системы страны;
- \* выравнивание возможностей реализации на всей территории страны минимального уровня, установленных Конституцией Азербайджанской Республики социальных гарантий, финансирование которых должно осуществляться из бюджетов всех уровней.

Для совершенствования межбюджетных отношений следует претворять в жизнь следующие задачи:

- \* разграничение расходных полномочий и ответственности между органами власти и управления разных уровней;
- \* разграничение налоговых источников между уровнями бюджетной системы Азербайджанской Республики;
- \* выравнивание бюджетной обеспеченности города и районов Республики для реализации текущих расходов их бюджетов за счет средств фонда финансовой поддержки.

При этом необходимо осуществить постепенный переход на нормативную основу определения бюджетных потребностей при оказании помощи на текущие расходы из государственного бюджета. Нормативы должны базироваться на минимальных государственных стандартах и социальных нормативах с учетом реальных возможностей госбюджета Республики по их финансированию в данном финансовом году.

## **ГЛАВА II. ПРАВОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА**

### **2.1. Бюджетная политика и основы организации бюджетного процесса**

Процесс формирования, распределения средств бюджетов на всех уровнях бюджетной системы является объемным и многоэтапным, он охватывает социальную, экономическую, финансовую и другие сферы деятельности государства. Естественно, этот процесс требует координирующего и целенаправленного управления. Управление бюджетной системой осуществляется через бюджетный процесс, составной частью которой является бюджетное планирование (прогнозирование).

Выполнение государством возложенных на него функций связано с наличием у него необходимых финансовых ресурсов, а это в свою очередь требует концентрации в бюджете части денежных средств, создаваемых в государстве. В ходе мобилизации в бюджет этих средств и их использования возникают финансовые отношения между государством, налогоплательщиками и получателями бюджетных ассигнований. Эти отношения строятся в соответствии с финансово-бюджетной политикой, разрабатываемой и осуществляемой органами государственной власти. Финансово-бюджетная политика включает действия государственных и территориальных органов власти в налоговой, денежно-кредитной, ценовой и других областях финансов.

*Финансово-бюджетная политика*- это совокупность действия и мероприятий, проводимых органами власти, по использованию финансовых отношений для выполнения ими своих функций и управлению бюджетной системой.

Финансово-бюджетная политика предполагает определение целей и задач в области финансов, разработку механизма мобилизации денежных средств в бюджет, выбор направлений использования бюджетных средств,

управление финансами и бюджетной системой, организацию с помощью финансово-бюджетных инструментов регулирования экономических и социальных процессов.

Финансово-бюджетная политика осуществляется главным образом в ходе работ, производимых органами власти по мобилизации средств в бюджет и их использованию, т.е. в ходе бюджетного процесса.

Совокупность действия исполнительных и представительных органов власти по разработке и осуществлению финансово-бюджетная политики и управлению бюджетной системой и есть бюджетный процесс.

Финансово-бюджетная политика государства ежегодно определяется в бюджетном послании Президента Азербайджанской Республики Правительству Азербайджана (кабинету Министров АР). Это политика реализуется в деятельности финансовых и налоговых органов, органа денежно-кредитного регулирования (Национальный Банк Азербайджана), контрольно-счетных органов, другие контрольные органы исполнительной власти.

В Азербайджанской Республике бюджетный период, т.е. время совершения процесса исполнения бюджета, установлен с 1 января по 31 декабря, следовательно, он совпадает с календарным годом.

Продолжительность бюджетного процесса значительно больше бюджетного периода, так как в бюджетный процесс включается время, необходимое для бюджетного планирования, последующего бюджетного контроля и других действий.

Органы, наделенные в соответствии с законодательством бюджетными полномочиями, т.е. правами и обязанностями участников бюджетного процесса, осуществляют бюджетный процесс. Такими полномочиями наделены:

- органы представительной и исполнительной власти;
- финансовые и налоговые органы;

- главные распорядители бюджетных средств и распорядители бюджетных средств;

- государственные целевые внебюджетные фонды.

Представительные органы власти рассматривают и утверждают проекты бюджетов и отчетов об их исполнении.

Исполнительные органы власти осуществляют сводное финансовое планирование, составление проектов бюджетов, внесение проектов бюджетов на рассмотрение представительных органов власти, исполнение бюджетов. Анализ и контроль за исполнением бюджетов.

Центральный Банк Азербайджана совместно с Правительством Республики разрабатывает и представляет на рассмотрение Милли Меджлиса Азербайджана, основные направления денежно-кредитной политики государства, обслуживает денежные счета. Казначейства счета государственных целевых внебюджетных фондов, счета территориальных бюджетов.

Главный распорядитель бюджетных средств – это орган исполнительной власти, первый прямой получатель бюджетных средств, имеющий право распределять средства между распорядителями и получателями бюджетных средств. Он готовит роспись бюджетных расходов по распорядителям бюджетных средств и бюджетополучателям, доводит до них уведомления о бюджетных назначениях, утверждает им сметы доходов и расходов, изменяет в случае необходимости распределение средств между статьями утвержденной для них сметы, осуществляет контроль за рациональным, целевым использованием бюджетополучателем бюджетных средств.

Распорядитель бюджетных средств – это орган исполнительной власти, распределяющий средства между бюджетополучателями, он доводит до них уведомления о бюджетных ассигнованиях, утверждает сметы доходов и расходов бюджетополучателей, контролирует целевое использование ими бюджетных средств.

Бюджетополучатель (бюджетное учреждение) – это организация, созданная органом исполнительной власти для осуществления функций некоммерческого характера (управление, оборона, социально - культурные мероприятия и др.) и финансируемая в сметном порядке из бюджета или внебюджетных фондов.

Контрольно-счетные органы (Счетная Палата Милли Меджлиса) и местные счетно-контрольные органы осуществляют контроль за исполнением соответствующих бюджетов и внебюджетных фондов, проводят внешний аудит отчетов об исполнении бюджетов и внебюджетных фондов.

Все перечисленные выше органы власти и учреждения являются участниками бюджетного процесса. Бюджетный процесс включает:

- \* сводное финансовое планирование и прогнозирование;
- \* составление, рассмотрение и утверждение проекта бюджета;
- \* исполнение бюджета в течение бюджетного года;
- \* исполнение бюджета в течение бюджетного года;
- \* анализ и контроль исполнения бюджета.

В число участников бюджетного процесса включают бюджетные учреждения, государственные и муниципальные унитарные предприятия, а также других получателей бюджетных средств и кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами.

Среди участников бюджетного процесса место занимает Министерство Финансов Азербайджанской Республики. В соответствии с Положением о Минфине Азербайджана, Министерство Финансов Азербайджанской Республики является государственным органом исполнительной власти, обеспечивающим проведение единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики в стране и координирующим деятельность в этой сфере государственных органов исполнительной власти.

В числе задач, поставленных перед Минфином, особенно следует выделить совершенствование отечественной бюджетной системы, разработку

и реализацию единой бюджетной политики, разработку проекта и обеспечение исполнения в установленном порядке государственного бюджета, а также составление отчета об его исполнении и т.д.

Согласно бюджетному законодательству Азербайджанской Республики, Минфин Азербайджана обладает достаточно широкими бюджетными полномочиями. В частности, в функции Минфина Азербайджана входят: составление проекта государственного бюджета Азербайджанской Республики, участие в разработке проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов, осуществление методического руководства в области составления проекта местных бюджетов, исполнения государственного бюджета, составление росписи государственного бюджета и т.д.

## **2.2. Прогнозирование доходов государственного бюджета**

Доходы бюджета представляют собой денежные средства, поступающие в безвозмездном порядке в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики в распоряжение органов государственной власти Азербайджанской Республики, органов местного самоуправления.

Процесс формирования доходов бюджета строится на основе норм бюджетного и налогового законодательства Азербайджанской Республики в распоряжение органов государственной власти Азербайджанской Республики, органов местного самоуправления.

Процесс формирования доходов бюджета строится на основе норм бюджетного и налогового законодательства Азербайджанской Республики.

При прогнозировании бюджета выделяются три источника формирования доходных источников:

- \* налоговые доходы;
- \* неналоговые доходы;

\* безвозмездные перечисления.

Налоговые доходы считаются уплаченными доходами соответствующего бюджета, определяемого налоговым законодательством Азербайджанской Республики.

Неналоговые доходы и иные поступления считаются уплаченными в бюджет, в бюджет государственного внебюджетного фонда с момента списания денежных средств со счета плательщика в кредитной организации.

Денежные средства признаются зачисленными в доход соответствующего бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда с момента совершения Центральным Банком Азербайджана или кредитной организацией операции по их зачислению (учету) органа, использующего бюджета, бюджет государственного внебюджетного фонда. В числе налоговых доходов бюджета включаются предусмотренные налоговым законодательством Азербайджанской Республики государственные, региональные и местные налоги и сборы, а также пени и штрафы. Размер предоставленных налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и иных обязательств платежей в бюджет, также полностью учитывается в доходах соответствующего бюджета.

Прогнозирование неналоговых доходов представляют собой доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, находящимся в ведении соответственно республиканских органов исполнительной власти, органов власти местного самоуправления, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности. В том числе штрафы, конфискации, компенсации и иные суммы принудительного изъятия, доходы в виде финансовой помощи, полученной от бюджетов других уровней бюджетной системы Азербайджанской

Республики, за исключением бюджетных ссуд и бюджетных кредитов и иные доходы.

В доходах бюджетов учитываются следующие виды поступлений:

\* средства, получаемые в виде арендной либо иной платы за сдачу во временное владение и пользование или временное пользование имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;

\* средства, получаемые в виде процентов по остаткам бюджетных средств на счетах в кредитных организациях;

\* средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, под залог, в доверительное управление;

\* плата за пользование бюджетными средствами, предоставленными другим бюджетам, иностранным государствам или юридическим лицам на возвратной и платной основах;

\* доходы в виде прибыли, находящейся на доли уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Азербайджанской Республики или муниципальным образованиям;

\* часть прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, оставшаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

\* дроги, предусмотренные законодательством Азербайджанской Республики доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности.

