

Проблемы формирования налоговых источников обеспечения финансовой самодостаточности региона*

Problems of Forming Tax Sources to Ensure Financial Self-Sufficiency of the Region

Л. ГАФАРОВА

Гафарова Лейсан Ахматовна, канд. экон. наук, старший научный сотрудник сектора региональных финансов и бюджетно-налоговой политики Института социально-экономических исследований УФИЦ РАН. E-mail: lgafarova5@gmail.com

Целью статьи является выявление налоговых источников обеспечения финансовой самодостаточности региона на современном этапе развития. В статье проводится анализ основных проблем в формировании налоговых доходов с позиции обеспечения бюджетной самодостаточности региона на примере регионов Приволжского федерального округа (ПФО). Рассматриваются основные показатели оценки налоговой компоненты в обеспечении финансовой самодостаточности регионов, выявляются региональные лидеры по уровню бюджетной самодостаточности и динамике уровня бюджетной самодостаточности. Также в статье проводится анализ основных пропорций в распределении налоговых доходов в консолидированные бюджеты регионов ПФО, выявляются возможности в обеспечении основных статей расходов консолидированных бюджетов регионов и их объемы.

Ключевые слова: регион, налоговые доходы, региональный бюджет, доходы бюджета, финансовая самодостаточность региона.

The purpose of the article is to identify tax sources for ensuring the financial self-sufficiency of the region at the current stage of regional development. The article analyzes the main problems in the formation of tax revenues from the standpoint of ensuring the budgetary self-sufficiency of the region using the example of the regions of the Volga Federal District (VFD). The main indicators of assessing the tax component in ensuring the financial self-sufficiency of the regions are considered, the leading regions in terms of budget self-sufficiency and the dynamics of the level of budget self-sufficiency are identified. The article also analyzes the main proportions in the distribution of tax revenues to the consolidated budgets of the regions of the VFD, identifies opportunities in providing the main items of expenditure of the consolidated budgets of the regions and their volumes.

Keywords: region, tax revenues, regional budget, budget revenues, financial self-sufficiency of the region.

Основные положения

1. Выявлена специфика процессов обеспечения финансовой самодостаточности региона на примере регионов ПФО.
2. Проведен анализ формирования и распределения налоговых доходов по уровням бюджетной системы Российской Федерации с позиции обеспечения самодостаточности региона.
3. Выявлены основные проблемы обеспечения финансовой самодостаточности и устойчивости региональных бюджетов ПФО.

Введение

Финансовая самодостаточность региона – это состояние региональной системы, при которой все ее финансовые потребности покрываются ее собственными внутренними финансовыми

* Ссылка на статью: Гафарова Л.А. Проблемы формирования налоговых источников обеспечения финансовой самодостаточности региона // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2025. № 3. С. 22–28. DOI: 10.34773/EU.2025.3.4.

Исследование выполнено в рамках государственного задания УФИЦ РАН № 075-00571-25-00 на 2025 г. и на плановый период 2026 и 2027 годов.

ресурсами. Финансовая самодостаточность региона позволяет обеспечить реализацию множества важнейших социальных и экономических направлений региональной политики.

Однако в современных условиях функционирования российских регионов их реализация слабо подкреплена необходимыми финансовыми ресурсами. Большинство регионов вынуждено функционировать в условиях жестких финансовых ограничений, главным образом бюджетных, постоянной нехватки финансовых средств.

С другой стороны, развитие регионов в системе федеративных отношений определяет условность понятия финансовой самодостаточности региона, поскольку регион представляет собой лишь подсистему общегосударственной единой социально-экономической хозяйственной системы. Ее эффективность определяется реализацией приоритетных направлений развития отдельных регионов, целесообразность которых устанавливается в рамках централизованного управления. Поэтому решение данной проблемы должно определяться на основе баланса между целями обеспечения полной финансовой, бюджетной самодостаточности региона и целями обеспечения комплексного системного развития страны и региона.

Подобные двойственные условия актуализируют исследования вопросов финансовой самодостаточности и самокупаемости регионов, и определяют цель статьи: выявление основных проблем в формировании налоговых источников обеспечения финансовой самодостаточности региона.

