

## Оценка факторного влияния на поступление межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципального уровня

Вахрамеев Роман Александрович

Кандидат экономических наук, SPIN-код РИНЦ: [3209-8534](#), ORCID: [0000-0003-3595-2434](#), [vakhrameevr@gmail.com](mailto:vakhrameevr@gmail.com)

Самарский государственный экономический университет, Самара, РФ.

### Аннотация

В статье предлагается подход к изучению и оценке влияния факторов на объем поступления межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципального уровня. Актуальность работы предопределена необходимостью поиска способов повышения пополняемости бюджетов муниципального уровня за счет доступных для муниципальных образований средств воздействия в целях выполнения принятых обязательств и дальнейшего территориального прогресса, в том числе в силу нестабильной экономической ситуации. Муниципалитеты в России находятся в условиях высокой зависимости от поступлений из бюджетов вышестоящего уровня ввиду ограниченности возможностей по укреплению собственной доходной базы, нуждаясь в привлечении как можно большего объема безвозмездных поступлений в их бюджеты. Однако аспекты, в наибольшей степени воздействующие на рост поступления межбюджетных трансфертов в бюджет, с течением времени подвержены изменению и требуют проработки. Целью работы является выявление факторов воздействия, положительно отражающихся на увеличении поступлений межбюджетных трансфертов в муниципальные бюджеты, а также установление степени их влияния на объем оказываемой финансовой помощи. Исследование проводилось с помощью общепромышленных методов системного анализа с применением статистического инструментария, объектом исследования выступили муниципалитеты Самарской области. Были проанализированы доходы бюджетов муниципальных образований, в том числе на предмет выявления складывающихся тенденций. Кроме того, оценка факторов и степени их влияния на увеличение доходной базы муниципальных образований в части безвозмездных поступлений от субфедерального уровня проведена на основе корреляционно-регрессионного анализа, включая динамическое сравнение рассчитываемых моделей по итогам 2012 и 2022 гг. Определены ключевые факторы, которые оказывают наибольшее влияние на пополняемость бюджетов муниципалитетов за счет межбюджетных трансфертов, что стало элементом научной новизны работы. Результаты исследования могут быть использованы при разработке муниципальной политики в сфере межбюджетных отношений, а также стать основой для дальнейшего изучения в национальном масштабе.

### Ключевые слова

Финансирование, межбюджетные трансферты, бюджетная обеспеченность, муниципальный бюджет, модельный бюджет, бюджетные расходы, самодостаточность бюджета муниципальных образований.

### Для цитирования

Вахрамеев Р.А. Оценка факторного влияния на поступление межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципального уровня // Государственное управление. Электронный вестник. 2024. № 104. С. 133-146. DOI: 10.55959/MSU2070-1381-104-2024-133-146

## Assessing Factor Influence on Interbudgetary Transfers Income to Municipal Budgets

Roman A. Vakhrameev

PhD, ORCID: [0000-0003-3595-2434](#), [vakhrameevr@gmail.com](mailto:vakhrameevr@gmail.com)

Samara State University of Economics, Samara, Russian Federation.

### Abstract

The article proposes an approach to studying and assessing the influence of factors on the volume of interbudgetary transfers income to municipal budgets. The relevance of the work is predetermined by the need to find ways to increase the replenishment of municipal budgets through the means of influence available for municipalities in order to fulfill their obligations and further territorial progress, including due to the unstable economic situation. Municipalities in Russia are in conditions of high dependence on incomes from higher-level budgets due to limited opportunities to strengthen their own revenue base, needing to attract as much gratuitous revenue as possible to their budgets. However, the aspects that have the greatest impact on the growth of intergovernmental transfers to the budget change over time and require elaboration. The aim of the work is to identify influencing factors that have a positive effect on increasing the incomes of interbudgetary transfers to municipal budgets, as well as to establish the degree of their influence on the volume of financial assistance provided. The study was carried out using industry-wide methods of system analysis with using statistical tools; the objects of the study were municipalities of the Samara region. The revenues of municipal budgets were analyzed, including to identify emerging trends. In addition, an assessment of factors and the degree of their influence on increasing the revenue base of municipalities in terms of gratuitous revenues from the subfederal level was carried out on the basis of correlation and regression analysis, including a dynamic comparison of the calculated models based on the results of 2012 and 2022. The key factors that have the greatest impact on the replenishment of municipal budgets through interbudgetary transfers have been identified, which has become an element of work's scientific novelty. The results of the study can be used in the development of municipal policy in the field of interbudgetary relations, as well as become the basis for further study on a national scale.