Указанные доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, включаются в состав доходов соответствующих бюджетов после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах. Получаемые в ходе осуществления предпринимательской и иной деятельности, доходы бюджетного учреждения после уплаты соответствующих налогов и сборов в

полном объеме, учитываются в смете доходов и расходов бюджетного учреждения и отражаются в доходах соответствующего бюджета как доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, либо как доходы от оказания платных услуг.

Средства, получаемые в ходе продажи государственного и муниципального имущества, подлежат зачислению в полном объеме в бюджеты соответствующих уровней.

Порядок перечисления в бюджеты всех уровней бюджетной системы Азербайджанской Республики средств, получаемых в процессе приватизации государственного и муниципального имущества, нормативы их распределения между бюджетами разных уровней, а также размеры затрат на организацию приватизации определяются законодательством Азербайджанской Республики о приватизации.

Одним из источников пополнения доходной части бюджета является финансовая помощь от бюджета другого уровня бюджетной системы Азербайджанской Республики, которая предоставляется в форме дотаций, субвенций и субсидии либо иной безвозвратной и безвозмездной передачи средств.

Финансовая помощь подлежит учету в доходах того бюджета, который является получателем этих средств. Безвозмездное перечисление средств от физических и юридических лиц, международных организаций и правительства иностранных государств также зачисляется в доходы бюджета.

В доходы бюджетов могут также зачисляться безвозмездные перечисления по взаимным расчетам, под которыми понимается операции по передаче средств между бюджетами разных уровней бюджетной системы Азербайджанской Республики, связанные с изменениями в налоговом и бюджетном законодательстве Азербайджанской Республики.

Штрафы подлежат зачислению в местные бюджеты по месту нахождения органа или должностного лица, принявшего решение о

наложении штрафа, если иное не предусмотрено бюджетным законодательством и другими законодательными актами Азербайджанской Республики.

Суммы конфискации, компенсаций и иные средства, в принудительном порядке изымаемые в доход государства, зачисляются в бюджет в соответствии с законодательством Республики и решениями судов.

Прогнозы доходов государственного бюджета Азербайджанской Республики и структура его показателей характеризуют данные таблиц 2.1. и 2.2.

**Таблица 2.1.**

**Прогноз доходов государственного бюджета  
Азербайджанской Республики на 2013**

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Доходы - всего	15700,7	17281,5	19496,3
Налог на добавленную стоимость	2222,7	2366,9	2710,0
Акцизы	480,2	531,5	593,3
Налог с прибыли юридических лиц	2134,0	2252,0	2374,8
Подоходный налог с физических лиц	715,7	813,0	859,7
Таможенные пошлины	231,6	230,0	298,2
Земельный налог с юридических лиц	35,3	30,6	33,1
Имущественный налог с юридических лиц	103,9	105,1	125,1
Промысловый налог	129,8	125,8	121,5
Дорожный налог	40,3	46,2	42,0
Государственная пошлина	106,8	103,4	123,6
Налог по упрощенной системе	100,4	111,4	119,5
Поступления от Государственного Нефтяного Фонда	9000,0	9905,0	11350,0
Прочие поступления	400,0	660,6	745,5

Как следует из таблицы, в бюджетных доходах Азербайджанской Республики главенствуют доходы от Нефтяного Фонда, т.е. более 59,2 процентов в 2013 году.

По утвержденным на 2013 г. Госбюджету наиболее весомыми доходами бюджета являются косвенные налоги – налог на добавленную стоимость

(13,9%) и акцизы (3,0%). Если к ним прибавить таможенные пошлины (1,5%), то их доля возрастает до 18,4%.

Налог с прибыли юридических лиц и подоходный налог с физических лиц составляет соответственно 12,2 и 4,4% всех бюджетных доходов.

Следует отметить, что поступления от Нефтяного Фонда в госбюджет в 2013 г. составил 11350,0 млн. манатов или 58,2 % доходов госбюджета Азербайджанской Республики.

**Таблица 2.3.**

**Динамика структуры доходов государственного бюджета  
Азербайджанской Республики ( % к итогу)**

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Доходы – всего	100	100	100
Налог на добавленную стоимость	14,2	13,8	13,9
Акцизы	3,0	3,1	3,0
Налог с прибыли юридических лиц	13,6	13,0	12,2
Подоходный налог с физических лиц	4,6	4,7	4,4
Таможенные пошлины	1,5	1,3	1,5
Земельный налог с юридических лиц	0,2	0,2	0,2
Имущественный налог с юридических лиц	0,7	0,6	0,6
Промысловый налог	0,8	0,7	0,6
Дорожный налог	0,3	0,3	0,2
Государственная пошлина	0,7	0,6	0,6
Налог по упрощенной системе	0,6	0,6	0,6
Поступления от Государственного Нефтяного Фонда	57,3	57,3	58,2
Прочие поступления	2,5	3,8	3,8

Остальная часть доходов приходится на другие налоги и неналоговые доходы: имущественный налог 0,6%, промысловый налог (за исключением промысловый налог со строительным материалом местного значения) 0,6%, государственная пошлина 0,6 % и прочие неналоговые доходы 3,8 % в общей сумме доходов.

Формирование доходов местных бюджетов производится за счет собственных доходов и доходов, получаемых за счет отчислений от

централизованных расходов государственного бюджета Азербайджанской Республики.

Важное значение имеют местные бюджеты в осуществлении общегосударственных экономических и социальных задач - в первую очередь, в распределении государственных средств на содержание и развитие социальной инфраструктуры общества. Осуществление государством социальной политики требует больших материальных и финансовых ресурсов.

В основе распределения общегосударственных денежных ресурсов между звеньями бюджетной системы заложены принципы самостоятельности местных бюджетов, их государственной финансовой поддержки. Исходя из этих принципов, доходы местных бюджетов формируются за счёт собственных и регулирующих источников доходов. В состав собственных доходов местных бюджетов входят:

Местные налоги и сборы:

- \* земельный налог с физических лиц;
- \* налог на имущество физических лиц;
- \* налог с прибыли предприятий и организации, находящихся в муниципальной собственности;
- \* промысловый налог со строительным материалом местного значения;
- \* налог на рекламу;
- \* налог на наследство или дарение;
- \* местные лицензионные сборы.

В свою очередь, земельный налог включает:

- 1) земельный налог и арендную плату на земли сельскохозяйственного назначения, включая сельскохозяйственные угодья в составе лесного фонда;
- 2) земельный налог и арендную плату на земли несельскохозяйственного назначения;

3) доходы от централизации средств земельного налога и арендной платы на земли сельскохозяйственного назначения, земли городов и других населенных пунктов;

4) возмещение потерь сельскохозяйственного производства, связанных с изъятием сельскохозяйственных угодий.

Доходы от приватизации (собственности, принадлежащей муниципальным образованием) в том числе:

\*от продажи квартир, доходы от приватизации объектов государственной и муниципальной собственности;

\* доходы от оказания услуг гражданам;

\*средства обязательного медицинского страхования, средства внебюджетных и отраслевых фондов.

Местные органы власти заинтересованы в собственных источниках доходов. Они позволяют шире проявлять хозяйственную инициативу, добиваться увеличения платежей в бюджет.

Постоянно увеличивающиеся расходы местных бюджетов при недостаточном росте объёма собственных доходов вызвали необходимость наделения средствами этих бюджетов. Это осуществлялось главным образом за счет регулирующих источников, т.е. средств, поступающих из источников вышестоящих бюджетов.

В число главных регулирующих доходов местных бюджетов входят отчисления:

\* от налога на добавленную стоимость;

\* от акцизов;

\* от налога на прибыль (доход) предприятий;

\* от подоходного налога с физических лиц.

Нормативы отчислений регулирующих доходов утверждаются вышестоящими территориальными органами власти в зависимости от общей суммы расходов местного бюджета и объёма его собственных доходов.

По объёму и экономическому значению ведущее положение в доходах местных бюджетов занимают отчисления от регулирующих налогов, их роль заключается не только в обеспечении финансирования ресурсами местных органов власти, но и в повышении их заинтересованности в мобилизации средств в вышестоящий бюджет, в повышении эффективности производства на подведомственной им территории.

Существующая система регулирования местных бюджетов имеет ряд достоинств. Она позволяет обеспечить необходимыми средствами местные бюджеты независимо от производительности местных источников, создает предпосылки к выравниванию уровней развития отдельных территориальных единиц, стимулирует местные органы власти к выполнению планов мобилизации государственных местных налогов.

В то же время используемый метод регулирования местных бюджетов имеет недостатки. Основной из них – наличие элементов субъективности при формировании регулирующих доходов местных бюджетов, что выражается вне всегда объективном установлении величины нормативов отчислений от регулирующих налогов и выборе их состава. Этот недостаток будет устранен с введением в практику бюджетного планирования государственных минимальных социальных и финансовых норм. Речь идет о том, чтобы разработать и утвердить нормы минимальной обеспеченности каждого жителя набором социальных благ, в том числе по народному образованию, здравоохранению, жилищно-коммунальному обслуживанию и т.д.

В местные бюджеты после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налоге, в полном объеме поступают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, находящимся во владении органов местного самоуправления.

Кроме того, местный бюджет включает в себя ассигнования на финансирование отдельных государственных полномочий, передаваемых органам местного самоуправления, ассигнования на финансирование

реализации органами местного самоуправления республиканских законов, ассигнования на компенсацию дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами государственной власти, приводящих к увеличению бюджетных расходов или уменьшению бюджетных доходов муниципальных образований, а также других неналоговые доходы, поступающие в местные бюджеты в порядке и по нормативам, которые установлены государственными законами и правовыми актами органов местного самоуправления.