Актуальность данного направления исследований также определяется недостаточной проработкой вопросов финансовой, бюджетной самодостаточности регионов, что связано:

- с отсутствием единого понимания финансовой, бюджетной самодостаточности региона;
- с отсутствием системного подхода в анализе механизмов ее обеспечения;
- с низкой степенью проработанности ключевых механизмов и инструментов обеспечения финансовой самодостаточности регионов.

Таким образом, недостаточный уровень финансовой самодостаточности регионов является острой научной и прикладной проблемой. Согласно исследованию [2], только 5 из 16 регионов Центрального федерального округа за период 2014–2019 годов нарастили уровень бюджетной самодостаточности, в то время как в девяти других регионах ее уровень снизился, в двух регионах уровень бюджетной самодостаточности остался практически без изменения. Также выделяется проблема значительной дифференциации регионов. При этом имеет место значительная дифференциация регионов по уровню бюджетной самодостаточности практически в 2 раза. Аналогичные результаты были получены другими авторами [6; 12].

Исследования показывают, что особую актуальность данная проблема имеет в муниципальных образованиях [1]. По оценке авторов, муниципальные образования в настоящее время неспособны функционировать в условиях финансовой самодостаточности. Это относится и к экономически развитым муниципальным образованиям, у которых также отсутствуют возможности на покрытие финансовых потребностей за счет собственных доходов. Это влечет за собой целый ряд проблем: недостаточный объем финансовых ресурсов для реализации программ и проектов развития, поскольку практически все средства уходят на выживание; размывание сущности местного самоуправления как юридического и экономического института, самостоятельно решающего вопросы местного значения.

Согласно исследованиям, финансовая самодостаточность региона определяется тремя основными группами детерминант [14]. Первая группа включает показатели, характеризующие бюджетную обеспеченность регионов, а также социальные показатели. Вторая группа детерминант включает показатели, характеризующие налоговый потенциал региональных и муниципальных образований, то есть налоговые доходы региона. Третья группа включает показатели, характеризующие налоговую нагрузку на экономику.

Методы

При анализе ключевых условий обеспечения финансовой бюджетной самодостаточности регионов использовались следующие методологические подходы и методы: в качестве методологической основы применялись комплексный и системный подходы; формально-логические методы – при оценке показателей налоговой системы и регионального бюджета; также использовался статистический анализ данных: построение рядов динамики, вариационные ряды, графический метод и другие.

Результаты

Ключевая возможность для региона достичь финансовой самодостаточности определяется величиной компонентов финансового потенциала в регионе, в том числе налогового, и условиями, способствующими его повышению. Для оценки налоговой компоненты обеспечения финансовой самодостаточности региона используется ряд показателей, включающих оценку налоговых доходов региона: доля налоговых поступлений в консолидированной бюджетной системе Российской Федерации; размер субсидий на выравнивание бюджетной обеспеченности по отношению к налоговым поступлениям; уровень покрытия расходов консолидированного бюджета его налоговыми доходами; потенциал налога на имущество физических лиц, транспортного налога, земельного налога и другие [14].

Основной вопрос в обеспечении самодостаточности региона связан с долей отчисляемых в федеральный бюджет налогов. Анализ объемов начисленных налогов в регионах ПФО показал, что у значительного числа регионов доля налогов, отчисляемых в федеральный бюджет, велика. Так, например, ее уровень (с учетом межбюджетных трансфертов) в Республике Башкортостан достигает 32,41 %, Республике Татарстан – 58,18 %, Удмуртской Республике – 32,27 % (табл. 1).

Таблица 1

Распределение налоговых доходов по уровням бюджетной системы (с учетом межбюджетных трансфертов) по регионам ПФО в 2023 году

Регион	Доля начисленных в субъекте РФ налогов (с учетом межбюджетных трансфертов), поступающих		Доля субъекта в совокупном объеме налогов по ПФО, начисленных к уплате в текущем году, %
	в консолидированный бюджет региона, %	в федеральный бюджет, %	
Республика Башкортостан	67,59	32,41	7,53
Республика Марий Эл	127,08	-27,08	0,78
Республика Мордовия	103,81	-3,81	1,07
Республика Татарстан	41,82	58,18	20,79
Удмуртская Республика	32,27	67,73	6,39
Чувашская Республика	99,64	0,36	1,63
Кировская область	113,64	-13,64	1,50
Нижегородская область	58,38	41,62	10,62
Оренбургская область	22,58	77,42	12,10
Пензенская область	91,94	8,06	1,74
Пермский край	27,55	72,45	14,73
Самарская область	33,71	66,29	15,53
Саратовская область	84,96	15,04	3,77
Ульяновская область	91,8	8,2	1,83

Источник: рассчитано и составлено автором по [9].