### Keywords

Financing, interbudgetary transfers, budgetary sufficiency, municipal budget, model budget, budget spending, self-sufficiency of municipal budgets.

### For citation

Vakhrameev R.A. (2024) Assessing Factor Influence on Interbudgetary Transfers Income to Municipal Budgets. *Gosudarstvennoye upravleniye. Elektronnyy vestnik*. No. 104. P. 133-146. DOI: 10.55959/MSU2070-1381-104-2024-133-146

## Введение

Местное самоуправление в Российской Федерации достигло этапа, при котором его дальнейшее эволюционное становление невозможно представить без проактивного решения задач социально-экономического территориального развития, связанного с исполнением возложенных на органы муниципальной власти полномочий: жилищно-коммунальное обеспечение, обслуживание дорожного хозяйства, организация культурно-досуговой деятельности и пр. Опыт показывает, что поддержание законодательно закрепленной за муниципалитетами сферы влияния зачастую сопряжено с недостаточным объемом финансирования соответствующих расходных обязательств вследствие сложившихся перекосов в действующей налоговой системе, характеризующейся усиленной централизацией налоговых поступлений в бюджеты вышестоящих уровней, высокой степенью закредитованности отдельных муниципальных образований, а также длительным игнорированием проблемы несбалансированности бюджетов.

Отечественное реформирование бюджетного процесса привело к концепции формирования бюджетов через модельный подход, при котором базовыми значениями для составления бюджетов различных территорий выступают среднестатистические показатели расходов в целом по стране по каждому направлению расходных обязательств, скорректированные на коэффициенты, учитывающие региональные различия. Главной идеей составления бюджетов территории, базирующихся на модельном типе, является нивелирование различий между ними в процессе предоставления государственных (муниципальных) услуг (некоего социального стандарта) на основе создания равновесного распределения расходов административных единиц. Согласно действующему законодательству, государство в лице государственных и муниципальных органов обеспечивает доступ каждому гражданину к получению услуг равного объема и качества вне зависимости от места его жительства, тем самым выравнивая развитие регионов. В подобной системе одной из проблем видится сложность в учете индивидуальных особенностей каждого территориального образования (начиная с наименьшей единицы территориального деления) такой большой страны, как Российская Федерация [Содномова, Чикичева 2018].

Но дело не только в этом. Концепция организации модельного типа бюджетирования основывается на уровне расчетной бюджетной обеспеченности территориального образования, исходя из совокупности значений которого в субъекте Российской Федерации происходит распределение дотаций между муниципальными образованиями [Дементьева 2018]. Вместе с тем повсеместно проводимая политика концентрации региональных налоговых поступлений излишне сосредоточила финансовые ресурсы на субфедеральной ступени национального устройства нашей страны, лишив муниципалитеты большой доли независимости ввиду ограниченности собственных доходных источников. Тем самым субъекты Российской Федерации, обострив проблему бюджетной обеспеченности местных органов власти, загнали себя в ситуацию, при которой они вынуждены балансировать всю функциональную систему консолидированных бюджетов нижестоящего уровня посредством предоставления дополнительной финансовой помощи на осуществление закрепленных за местным самоуправлением полномочий, в том числе в виде многочисленных субсидий и иных межбюджетных трансфертов [Леонов 2021].

В таких условиях ключевую роль играет эффективная система перераспределения бюджетных ресурсов, способная не только обеспечить объективное, достаточное и обоснованное их разделение, но и гарантировать реальное исполнение всеми участниками бюджетной системы своих обязательств. В свою очередь, муниципальные образования, помимо проведения мероприятий, направленных на увеличение собираемости налогов, вынуждены искать пути повышения собственной доходной базы за счет привлечения межбюджетных трансфертов, что

является неотъемлемой чертой современных межбюджетных отношений в выстроенных процессах вертикали власти. Именно это обстоятельство стало предметом проводимого исследования — оценка степени воздействия различных факторов во времени, влияя на которые муниципалитеты могут максимизировать количество финансовых ресурсов, привлекаемых от вышестоящих уровней власти.