### **2.3. Прогнозирование расходов государственного бюджета**

Расходы бюджета представляют собой денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач, и функций государства и местного самоуправления.

Прогнозирование и формирование расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Азербайджанской Республики осуществляется на основе единых методологических принципов, нормативов о минимальной бюджетной обеспеченности и финансовых затрат на оказание государственных услуг, устанавливаемых Правительством Азербайджанской Республики.

Органы государственной власти Азербайджанской Республики и органы местного самоуправления с учетом имеющихся финансовых возможностей могут увеличивать нормативы финансовых затрат на оказание государственных и муниципальных услуг.

В соответствии с действующим в Азербайджанской Республике законодательством из государственного (централизованного) бюджета финансируются следующие расходы:

\* обеспечение деятельности Президента Азербайджанской Республики, Азербайджанской Республики, Милли Меджлиса Азербайджанской

Республики, Счетной Палаты Азербайджанской Республики, Центральной Избирательной Комиссии Азербайджанской Республики, республиканских органов исполнительной власти и их территориальных органов;

- \* функционирование республиканской судебной системы;

- \* осуществление международной деятельности в общегосударственных интересах (финансовое обеспечение реализации межгосударственных соглашений и соглашений с международными финансовыми организациями; международного, культурного, научного и информационного сотрудничества республиканских органов исполнительной власти Азербайджанской Республики в международные организации);

- \* национальная оборона и обеспечение безопасности государства, осуществление конверсии оборонных отраслей промышленности;

- \* фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу;

- \* государственная поддержка железнодорожного, воздушного и морского транспорта;

- \* ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий;

- \* исследование и использование космического пространства;

- \* содержание учреждений, находящихся в государственной собственности или в ведении органов государственной власти;

- \* обслуживание и погашение государственного долга Азербайджанской Республики;

- \* компенсация государственным внебюджетным фондам расходов на выплату государственных пенсий и пособий, других социальных выплат, подлежащих финансированию в соответствии с законодательством за счет средств государственного бюджета;

- \* пополнение государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней, государственного материального резерва;

- \* проведение выборов и референдумов;

\* инвестиционная программа государства.

Кроме того, средства государственного бюджета используются для финансирования регионального и местного значения, включаемые в целевые региональные и местные программы. За счет средств государственного бюджета также финансируются следующие виды расходов:

\* государственная поддержка отраслей промышленности, строительства и строительной индустрии, сельского хозяйства, автомобильного транспорта, связи и дорожного хозяйства, метрополитенов;

\* обеспечение правоохранительной деятельности;

\* научно-исследовательские, опытно - конструкторские и проектно-изыскательные работы, обеспечивающие научно-технический прогресс;

\* обеспечение охраны окружающей природной среды, охраны и воспроизводства ресурсов, обеспечение гидрометеорологической деятельности;

\* обеспечение предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных межрегионального масштаба;

\* развитие рыночной инфраструктуры;

\* финансовая помощь другим бюджетам и т.д.

Состав и структура расходов государственного бюджета за 2013г. представлены в таблице 2.4.

Как видно, в 2013 г. больше 23,4 процентов бюджетных ассигнований составляют социальные расходы, в том числе расходы на образование 7,5%, на социальную защиту и социальное обеспечение 9,2%, на здравоохранение 3,2%, на деятельность в сфере культуры, искусства, информации, физической культуры 1,4%, жилищно-коммунальное хозяйство 2,1% и т.д.

Таблица 2.3.

## Состав и структура государственного бюджета Азербайджана

ПОКАЗАТЕЛИ	2012		2013	
	Сумма млн. манат	% к итогу	Сумма млн.манат	% к итогу
1. Общие государственные службы	1027,0	5,9	1635,3	8,5
В т.ч. расходы на науку	116,7	0,7	117,0	0,6
2. Оборона	1400,7	8,0	1485,0	7,8
3. Судебная власть, правоохранительные органы и прокуратура	929,2	5,3	1049,3	5,5
4. Образование	1453,2	8,3	1437,7	7,5
5. Здравоохранение	609,4	3,5	618,9	3,2
6. Социальная защита и социальное обеспечение	1769,6	10,2	1750,4	9,2
в т.ч. расходы на социальную защиту	1750,8	10,1	1730,9	9,1
расходы на социальное обеспечение	18,8	0,1	19,4	0,1
7. Деятельность в сфере культуры, искусства, информации, физической культуры и сфере, не отнесенной к другим категориям	240,8	1,4	274,9	1,4
8. Жилищно-коммунальное хозяйство	437,9	2,5	398,3	2,1
9. Сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыболовство, охота и охрана окружающей среды	468,2	2,7	487,9	2,6
10. Промышленность, строительство и полезные ископаемые	5783,7	33,2	6932,7	36,2
Из них: государственные капиталовложения (инвестиционные расходы)	5763,7	33,1	6913,8	36,1
11. Транспорт и связь	85,4	0,5	110,5	0,6
12. Экономическая деятельность	185,5	1,1	275,7	1,4
13. Службы, не отнесенные к основным разделам	3025,9	17,4	2684,4	14,0
Из них: целевой бюджетный фонд «Автомобильные дороги»	180,0	1,0	194,0	1,0
Резервные фонды	1136,8	6,5	725,9	3,8
В т.ч. резервный фонд Президента Азербайджанской Республики	299,7	1,7	347,0	1,8
Резервный фонд государственного бюджета	837,1	4,8	378,9	2,0
Расходы, не отнесенные к основным разделам	1616,6	9,3	1764,5	9,2
Итого расходов госбюджета	17416,5	100,0	19143,0	100,0

В 2013 году расходы, связанные с отраслями народного хозяйства, в т.ч. промышленность, строительство и полезные ископаемые 36,2%, из них

государственные капитальные вложения (инвестиционные расходы) 36,1%, сельское хозяйство, лесное хозяйство и окружающая среда 2,6%.

Расходы на государственное управление в 2013 г. составляет 8,5% на финансирование судебной власти, правоохранительных органов и прокуратуры 7,8%, на обслуживание государственного долга 3,8%.

Прогнозирование расходов местных бюджетов наиболее ярко отражает последствия экономических и социальных процессов в стране.

Главные стороны деятельности местных органов власти – разработка и осуществление планов экономического и социального развития на подведомственной им территории. Увеличение числа поселений, особенно в новых районах освоения, осуществление мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и улучшению благоустройства населенных мест, влекут расширение расходов местных бюджетов. Возрастание расходов связано с новым строительством и с повышением уровня затрат на содержание объектов жилищно-коммунального и культурного назначения.

В соответствии с бюджетным законодательством Азербайджанской Республики из местных бюджетов финансируются следующие виды расходов:

- \* содержание органов местного самоуправления;
- \* формирование муниципальной собственности и управление ею; организация, содержание и развитие учреждений образования, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта, средств массовой информации, других учреждений, находящихся в муниципальной собственности или в ведении органов местного самоуправления;
- \* содержание муниципальных органов охраны общественного порядка;
- \* организация, содержание и развитие муниципального жилищно - коммунального хозяйства;
- \* муниципальное дорожное строительство и содержание дорог местного значения;

\*благоустройство и озеленение территорий муниципальных образований;

\* организация транспортного обслуживания населения и учреждений, находящихся в муниципальной собственности или в ведении органов местного самоуправления;

\* обеспечение противопожарной безопасности;

\* охрана окружающей природной среды на территориях муниципальных образований;

\* реализация целевых программ, принимаемых органами местного самоуправления;

\* обслуживание и погашение муниципального долга;

\* содержание муниципальных архивов;

\* проведение муниципальных выборов и местных референдумов и т.д.

Структура расходов выборов и местных бюджетов не одинакова и зависит от объёма хозяйства и подведомственности его территориальным органам различного уровня. Так, городским и районным органам власти подчинена подавляющая часть предприятий жилищно-коммунального хозяйства и поэтому удельный вес ассигнований на жилищно-коммунальное хозяйство в расходах этих бюджетов наиболее значителен и превышает 14%. В ведении же поселковых и сельских органов власти находятся в основном социально-культурные учреждения, в этих бюджетах подавляющая часть расходов приходится на финансирование социально-культурных мероприятий.

Данные таблицы 2.4. знакомят нас с местными расходами государственного бюджета.

Таблица 2.4.

**Прогнозы местных расходов государственного бюджета  
Азербайджанской Республики на 2013 г.**

<b>Наименование показателя</b>	<b>млн. ман.</b>	<b>% к итогу</b>
1. Государственное управление	85,0	5,6
2. Образование	884,1	58,4
3. Здравоохранение	233,3	15,4
4. Социальная защита и социальное обеспечение	2,1	0,1
5. Культура, искусство, спорт и СМИ	74,2	4,9
6. Жилищно-коммунальное хозяйство	217,5	14,4
7. Другие расходы не отнесенные к основным разделам	18,4	1,2
<b>Итого местных расходов госбюджета</b>	<b>1514,6</b>	<b>100,0</b>

Как следует из таблицы, главным направлением использования средств местных бюджетов являются расходы, связанные с социально-культурным мероприятием, составляющие более 78,8% всех расходов, в т.ч. на образование – 58,4 %,на здравоохранение 15,4% культура, искусство, спорт и СМИ 4,9 %, на жилищно - коммунальное хозяйство – 14,4 %, на другие расходы, не отнесенные к основным разделам 1,2 % .

Роль местных бюджетов в финансировании промышленности и строительство скромнее, тем не менее, в общегосударственных расходах на промышленность и строительство средства местных бюджетов составляет менее 1%, сельское хозяйство и рыболовство 0,5%, транспорт и связи 0,2%.