При этом, на наш взгляд, тенденции к возрастанию доли налоговых доходов, отчисляемых в федеральный бюджет, будут усиливаться. Это связано с изменениями в налоговом законодательстве Российской Федерации [3; 13] – вступлением в силу с 2025 года Федерального закона от 12.07.2024 года № 176-ФЗ [11]. По нашей оценке, в 2025 году объем отчисляемых в федеральный бюджет налогов по регионам ПФО вырастет на 0,43 трлн рублей, за трехлетний период 2025–2027 годов – на 1,35 трлн рублей.

В качестве критерия оценки бюджетной самодостаточности региона используем показатель, рассчитываемый по формуле: $S_{RB}=100-R_{RB}$, где S_{RB} – бюджетная самодостаточность региона в процентах; R_{RB} – доля безвозмездных поступлений в бюджет региона (межбюджетных трансфертов) в процентах [2].

В ПФО лидерами по уровню бюджетной самодостаточности являются Республика Татарстан (85 %), Пермский край (85 %), Самарская область (84 %). Наименьший уровень показателя бюджетной самодостаточности имеют Республика Марий Эл и Республика Мордовия – показатели в 2023 году составили, соответственно, 58 % и 62 %. Несмотря на различия в уровне бюджетной самодостаточности, все регионы в 2022–2023 гг. нарастили ее уровень (рис. 1).

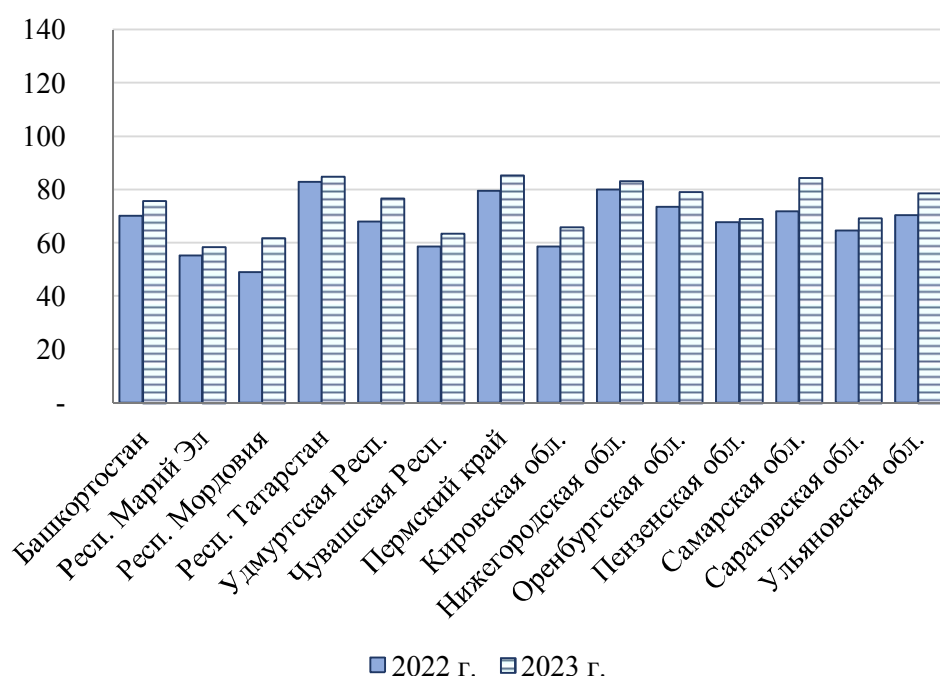


Рис. 1. Бюджетная самодостаточность регионов Приволжского федерального округа в 2022 и 2023 годах, %.
Источник: рассчитано и составлено автором по [5].

При этом можно выделить межрегиональные диспропорции в уровне начисленных налогов и долей расходов на основные направления государственной политики. Это связано с превышением в относительном выражении расходов региональных бюджетов по отдельным направлениям у регионов, несущих меньшую налоговую нагрузку. Так, регионы, имеющие наибольшую величину начисленных налогов (Республика Татарстан, Пермский край, Самарская область), имеют низкие относительные показатели расходов бюджета по отдельным статьям к начисленным в регионе налогам (табл. 2, рис. 2).