Одним из главных направлений использования финансовых ресурсов должно быть финансирование развития местной производственной базы как основы для получения в будущем собственных доходов.

Местным органам подведомственна подавляющая часть социально-культурных учреждений и в первую очередь учреждений народного образования и здравоохранения. Поэтому в расходах местных бюджетов значительно преобладают расходы на социально-культурные мероприятия.

Так, если в городских бюджетах они составляют от 20-30% всех расходов, то в районных, поселковых и сельских бюджетах – от 40 до 60 %.

В расходах местных бюджетов на социально-культурные мероприятия наиболее быстрыми темпами увеличиваются затраты на просвещение и здравоохранение, жилищно-коммунальное хозяйство и т.д.

## **ГЛАВА III. ЭТАПЫ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

### **3.1. Организация составления проектов бюджетов**

Бюджетный процесс- это регламентируемая нормами права деятельности органов государственной власти, органов местного самоуправления и участников бюджетного процесса по составлению, рассмотрению проектов бюджетов, утверждению бюджетов, а также за контролем их исполнения.

В основе организации бюджетного процесса лежат определенные принципы, соблюдению которых дает возможность правильно и в сроки, установленные законодательством, составить, утвердить и исполнить бюджет. Основными принципами организации бюджетного процесса являются:

- \* единство и полнота охвата всех доходов и расходов бюджета, которые состоят в том, что бюджетная система Азербайджанской Республики должна объединять все бюджетные доходы и расходы государственного бюджета и местных бюджетов в соответствии законодательством;

- \* реальность планируемых бюджетных доходов, которая достигается как обоснованием размеров всех источников доходов, так и социально-экономическим обоснованием расходов бюджетов;

- \* гласность и публичность разработки проектов и утверждения бюджетов выражается в том, что на всех стадиях бюджетного процесса проектные показатели подвергаются всестороннему обсуждению;

- \* соблюдение бюджетной классификации выражается в том, что при организации бюджетного процесса следует руководиться единой бюджетной классификацией на всех уровнях бюджетной системы;

- \* периодичность бюджетов, которая заключается в ежегодном составлении бюджета на календарный финансовый год;

\* отражение в бюджете на очередной финансовый год социально-экономической политики, изложенной в Бюджетном послании Президента Азербайджанской Республики.

Бюджетный процесс в Азербайджанской Республике состоит из следующих стадий бюджетной деятельности: составление проекта бюджета; рассмотрение проекта бюджета и утверждение бюджета; исполнение бюджета; составление и утверждение отчета об исполнении бюджета.

Главная задача разработки проекта бюджета – определение объёма денежных средств, централизуемых в бюджете с целью финансового обеспечения функций, возложенных на органы государственной власти и органы местного самоуправления, мероприятий, предусмотренных прогнозом экономического и социального развития государства и территории.

Система органов, обладающих бюджетными полномочиями, включают в себя финансовые органы, органы денежно-кредитного регулирования и органы государственного финансового контроля, каждой из которых имеют свои задачи и действуют в рамках закрепленных за ним полномочий.

В настоящее время принято выделять следующих основных участников бюджетного процесса:

- \* Президент Азербайджанской Республики;
- \* Милли Меджлис АР;
- \* Правительство (Кабинет Министров) АР;
- \* Орган, ответственный за составление и исполнение государственного бюджета – Министерство финансов Азербайджанской Республики;
- \* Органы, осуществляющие сбор доходов бюджета;
- \* Центральный банк Азербайджана;
- \* Органы денежно-кредитного регулирования;
- \* Главные распорядители и распорядители бюджетных средств;
- \* Иные органы, на которые законодательством АР возможны бюджетные, налоговые и иные полномочия;

\*Органы государственного и муниципального финансового контроля.

Кроме того, в число участников бюджетного процесса включают бюджетные учреждения, государственные и муниципальные предприятия, а также других получателей бюджетных средств и кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами.

Составление проекта Бюджета является прерогативой Правительства Азербайджанской Республики, исполнительных органов власти городов и районов АР и муниципальных образований. По их поручению проект бюджета разрабатывается Министерством финансов Азербайджанской Республики и городскими, районными финансовыми органами.

Для составления проекта бюджета Министерства финансов АР и территориальные финансовые органы должны быть обеспечены необходимой информационной базой, которая поступает им от соответствующих органов, статистических, налоговых органов и других учреждений.

Главным источником информации для составления проекта бюджета служит прогноз социально-экономического развития государства или территории, который в свою очередь разрабатывается на основе данных экономического и социального развития за отчетный период, тенденций развития на планируемый год и других показателей. При разработке проекта бюджета учитываются также основные положения финансово-бюджетной политики, принятой на соответствующий плановый период.

Проект государственного бюджета разрабатывается Министерством финансов АР по поручению Правительства АР. Работы над проектом бюджета начинаются за 11 месяцев до начала планируемого года.

В задачу Министерства финансов входит разработка:

\* проекта государственного бюджета;

\* проектировок основных показателей централизованного бюджета по среднесрочную (на 3 года) перспективу, которые разрабатываются на базе среднесрочной программы Правительства АР, среднесрочного прогноза

социально-экономического развития республики и сводного финансового баланса;

\* проект государственного закона о государственном бюджете на планируемый год.

В основу разработки проекта государственного бюджета закладывается направления планируемой финансово-бюджетной политики, определенной в Бюджетном послании Президента АР Правительству республики, показатели разработанного Министерством экономической АР прогноза социально-экономического развития Азербайджана на планируемый год, уточненные параметры среднесрочного прогноза социально-экономического развития страны, показатели сводного финансового баланса.

Бюджетные полномочия Центрального Банка Азербайджана состоят в том, что ЦБ совместно с Правительством АР разрабатывает и представляет на рассмотрение Милли Меджлиса основные направления денежно-кредитной политики.

Центральный Банк Азербайджана обслуживает счета бюджетов. Кредитные организации выполняет функции Центрального Банка АР по обслуживанию счетов бюджетов в случае отсутствия учреждений ЦБ на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций.

Органы государственного и муниципального финансового контроля проводят экспертизы проектов бюджетов, целевых программ, осуществляют контроль за исполнением бюджетов.

На первой стадии формирования проекта бюджета республиканскими органами исполнительной власти разрабатываются сценарные условия экономического и социального развития на планируемый год, в которых отражены главные макроэкономические показатели и материалы для уточнения параметров среднесрочного прогноза экономического и социального развития страны.

После одобрения Правительством АР этих сценарных условий Министерство Финансов АР.

АР разрабатывает основные характеристики доходов и расходов федерального бюджета на планируемый год и проектирования размеров основных доходов и расходов бюджета на среднесрочную перспективу. Кроме того, рассматриваются предложения о минимальных размерах оплаты труда и пенсий, порядке индексации заработной платы работников бюджетной сферы и пенсий в планируемом году и на среднесрочную перспективу.

Все эти материалы и расчеты направляются на рассмотрение Правительства АР. После их принятия Правительством они могут быть представлены в Милли Меджлисе АР. Затем Министерство финансов АР направляет основные характеристики по доходам и расходам государственного бюджета республиканскими органами исполнительной власти, а также доводят до органов исполнительной власти субъектов АР методику формирования межбюджетных отношений Азербайджанской Республики на плановый год и среднесрочную перспективу.

На второй этап разработки государственного бюджета республиканскими органами исполнительной власти производится распределение предельных объемов бюджетных средств по показателям бюджетной классификации, а также адресное распределение финансовых ресурсов между главными распорядителями бюджетных средств.

При этом Министерство Экономического развития АР определяет государственные целевые программы, подлежащие финансированию, и согласовывает объемы их финансирования в плановом году и среднесрочной перспективе.

Информационное обеспечение процесса составления проектов бюджета включает в себя сведения о:

-действующем на момент начала разработки проекта бюджета налоговым законодательством;

-нормативных отчислений от собственных и регулирующих доходов бюджетов в других уровнях бюджетной системы АР;

- предполагаемых объемах финансовой помощи, предоставляемой из бюджетов других уровней бюджетной системы АР;

-видах и объемах расходов, передаваемых с одного уровня бюджетной системы АР на другой;

- нормативах минимальной бюджетной обеспеченности;

-нормативах финансовых затрат на предоставление государственных или муниципальных услуг.

Эти материалы сначала анализируются специалистами, закрепленными за соответствующими министерствами. В ходе анализа уточняются расчеты показателей финансовых планов министерств, бюджетов территорий, выявляются возможности мобилизации дополнительных доходов и экономии расходов. Затем расчеты с внесенными поправками рассматриваются у руководителей департаментов Министерства, а затем направляются в бюджетный департамент, который рассматривает представленные расчеты, вносит в них в случае необходимости поправки и направляет на решение руководства Министерства финансов Азербайджанской Республики.

В случае, если у бюджетполучатели имеются разногласия по показателям бюджета, то несогласованные вопросы по этим показателям выносятся на рассмотрение Межведомственной правительственной комиссии.

Все работы по подготовке и согласованию с республиканскими органами исполнительной власти показателей проекта государственного бюджета и сопутствующих ему материалов должны быть завершены до 10 июля года, предшествующему планируемому. После согласования всех бюджетных расчетов ведомствами и субъектами АР Министерства финансов Азербайджана составляет окончательный проект государственного бюджета, который представляется до 15 сентября в Правительстве Азербайджанской Республики .

В ходе работы по составлению проекта бюджета в случае несбалансированности доходов и минимально необходимых расходов территориальных бюджетов территориальный исполнительный орган власти представляет в вышестоящий исполнительный орган власти необходимые расчеты для обоснования размеров нормативов отчислений от регулирующих доходов, дотаций, субвенций, перечня доходов и расходов, подлежащих передаче из вышестоящего бюджета, а также данные об изменении состава объектов, подлежащих бюджетному финансированию.

Исполнительный орган субъекта государство и муниципального образования может вносить в вышестоящий исполнительный орган власти предложения по изменению и уточнению проектируемых вышестоящим органом власти бюджетных нормативов и показателей. Разногласия по этим вопросам рассматриваются вначале в вышестоящем исполнительном органе власти. Результаты рассмотрения разногласий отражаются в составляемом протоколе, в котором содержатся обоснование предложений и обоснование отказа. В случае необходимости решения этих вопросов на паритетных началах создается согласительная комиссия, решения которой доводятся до сведения нижестоящих органов власти. Окончательное решение принимается вышестоящим представительным органом власти.

Кроме составления проекта бюджета на планируемый год, исполнительные органы власти субъектов Азербайджанской Республики и муниципальных образований в целях составления сводного бюджета АР, обеспечения единой финансово - бюджетной политики государства должны подготовить и представить в вышестоящий орган исполнительной власти следующие документы и материалы:

- прогноз социально-экономического развития государства и муниципального образования на очередной год;
- основные направления бюджетной и налоговой политики государства на очередной год;

-структура внутреннего долга АР и программа внутренних заимствований, предусмотренных на планируемый год для финансирования дефицита бюджета;

- оценку ожидаемого исполнения бюджета за текущий год.

Стадия составления проекта бюджета является весьма важной для бюджетного процесса, так как она во многом определяет эффективность дальнейших стадий бюджетного процесса.

### **3.2. Рассмотрение и утверждение проекта бюджета**

Составленный Правительством Азербайджанской Республики проект государственного бюджета и проект закона о бюджете на очередной финансовый год до 25 сентября текущего года представляя Президенту АР.

В соответствии со ст. 13 Закон АР «О бюджетной системе» Президент Азербайджанской Республики представляет проект государственного бюджета Милли Меджлису.

После внесения закона проекта о государственном бюджете Милли Меджлису, в течение 10 дней со дня поступления, она публикуется в печати.

Вместе с проектом бюджета на очередной финансовый год на рассмотрение Милли Меджлиса АР также вносятся документы, которые в соответствии с законодательством о бюджете входят в состав показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте закона о бюджете.

Кроме того, Центральный Банк Азербайджанской Республики до 25 сентября текущего года отправляет в Милли Меджлису проект основных направлений единой государственной денежно-кредитной политики на очередной финансовый год, предварительно направив его Президенту и в Правительство.

Порядок рассмотрения проекта закона о бюджете и его утверждения определяется соответствующим законом «О бюджетной системе» АР, а также другими законодательными актами – т.е. правовыми актами органа местного самоуправления в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

В перечень документов, вносимых одновременно с проектом бюджета, в частности, входят:

- предварительные итоги социально-экономического развития АР за истекший период текущего года;

- прогноз социально-экономического развития АР на очередной финансовый год;

- план развития государственного и муниципального секторов экономики;

- прогноз сводного финансового баланса по Азербайджанской Республике на очередной финансовый год;

- основные принципы и расчеты по взаимоотношениям государственного бюджета и бюджета других уровней АР в очередном финансовом году;

- проекты республиканских целевых программ и программ развития регионов, предусмотренных к финансированию из централизованных расходов бюджета на очередной год и т.д.

В обязанности Правительства Азербайджанской Республики также входит в сроки до 1 октября представить в Милли Меджлису АР материалы, содержащие:

- оценку ожидаемого исполнения государственного бюджета и сводного бюджета за текущий год;

- проекты программ правительственных гарантий на очередной финансовый год, отчет о представлении таких гарантий за истекший период текущего года;

-поквартальное распределение доходов и расходов государственного бюджета на очередной финансовый год.

Проект закона о государственном бюджете на очередной год, внесенный с соблюдением требований бюджетного законодательства, направляет в Постоянную Комиссию экономической политики, другим комиссиям Милли Меджлиса для внесения замечаний и предложений.

После принятия законопроекта о бюджете на рассмотрение Милли Меджлиса определяет и утверждает комиссии, ответственные на разделы и подразделы государственного бюджета, а также документы и материалы, сопровождающие проект закона о государственном бюджете.

Рассмотрение в Милли Меджлисе законопроекта на предстоящий финансовый год состоит из трех чтений.

Предметом первого чтения – обсуждения концепции бюджета и прогноза социально-экономического развития Азербайджанской Республики на очередной финансовый год, основных направлений бюджетной и налоговой политики, основных принципов государственного бюджета и нижестоящих бюджетов АР, проект программы внешних заимствований АР и основных характеристик бюджета, к которым относятся:

- доходы государственного бюджета;
- распределение доходов между централизованных и местных доходов;
- дефицит государственного бюджета в абсолютных цифрах и в процентах к расходам бюджета на очередной финансовый год и источники покрытия дефицита государственного бюджета;
- общий объём расходов государственного бюджета на очередной год.

В ходе рассмотрения проекта закона о бюджете на очередной финансовый год Милли Меджлис заслушивает доклад Правительства АР, профильный комиссий, на основании которых принимает решение о принятии или отклонении указанного законопроекта в первом чтении.

В случае принятия Милли Меджлисом законопроекта о государственном бюджете в первом чтении утверждаются основные характеристики государственного бюджета, общий объём расходов.

В случае отклонения в первом чтении законопроекта о государственном бюджете Милли Меджлис может:

а) передать законопроект в согласительную комиссию по уточнению основных характеристик бюджета, состоящую из представителей Милли Меджлиса, Правительства АР;

- вернуть законопроект в Правительство АР на доработку.

Если Милли Меджлис не принимает решения по основным характеристикам государственного бюджета по итогам работы согласительной комиссии, проект закона считается повторно отклоненным в первом чтении.

Предмет второго чтения – рассмотрение и утверждение расходов государственного бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджета в пределах общего объёма расходов бюджета; расходов на финансирование государственных целевых программ, утверждение инвестиционной программы, государственной программы вооружения. Во втором чтении также рассматриваются поправки по проекту бюджета, представленные комиссии по бюджету; утверждение программы, государственных внешних заимствований, программы внутренних заимствований, программы предоставления Азербайджана государственных кредитов иностранным государствам.

Дальнейшему рассмотрению подлежат только поправки, прошедшие экспертизу в комиссии по бюджету в Правительстве АР.

Милли Меджлис рассматривает проект государственного бюджета в течение 10 дней со дня принятия законопроекта во втором чтении. При рассмотрении законопроекта в третьем чтении рассматриваются поправки к законопроекту, а также поквартальное распределение доходов и расходов, а также дефицита государственного бюджета.

На пленарном заседании Милли Меджлиса сначала рассматриваются поправки, утверждается поквартальное распределение доходов, расходов и дефицита бюджета, а затем законопроект ставится на голосование в целом.

В соответствии ст. 15.4 Закона «О бюджетной системе» Азербайджанской Республики законопроект о государственном бюджете на очередной год утверждается Милли Меджлисом не позднее 20 декабря текущего года.

Принятый Милли Меджлисом АР законопроект о государственном бюджете на очередной год направляется в течение 10 дней Президенту Азербайджанской Республики для подписания и обнародования.

В принятом законе о бюджете на очередной финансовый год утверждаются следующие основные показатели:

- общий объём доходов и расходов бюджета;
- объём доходов по источникам поступлений;
- распределение доходов по бюджетам;
- гранды и трансферты по источникам;
- объём расходов по функциональной и экономической классификации бюджета;
- объём дотации (субсидии, субвенции) бюджету Нахичеванской Автономной Республики и местным бюджетам;
- объём доходов и расходов целевых бюджетных фондов;
- общий объём государственного внутреннего заимствования;
- объём резервного фонда;
- объём дефицита бюджета и источники их покрытия и т.д.

В случае непринятия законопроекта о государственном бюджете на планируемый год до 1 января очередного года Президент Республики имеет право определить правило расходования бюджетных средств по соответствующим разделам расходов, видам и предметным статьям функциональной и ведомственной классификации ежемесячно до принятия закона о государственном бюджете на планируемый год.

### **3.3. Исполнения бюджета и основные направления совершенствования бюджетного процесса**

Исполнение бюджета – это важнейший этап бюджетного процесса действия по мобилизации и использованию бюджетных средств, в процессе исполнения которых участвуют органы исполнительной власти, финансовые и налоговые органы, кредитные учреждения, юридические и физические лица-плательщики налогов в бюджет, получатели бюджетных средств.

Исполнение бюджета основано на следующих принципах:

1) единства кассы, предусматривающего зачисление всех поступающих доходов на единый бюджетный счет и осуществление всех предусмотренных расходов с единого бюджетного счета;

2) обеспечения бюджетных расходов и платежей в пределах фактического наличия средств на едином бюджетном счете.

Исполнение бюджета начинается после его утверждения органом представительной власти. В финансовых органах готовится организационный план, в котором предусматриваются задачи подразделений каждого финансового органа по обеспечению выполнения бюджета. Далее проводится работа по квартальному распределению бюджета, направленная на равномерную мобилизацию бюджетных доходов и бесперебойное обеспечение денежными средствами мероприятий, финансируемых из бюджета.

В финансовом органе на основании показателей бюджета составляется бюджетная роспись доходов и расходов, которая утверждается исполнительным органом власти.

Бюджетная роспись представляется собой документ, содержащий детальные показатели доходов, средств заимствований и расходов утвержденного бюджета в соответствии с действующей бюджетной классификацией по срокам бюджетного года в разрезе распорядителей и получателей бюджетных средств и направляется для сведения в органы представительной власти и контрольно-счетные органы.

Роспись доходов и расходов составляется по каждому главному распорядителю бюджетных средств и по всем разделам, главам и статьям бюджетной классификации. Она разрабатывается на основании балансов доходов и расходов, смет расходов бюджетополучателей. Утвержденная роспись доходов и расходов бюджета-документа, регламентирующий взыскание платежей в бюджет и открытие кредитов для финансирования мероприятий, предусмотренных в бюджете.