**Расходы бюджета по отдельным статьям к начисленным
в регионе налогам в 2023 году**

Регион	Расходы бюджета к начисленным в регионе налогам, %		
	на социальную политику	на национальную экономику	на экологию
Республика Башкортостан	14,5	15,5	0,5
Республика Марий Эл	25,1	38,1	1,3
Республика Мордовия	19,6	29,0	0,6
Республика Татарстан	4,7	14,0	0,3
Удмуртская Республика	7,2	5,4	0,03
Чувашская Республика	19,1	23,2	0,5
Кировская область	27,9	78,4	1,1
Нижегородская область	10,3	3,6	0,4
Оренбургская область	5,1	13,7	0,2
Пензенская область	18,3	36,3	0,2
Пермский край	5,5	2,5	0,1
Самарская область	7,1	8,4	0,8
Саратовская область	18,3	19,1	0,1
Ульяновская область	22,6	21,5	1,9

Источник: рассчитано и составлено автором по [10].

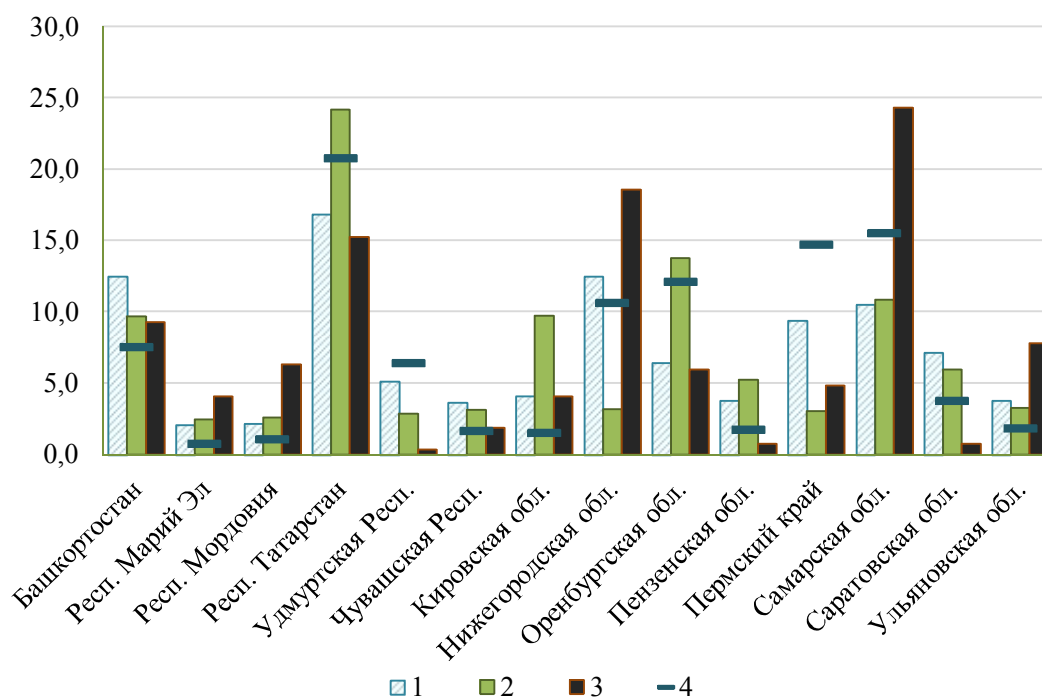


Рис. 2. Доля региона в совокупном объеме налогов по ПФО, начисленных к уплате в текущем году в консолидированный бюджет РФ (4), и доля региона в общем объеме расходов по ПФО по статье «социальная политика» (1), «национальная экономика» (2), «экология» (3), %.

Источник: рассчитано и составлено автором [9; 10].

Похожую картину демонстрирует анализ показателей бюджетной обеспеченности субъектов РФ. Оценка бюджетной обеспеченности субъектов РФ регламентируется Постановлением Правительства РФ от 22.11.2004 № 670 «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации».

Уровень бюджетной обеспеченности показывает отклонение от среднероссийского значения налоговых доходов, приходящихся на предоставление одного и того же объема бюджетных услуг на душу населения. Равенство единице (или превышение) показывает, что регион находится на среднем уровне или выше среднего. Если уровень бюджетной обеспеченности региона меньше единицы, то показатель ниже среднероссийского значения [4].