Кассовое исполнение бюджета, т.е. операции со средствами на бюджетных счетах по зачислению доходов бюджета и платежам за счет бюджетных средств, осуществляется либо органом Государственного Казначейства, либо уполномоченным банком, в котором открыт счет бюджета.

Исполнение бюджета по расходам означает обеспечение финансирования мероприятий, предусмотренных росписью расходов, и имеет ряд этапов.

1) Утверждение и доведение бюджетных ассигнований до распорядителей и получателей бюджетных средств. На основании бюджетной росписи в течение 20 дней со дня ее утверждения Финансовый орган и главные распорядители бюджетных ассигнований из бюджета действия утвержденного бюджета доводят объёмы ассигнований из бюджета вышестоящими распорядителями бюджетных средств до нижестоящих распорядителей и получателей через Государственного Казначейства посредством представления утвержденного распределения государственного бюджета либо через уполномоченные банки (для местных бюджетов).

2) Принятие бюджетных обязательств бюджетополучателями.

Бюджетное обязательство – это оформление бюджетополучателями право предъявления требования к бюджету. На основании доведенных до получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств они имеют право принятия обязательств на осуществление расходов. Лимиты

бюджетных обязательств формируются финансовым органом и доводятся до всех получателей бюджетных средств.

На основании уведомлений о выделенном лимите бюджетных обязательств получатель средств бюджета обладает правом осуществления закупок, начисления установленных денежных выплат, принятия иных обязательств бюджета. Принятие обязательств при осуществлении закупок оформляется соответствующими договорами с поставщиками продукции, исполнителями работ и услуг.

3) Подтверждение и выверка исполнения бюджетных обязательств. Расходование бюджетных средств не может быть произведено без завершения исполнения бюджетных обязательств. Бюджетополучатель обязан представлять в финансовый орган документы, подтверждающие реализацию бюджетных обязательств.

4) Расходы и платежи по реализованным бюджетным обязательствам. Расходование бюджетных средств осуществляется в форме списания денежных средств бюджетных счетов в целях исполнения платежных обязательств бюджетов в пользу юридических и физических лиц. Основанием для расходования бюджетных средств является платежный документ, оформленный в порядке, установленном финансовым органом. При этом объём расходуемых бюджетных средств не может превышать исполненных подтвержденных бюджетных обязательств. Сумма денежных средств, списанных с бюджетного счета в целях исполнения платежного обязательства, представляет собой кассовый бюджетный расход.

В Азербайджанской Республике с 1997 года введено казначейское исполнение государственного бюджета. Для его осуществления в составе Министерства Финансов Азербайджанской Республики образовано Государственное Казначейство.

Основные функции Государственного Казначейства в бюджетном процессе являются:

- организации исполнения государственного бюджета;

- контроль за его исполнением;
- управление бюджетными доходами и расходами;
- регулирование межбюджетных отношений;
- финансовое исполнение внебюджетных фондов;
- управление и обслуживание государственного внешнего и внутреннего долгов Азербайджанской Республики;
- осуществление учета и отчетности по движению средств государственного бюджета.

При казначейском исполнении государственного бюджета регистрация поступлений, регулирование объёмов и сроков принятия бюджетных обязательств, выдача разрешений на право осуществления расходов в рамках выделенных ассигнований, осуществление платежей от имени бюджетополучателей возлагаются на Государственное Казначейство.

Исполнение государственного бюджета осуществляется на основе:

- отношения с Государственным Казначейством всех операций и средств государственного бюджета в системе балансовых счетов;
- централизации в Государственном Казначействе всех поступлений в государственный бюджет и платежей из госбюджета;
- совершения Государственным Казначейством всех кассовых операций с исполнением единого счета и управления этим счетом.

Государственному Казначейству принадлежит право открытия и закрытия счетов государственного бюджета, а также определения их режима. Единый счет государственного бюджета – он же единый счет Государственного Казначейства находится в Центральном Банке Азербайджанской Республики.

Таким образом, исполнение государственного бюджета по доходам включает:

- перечисление и зачисление доходов государственного бюджета на единый счет Государственного Казначейства;

- распределение в соответствии с утвержденным государственным бюджетом государственных регулируемых налогов;
- возврат излишне уплаченных сумм доходов;
- учет доходов госбюджета и отчетность о доходах государственного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией.

Исключение расходов государственного бюджета предусматривает осуществление процедур санкционирования и финансирования этих расходов:

- утверждение и доведение бюджетных ассигнований из государственного бюджета;
- утверждение и доведение лимитов обязательств государственного бюджета;
- принятие обязательств государственного бюджета;
- подтверждение платежных обязательств государственного бюджета;

Финансирование расходов государственного бюджета осуществляется Государственным Казначейством. Действия по финансированию расходов также включает разрешение на формирование платежного документа и осуществление самого платежа.

Государственное казначейство может также осуществлять исполнение местных бюджетов.

Если в процессе исполнения бюджета происходит снижение поступлений доходов бюджета, что приводит к неполному по сравнению с утвержденным бюджетом финансированию расходов не более чем на 20%, орган исполнительной власти принимает решение режим сокращения расходов. В этом случае сокращение расходов осуществляется в одной и той же пропорции для всех видов расходов, за исключением заработной платы, надбавки к заработной плате, стипендий, пенсий и пособий, расходов на лекарство, питание и продовольствие.

При перевыполнении плана по доходам дополнительно полученные средства могут направляться финансовым органом на уменьшение размеров

дефицита бюджета и на выплаты, сокращающие долговые обязательства бюджета, без внесения изменений и дополнений в закон (решение) о бюджете. При этом подготавливается и утверждается дополнительная бюджетная роспись. Во всех других случаях финансирование расходов сверх утвержденного бюджета осуществляется после внесения изменений и дополнений в утвержденный бюджет.

Финансовые органы осуществляют также бюджетную отчетность. Отчетность об исполнении бюджета может быть оперативной, ежеквартальной и годовой. Единая методология отчетности об исполнении бюджетов устанавливается Правительством Азербайджанской Республики.

Единство отчетности об исполнении бюджета основывается на единстве структуры, единообразия форм и показателей, сроки ее формирования и предоставления.

Финансовые органы готовят отчеты об исполнении соответствующего бюджета на основании отчетов главных распорядителей бюджетных средств и бюджетополучателей.

Министерство финансов АР предоставляет ежеквартальные отчеты об исполнении Государственного бюджета Правительству АР, который представляет Президенту Азербайджанской Республики.

Исполнение государственного бюджета завершается 31 декабря. После завершения операций остаток средств на едином счете государственного бюджета подлежит учету в качестве остатка средств на начало очередного финансового года.

Отчет об исполнении государственного бюджета Правительства Азербайджанской Республики представляет в Милли Меджлисе АР. Счётная Палата АР проводит проверку отчета об исполнении государственного бюджета АР.

После получения заключения Счетной Палаты АР Милли Меджлис рассматривает и утверждает отчет об исполнении государственного бюджета за финансовый год не позднее 15 мая следующего за отчетным годом.

Построение современной бюджетной системы началось в 1994-2000 гг. Проходило на фоне серьёзных преобразований в Азербайджанской экономике, которые в значительной степени определили первостепенные задачи, стоящие перед бюджетной системой. Особое место среди них занимают необходимость адаптации Азербайджанской экономики к рыночным условиям хозяйствования, обеспечение экономической стабильности и стимулирование инвестиционной активности в экономике.

Важнейшее условие успешного ведения хозяйства – постоянное совершенствование методов его управления. Управлять значит предвидеть. В связи с этим возрастает роль перспективного планирования, а значит и научного прогнозирования. Прогнозирование параметров натуральных показателей должно сопровождаться прогнозом финансовых ресурсов, так как невозможно качественное прогнозирование развития хозяйства без учета перспективы роста этих ресурсов.

В отличие от сводного финансового планирования осуществимого, как правило, на более длительный период, бюджетное прогнозирование является адресным и рассчитано на бюджетный период, т.е. не более чем на год. Но так как основная подавляющая часть показателей сводного финансового баланса включает ряд бюджетных показателей, то при составлении перспективного сводного финансового баланса необходимо проводить прогнозные расчеты основных бюджетных показателей.

Под прогнозом развития бюджета подразумевается комплекс вероятностных оценок возможных путей развития его доходной и расходной частей.

Цель бюджетного прогнозирования – на основе сложившихся тенденций, конкретных социально-экономических условий и перспективных оценок разработать и обосновать оптимальные пути развития бюджета и на этой основе дать предложения по его укреплению. Своевременный учет результатов такого прогнозирования является важным условием для принятия наиболее эффективных мер в финансовой политике региона.

Расчет прогнозируемых бюджетных показателей основан на иных методологических подходах, нежели расчеты показателей годового бюджета. Если показатели годовых и квартальных бюджетов определяются на базе прямых расчетов экономических и финансовых параметров, то при определении прогнозных бюджетных показателей, как правило, такой возможности нет из-за отсутствия необходимых статистических и отчетных данных.

Финансово-бюджетное прогнозирование является сравнительно молодой отраслью финансовой науки. Её развитие было связано с необходимостью составления сводных финансовых балансов на перспективу.

При разработке прогноза развития бюджета могут быть использованы различные методы.

1) Метод экстраполяции, т.е. составление перспективы исходя из практики предшествующих периодов. Однако этот метод пригоден для прогнозирования лишь некоторых статей расходов и доходов бюджета, имеющих более или менее стабильный характер.

2) Метод экспертных оценок, т.е. строящийся на базе оценок сделанных и обоснованных компетентными специалистами в отдельных отраслях науки и народного хозяйства, также не лишен недостатков, поскольку имеет элемент субъективизма.

3) Применение этих двух методов одновременно; при этом используются как объективные тенденции развития, так и мнения экспертов.

Одним из способов экстраполяции основных финансовых закономерностей могут быть линии регрессии, надежность которых повышается прогнозируемые бюджетные показатели в зависимости от нескольких переменных. Поэтому работу над бюджетным прогнозом следует начать с выявления и изучения факторов (переменных величин), влияющих на формирование бюджета. К таким факторам следует отнести развитие производительных сил страны и наличие общегосударственных финансовых ресурсов, демографические изменения, развитие отраслей хозяйства и др.

Для расчёта основных показателей государственного бюджета перспективу могут быть использованы корреляционные связи между объемом доходов государственного бюджета и двумя переменными:

- произведенным национальным доходов и валовой продукцией промышленности и сельского хозяйства, а также связь между этими показателями и налогом на прибыль. Коэффициенты корреляции показывают большую тесноту в изучаемых связях, и это понятно: доходы бюджета формируются, прежде всего, за счет национального дохода, а связь между налогом на прибыль и самой прибылью очевидна.

При прогнозировании объема ресурсов бюджета на перспективу следует использовать глубокий экономический и статистический анализ сложившихся тенденций, позволяющий в среднем с определенной степенью вероятности нивелировать влияние множества факторов, выявить наиболее общее в совокупности тенденций. Качественный анализ показал, что статистические модели, с помощью которых определяются ресурсы государственного бюджета, дали хорошо согласующиеся данные касающиеся объема на ближайшую перспективу.

Уравнения регрессии с указанными выше двумя переменными величинами имеют линейный вид:

$$y = a_0 + a_1x$$

где  $y$  - объем ресурсов государственного бюджета;

$x$  - 1) произведенная в отраслях народного хозяйства продукция,

2) произведенный национальный доход;

$a_0, a_1$  коэффициенты линии регрессии, определяющие ее контрольный вид на основе исходных данных.

При разработке данных этих моделей самостоятельную проблему представляет нахождение значений независимых переменных (национальный доход и произведенная продукция) в прогнозируемом периоде. Для их определения используются прогнозные расчеты указанных, общих экономических показателей. Экономический анализ дополняется изучением

темпов развития исследуемых показателей, их взаимными соотношениями, расчетами среднегодовых темпов исследуемых явлений по годам, сопоставлением их развития с темпами других экономических величин (производственными основными фондами, численностью населения и др.) Такой анализ необходим потому, что государственный бюджет связан с реальными экономическими ситуациями и поэтому быстро реагирует на изменения в любой отрасли народного хозяйства, связан с политикой в области социальной защиты населения, изменения в порядке финансирования основных затрат государства и т.д.

Совершенствование прогнозирования административно-территориальных бюджетов основывается на других показателях. Так как рост населения и изменения его структуры оказывает непосредственное влияние на развитие всех отраслей местного хозяйства, а следовательно на развитие территориальных бюджетов большое внимание в прогнозировании уделяется анализу перспектив демографических изменений.

Демографическое прогнозирование позволяет определять направление использования средств, т.е. выявить приоритеты в финансировании отраслей местного хозяйства.

1) функциональная зависимость объема территориальных бюджетов от роста численности населения описывается уравнениями:

$$y = a_0 + ax; \quad y = ax^2$$

где  $y$  - объем территориальных бюджетов;

$x$  - численность населения административно-территориальной единицы.

В первом случае использования линейная модель, во втором – параболическая. Коэффициенты корреляции этих уравнений показали большую тесноту в изучаемых связях. И это вполне понятно, так как размеры расходов территориальных бюджетов зависят в первую очередь от численности населения, для которого эти расходы предназначены.

С помощью этих экономико-математических моделей можно рассчитывать не только на размеры общих расходов территориальных бюджетов, ну и расход на народное хозяйство, социально-культурные мероприятия.

2) Можно также спрогнозировать величину расходов на просвещение и здравоохранение. Для этих целей используется многофакторная линейная модель:

$$y = ax_1 + ax_2,$$

где:  $y$  - расходы на социально-культурные мероприятия;

$x_1$  - расходы на просвещение;

$x_2$  - расходы на здравоохранение.

Подобная модель может быть применена при расчете прогнозных показателей расходов на содержание общеобразовательных школ, больниц и др.

В перспективе экономико-математический метод в сочетании с долгосрочными государственными минимальными социальными стандартами и нормами может найти широкое применение в бюджетном прогнозировании, обеспечив ему более объективную, научно-разработанную основу.

Доходы государственного бюджета Азербайджанской Республики на 2014 год прогнозировано в сумме 18 384,0 млн. манатов, а расходы составят 20 063,0 млн. манатов, а бюджетный дефицит предусмотрено на сумме 1 679 млн. манатов.

В 2014 году, по сравнению с 2012 годом, ожидается рост доходов 6,4%, а рост расходов ожидается в пределах 15,2%

В основе совершенствования бюджетного процесса лежат определенные принципы, соблюдение которых дает возможность правильно и в сроки, установленные законодательством, составить, рассмотреть, утвердить и исполнить бюджет. Основными принципами организации прогнозирования и исполнения бюджета являются:

\* единство и полнота охвата всех доходов и расходов бюджета, которые состоят в том, что бюджетная система Азербайджана должно объединять все бюджетные доходы и расходы в государственном бюджете, территориальных бюджетах и местных бюджетах в соответствии с законодательством;

\* реальность планируемых бюджетных доходов, которая достигается как обоснованием размеров всех источников доходов, так и социально-экономическим обоснованием расходов бюджетов;

\* гласность и публичность разработки проектов и утверждения бюджетов выражается в том, что на всех стадиях бюджетного процесса проектные показатели подвергаются всестороннему обсуждению;

\* соблюдение бюджетной классификации выражается в том, что при организации бюджетного процесса следует руководствоваться единой бюджетной классификацией на всех уровнях бюджетной системы;

\* отражение в бюджете на очередной финансовый год социально-экономической политики государства.

Успешное и научно-обоснованное прогнозирование бюджетной системы позволит создать дополнительные предпосылки для дальнейшего экономического роста отечественной экономики. Основной проблемой, стоящей в настоящее время перед бюджетной сферой, является повышение эффективности ее функционирования. В связи с этим в последнее время сделаны значительные шаги в области повышения прозрачности бюджетного процесса, решения процедурных вопросов по определению критериев качества оказываемых в рамках бюджетной системы услуг и т.д. В числе вопросов, требующих решения в ходе бюджетной реформы, в первую очередь следует выделить необходимость более четкого определения полномочий различных субъектов в рамках бюджетного процесса.

Имеющие место дублирование ряда управленческих и контрольных функций негативно сказывается на качестве бюджетного прогнозирования и в целом бюджетного процесса и организации межбюджетных отношений.

Серьезных преобразований в настоящее время требует системы межбюджетных отношений. Несмотря на определенное совершенствование, проведенные в последнее время, сложившаяся система межбюджетных отношений все ещё не отвечает основополагающим принципам бюджетного централизма и стратегии развития страны, в т.ч. развитии регионов республики.

Кроме того, к числу основных недостатков системы организации межбюджетных отношений и прогнозирования бюджета можно отнести отсутствие согласованности механизма предоставления финансовой поддержки регионами республики с целями и задачами государственной финансово-экономической политики, ограниченность сферы распределения финансовой помощи из средств государственного бюджета регионам, недостаточное стимулирование региональных и муниципальных властей в повышении эффективности бюджетного управления, отсутствие целевой направленности финансовой поддержки отдельным регионам республики.

Главная цель бюджетной политики и организации бюджетного процесса Азербайджанской Республики на современном этапе – сделать государственный бюджет финансовым фундаментом сильного демократического государства. Именно на это ориентирован бюджетный процесс и бюджетное прогнозирование на республиканском и региональном уровнях.

Анализ основных показателей социально-экономического развития Азербайджана за период 2010-2013 гг. свидетельствует о достаточно устойчивом развитии стран и возрастании ее социально-демократического потенциала.

В 2014 году предусмотрены поступления по линии Министерства Налогов на сумму 7 102,0 млн. манатов, или 38,6 процентов от общей суммы доходов госбюджета, 15,2% (2 802,0 млн. манатов) этих средств приходится на нефтяной сектор.

Также прогнозированы поступления по линии Таможенного Комитета на сумму 1 510,0 млн. манатов или 8,2% от общей суммы доходов бюджета.

Что касается доли трансферов из Нефтяного Фонда в общей сумме доходов госбюджета составит 9 337,0 млн. манатов или 50,8%.

Расходы госбюджета на 2014 г. составят 20 063,0 млн. манатов, что превышает аналогичный показатель за 2013 год на 919,5 млн. манатов или на 4,8%, удельный вес бюджетных расходов составит 34,3% прогнозируемого ВВП.

Из общей суммы расходов бюджета на 2014 год 19 446,1 млн. манатов, или 96,9% будут централизованными, а 1 654,0 млн. манатов, или 3,1% будут местного характера.

В структуре расходов госбюджета на 2014 год произошли значительные изменения. Также как и в прошлом году, основная доля (31,3%) в бюджетных расходах будет принадлежать разделу «Промышленность, строительство и полезные ископаемые». Кроме того в бюджете на 2014 год 2 072,2 млн. манатов выделены на социальные защиты и социальные обеспечения населения, что составляет 10,3% общей суммы расходов бюджета. Следующее место занимают расходы на образование (8,2%) и расходы на оборону (8,2%).

В целом, можно отметить, что избранный курс социально-экономической политики государства и ее составляющих – финансовой, бюджетной политики дал соответствующие положительные результаты и способствовал росту основных социально-экономических показателей республики за предшествующий период.