По нашим расчетам, уровень бюджетной обеспеченности выше среднего в 2022 году был лишь у 17 из 89 субъектов РФ. 72 субъекта РФ имели низкий уровень бюджетной обеспеченности. За 2023 и 2024 годы существенного роста обеспеченности регионов не произошло: уровень бюджетной обеспеченности выше среднего наблюдался у 19 и 21 субъекта РФ соответственно.

Заключение

Проведенный анализ позволяет сделать следующие основные выводы:

1. Усиление требований реализации принципа бюджетной самостоятельности регионов в современных российских условиях вступает в противоречие с увеличивающейся централизацией финансовых потоков и все большим ростом изымаемых налоговых доходов из регионов. Это формирует неблагоприятные условия для развития производственной деятельности и роста инвестиционной и деловой активности.

2. Обеспечению фискальной самостоятельности регионов препятствуют межрегиональные диспропорции в уровне начисленных налогов и расходов на основные направления государственной политики. Это определяется главным образом тем, что регионы, которые несут наибольшую налоговую нагрузку, имеют низкие относительные показатели расходов бюджета по отдельным статьям к начисленным в регионе налогам, что препятствует возможностям социально-экономического развития и роста регионов.

3. Условия формирования налоговых источников регионов в целях обеспечения финансовой бюджетной самостоятельности региона позволяют обосновать необходимость реализации в России политики эффективной и поступательной фискальной децентрализации. Различные приоритеты развития и специфические потребности региональных систем определяют большую эффективность реализации функций региональных уровней управления и осуществления региональных мер государственной политики.

Литература

1. Андрюхин А.Ю., Михайлов В.В. Повышение финансово-экономической самостоятельности муниципальных образований на основе взаимодействия с гражданами и бизнесом // Вопросы управления. 2015. № 2(33). С. 102–109.
2. Аничин В.Л., Желябовский А.Ю. Бюджетная самостоятельность регионов как результат взаимодействия публичной власти и бизнес-структур // Экономика. Информатика. 2021. Т. 48, № 3. С. 417–425. DOI: 10.52575/2687-0932-2021-48-3-417-425.
3. Гафарова Л.А. Оценка социально-экономического эффекта перераспределительного фискального механизма на примере регионов ПФО // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2023. № 6(174). С. 36–43. DOI: 10.34773/EU.2023.6.7
4. Гафарова Л.А. Формирование налоговых доходов региона: ключевые детерминанты и факторы // Экономика, предпринимательство и право. 2024. Т. 14, № 10. С. 5461–5474. DOI: 10.18334/epp.14.10.121836.
5. Доходы бюджета / Электронный бюджет. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <https://budget.gov.ru/Бюджет/Доходы>

6. Ибрагимов Р.Н. Оценка влияния бюджета на финансовую устойчивость экономики Алтайского края // Финансы: теория и практика. 2019. Т. 23, № 5. С. 75–86. DOI: 10.26794/2587-5671-2019-23-5-75-86

7. Каткова М.А. Колядин Н.П. Самодостаточность региона как его системная характеристика // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2012. № 2(88). С. 45–49.

8. Постановление Правительства Российской Федерации от 22.11.2004 № 670 «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/901915639>

9. Статистика и аналитика / Федеральная налоговая служба, г. Москва [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/

10. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/>

11. Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202407120009>

12. Хисаева А.И., Яппаров В.Р. Факторы пространственного развития и устойчивого функционирования регионов Приволжского федерального округа // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика. 2022. № 4(42). С. 123–131. DOI: 10.17122/2541-8904-2022-4-42-123-131.

13. Gafarova L.A. Linear Transformation Method in the Formation of the Personal Income Tax Scale in Russia // Journal of Tax Reform. 2025. Vol. 11, No. 1. P. 100–120. DOI: 10.15826/jtr.2025.11.1.194.

14. Shakleina M.V., Midov A.Z. Strategic Classification of Regions According to the Level of Financial Self-Sufficiency // Economic and Social Changes: Facts, Trends, Forecast. 2019. Vol. 12, No. 3. P. 39–54. DOI: 10.15838/esc.2019.3.63.3.