На современном этапе социально-экономического развития Азербайджанской Республики совершенствование бюджетного процесса, а особенно бюджетного прогнозирования является приоритетным направлением государственной бюджетной политики. Необходимость успешного и стабильного развития регионов и муниципальных образований требует долгосрочности бюджетов, ориентированных на результатах.

Бюджетирование, ориентированное на результат, возможно только при широком использовании программно-целевого метода в бюджетном планировании, который необходимо совершенствовать и развивать.

Процесс формирования, распределения средств бюджетов на всех уровнях бюджетной системы является объемным и многоэтапным, он охватывает социальную, экономическую, финансовую и другие сферы деятельности государства. Естественно, этот процесс требует координирующего и целенаправленного управления. Управление бюджетной системой осуществляется через бюджетный механизм и его важнейший элемент – бюджетный процесс и бюджетное прогнозирование.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результатом проведенного исследования являются следующие выводы.

В ходе исследования определено, что бюджет является формой образования и расходования централизованного фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления. Бюджет играет важную экономическую, социальную и политическую роль в воспроизводственном процессе.

Бюджетный процесс – это регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и участников бюджетного процесса по составлению, рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, так же по их исполнению и контролю над ними.

Стабильность функционированию бюджетной системы – один из наиболее важных показателей, характеризующий устойчивость экономики, и прежде всего состояние её социальной сферы.

Бюджет – это зеркало государства, барометр его экономического и социального состояния и политического положения. Это предопределяется место, занимаемой бюджетной системой в экономике страны. Целью функционирования бюджетной системы является построение социально ориентированного общества посредством распределения и перераспределения финансовых ресурсов. Хотя в последнее время, несмотря на социальную направленность бюджетной политики, она была в значительной степени переориентирована на максимальную концентрацию государственных финансовых ресурсов на республиканском уровне с целью централизованного финансирования государственных расходов.

Но, несмотря на значительные достижения в области бюджетного процесса и прогнозирования в настоящее время Республиканская бюджетная система нуждается в дальнейшем совершенствовании, которые должны способствовать большей прозрачности бюджетного процесса и повышению эффективности функционирования всей бюджетной системы. Среди таких

преобразований особо следует отметить необходимость дальнейшего уточнения процедурных вопросов на всех стадиях бюджетного процесса.

Успешное и научно-обоснованное прогнозирование бюджетной системы позволит создать дополнительные предпосылки для дальнейшего экономического роста отечественной экономики. Основной проблемой, стоящей в настоящее время перед бюджетной сферой, является повышение эффективности ее функционирования. В связи с этим в последнее время сделаны значительные шаги в области повышения прозрачности бюджетного процесса, решения процедурных вопросов по определению критериев качества оказываемых в рамках бюджетной системы услуг и т.д. В числе вопросов, требующих решения в ходе бюджетной реформы, в первую очередь следует выделить необходимость более четкого определения полномочий различных субъектов в рамках бюджетного процесса.

Имеющие место дублирование ряда управленческих и контрольных функций негативно сказывается на качестве бюджетного прогнозирования и в целом бюджетного процесса и организации межбюджетных отношений.

Серьёзных преобразований в настоящее время требует совершенствование бюджетного процесса и межбюджетных отношений. Несмотря на определенное совершенствование, проведенные в последнее время, сложившаяся система межбюджетных отношений все ещё не отвечает основополагающим принципам бюджетного централизма и стратегии развития страны, в т.ч. развитию регионов республики.

Кроме того, к числу основных недостатков системы организации межбюджетных отношений и прогнозирования бюджета можно отнести отсутствие согласованности механизма предоставления финансовой поддержки регионами республики с целями и задачами государственной финансово-экономической политики, ограниченность сферы распределения финансовой помощи из средств государственного бюджета регионам, недостаточное стимулирование региональных и муниципальных властей в

повышении эффективности бюджетного управления, отсутствие целевой направленности финансовой поддержки отдельным регионам республики.

Одним из главных направлений использования финансовых ресурсов должно быть финансирование развития местной производственной базы, как основы получения в будущем собственных доходов. Одной из актуальных проблем является улучшение благоустройства городов и сёл. Этому должно способствовать более рациональное прогнозирование выделяемых на эти цели бюджетных ассигнаций.

Необходимо ликвидировать монополии действующих в городах служб, которые нередко создают видимость работы, занимаются приписками объемов выполненных работ, получая из государственного бюджета не заработанные средства. Целесообразно разбить городские территории на участки и сдавать подряды на их обслуживание на конкурентной основе между городскими специализированными организациями по благоустройству, жэковскими.

Конкурсность между ними не только будет содействовать экономии средств, но и повысят качество работ по городскому благоустройству.

Нужно отметить, что дотация, субвенция и субсидия как методы регулирования межбюджетных отношений нуждаются в совершенствовании. Эти источники бюджетов лишены стимулирующих свойств, они создают у местных администраций иждивенческое настроение. Такая практика передачи средств не способствует развитию хозяйственной инициативы местных администраций, снижает их воздействие на экономические процессы на территории и уменьшает на этой возможности перевыполнение доходной части их бюджетов, ослабляет финансовый контроль. Поэтому все это требует:

- более четкого разграничения бюджетных полномочий между различными уровнями власти;
- фиксирования в законодательных актах согласованных пропорций централизованных и местных налогов и доходов;

- создания более эффективного механизма корректировки диспропорций в формировании местных бюджетов;
- создания механизма межбюджетных отношений, основанного на принципах прозрачности, гласности, равенстве возможности получения помощи и льгот для всех территорий;
- внедрения в практику формирования административно-территориальных бюджетов нормативно-расчетных методов, основанных на разработке исполнительными органами и утверждении представительными органами власти минимальных государственных социальных стандартов и финансовых норм.

Одним из главных направлений использования финансовых ресурсов должно быть финансирование развития местной производственной базы как основа получения в будущем собственных доходов. Одной из актуальных проблем является улучшение благоустройства городов и сел. Этому должно способствовать более рациональное прогнозирование выделяемых на эти цели бюджетных ассигнаций.

Показатели социально-экономического развития Азербайджанской Республики, достигнутая макроэкономическая стабильность и финансовая устойчивость свидетельствуют о результативности проведенных системных преобразований.

В своем вступительном речи на конференции, посвященной реализации государственных программ социально-экономического развития регионов Азербайджанской Республики Президент Азербайджана Ильхам Алиев сказал:

«В течении последних десяти лет Азербайджан развивался самыми стремительными темпами в мире. Экономика выросла в 3,4 раза. Ни в одной другой стране за последние десять лет не было такого роста экономики. Главными предпосылками этого являются проводимые реформы, царящие в нашей стране стабильность и общественный порядок. Разумеется, стабильность и продуманная политика создали прекрасные условия и для

развития в экономической сфере. В Азербайджане экономические реформы дополняются политическими реформами. Между двумя этими направлениями есть согласованность. Считаю, что с этой точки зрения опыт Азербайджана может быть интересен и для других стран.»

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Азербайджанской Республики, Баку-1995
2. Закон АР «О бюджетной системе» Азербайджанской Республики от 2 июля 2002 г.
3. Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики от 11 июля 2000 г.
4. Указ Президента Азербайджанской Республики от 14 ноября 2009, «О государственной программе социально-экономического развития регионов Азербайджанской Республики за 2009-2013 годы»
5. Закон Азербайджанской Республики «О государственном бюджете АР на 2012 год»
6. Закон Азербайджанской Республики «О государственном бюджете Азербайджанской Республики на 2013 г.»
7. Закон Азербайджанской Республики «О государственном бюджете Азербайджанской Республики на 2014 г.»
8. Закон АР «О финансовых основах муниципалитетов» 1999 г.
9. Указ Президента Азербайджанской Республики от 16 мая 1997 г. «О государственном казначействе».
10. Закон Азербайджанской Республики «О бюджете государственного фонда социальной защиты Азербайджанской Республики на 2011 год»
11. Закон АР «О социальной защите вынужденных переселенцев и приравненных к ним лиц» от 4 августа 1999 г.
12. Указ Президента Азербайджанской Республики от 17 августа 2002 года Государственной программы развития малого и среднего предпринимательства в Азербайджанской Республике
13. Распоряжение Кабинета Министров Азербайджанской Республики «О подготовке проектов государственного бюджета, концепции экономического и социального развития на следующий год и предстоящих три года» от 26 января 2012 года

14. Решение Кабинета Министров Азербайджанской Республики «О бюджетной классификации Азербайджанской Республики» Баку, 2006
15. Афанасьев М., Бюджетная политика и бюджетный процесс. Москва. 2000 г.
16. Багиров Д.А. «Налоговый контроль». Учебник. Баку, 2006
17. Бадалов Ш.Ш., Магerrамов Р.Б., Курбанов Ф. Бюджетная система. Учебник для вузов. Баку, 2003
18. Баранова Л. Врублевская О. Бюджетный процесс в Российской Федерации. М., 1998
19. Романовский М., Врублевская О. Бюджетная система Российской Федерации. Москва, 2008
20. Гасанлы М.Х. Налоги. Баку, 1998
21. Мамедов С.М. Финансы. Учебник. Баку, 1997
22. Садыгов М.М. Проблемы формирования финансового потенциала Азербайджанской Республики. Баку, 2001
23. Годин А.М., Горегляд В.П. Бюджетная система Российской Федерации. Учебник. Москва, 2008
24. Керимов А.М. Финансы. Учебник. Баку, 2001
25. Кавалева Т.М., Бюджетная политика и бюджетное планирование в Российской Федерации. Москва, 2009
26. Деметьев Д.В., Щербаков В.А., Бюджетная система РФ. Москва, 2009
27. Вахрин П.И., Нешиной А.С., Бюджетная система РФ. Москва, 2006
28. Поляк Г.Б., Бюджетная система России. Учебник, Москва, 2007