Изучению вопросов, касающихся межбюджетных отношений с различных методологических позиций и по разнообразному характеру предмета научного обсуждения, посвящено немало количество исследований. В частности, рассматривались проблематика выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований и финансовые аспекты экономики малых городов и поляризованного развития агломераций, описывалось историческое развитие межбюджетных отношений в России, выдвигались предложения по совершенствованию межбюджетных отношений. Проводя анализ работ, затрагивающих изучение аспектов межбюджетных отношений, можно выделить схожие выводы, в которых авторы отмечают неравномерность социально-экономического развития в Российской Федерации как регионов, так и составляющих их муниципальных образований, вызванную историческими, географическими, природно-климатическими и прочими факторами, и, как следствие, низкую бюджетную самообеспеченность административно-территориальных единиц [Токаева и др. 2021; Преображенский и др. 2020]. Установление данных фактов производилось при помощи сравнительного анализа показателей, отражающих достижения определенных уровней прогресса. При этом в качестве оптимальной схемы выравнивания на субфедеральном уровне высказывались предложения по переходу к единому фонду финансовой помощи муниципальным образованиям [Барбашова 2019], а непосредственное оказание мер государственной поддержки социально-экономическому развитию осуществлять на основе концепции жизненного цикла территории, определяемого методом кластеризации [Франц 2021].

Стоит отметить, что вопросом повышения уровня финансовой независимости территориальных образований занимались не только отечественные исследователи. И за рубежом распространенной идеей, перспективной с научной и практической точек зрения, является развитие бюджетного анализа местных бюджетов как направления науки в целях модернизации современной системы финансового управления [Issakhova, Issakhova 2015]. При этом, к примеру, политика межбюджетных отношений в Республике Казахстан также направлена на обеспечение доступности и качества государственных услуг для населения, важным компонентом которой выступает прогнозирование объема финансовых ресурсов, необходимых местным бюджетам для решения локальных проблем [Argunova et al. 2021]. В свою очередь, двухуровневая система Республики Узбекистан, несмотря на сокращение пути аккумулирования бюджетных средств, испытывает дисбаланс между доходами и расходами местных бюджетов, которые во многом регулируются вышестоящими бюджетами, что вызывает трудности в устойчивости бюджетной системы [Saparov 2020].

Адекватный анализ возможностей местных бюджетов для своевременного выявления проблем, определения причин их возникновения, формирования резервов и путей повышения эффективности финансовых отношений на региональном уровне нередко предлагается проводить на основе методики оценки финансовой состоятельности местного бюджета через расчет интегрального показателя, основанного на использовании коэффициентов [Liuta et al. 2015]. В то же время в качестве положительного опыта отмечалось использование экономико-математических методов для исследования и прогнозирования способов формирования ресурсов местных бюджетов, позволяющее повысить их качество [Yuldashev 2018]. С учетом представленных заключений при обследовании рассматриваемого в рамках текущей работы предмета изучения было принято решение применять инструменты количественного анализа данных.

Большинство исследователей, выявляя проблемы несовершенства системы вертикального бюджетного выравнивания муниципальных образований, представляют рекомендации по повышению бюджетной обеспеченности местных бюджетов и улучшению механизмов определения объема межбюджетных трансфертов путем воздействия на указанные процессы со стороны вышестоящих федеративных уровней [Сырчин, Запорожан 2020; Артемьева, Буянова 2021]. Несмотря на то, что устранение существенных различий в наполняемости доходной базы муниципалитетов посредством выравнивания бюджетной обеспеченности, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», отнесено к бюджетным полномочиям субъекта Российской Федерации, проверяемой гипотезой текущего исследования стало допущение, что рост самостоятельности бюджетов муниципальных образований и их наполняемости за счет межбюджетных трансфертов зависит не только от установленных в одностороннем порядке методов распределения финансовых ресурсов органами власти субфедерального уровня, но и непосредственно от воздействия муниципалитетов на факторы, влияние на которые позволит рассчитывать на рост и безвозмездных поступлений. Схожие идеи о необходимости стимулирования муниципалитетов к стремлению улучшить финансовую базу за счет их активных действий и изменения «иждивенческого» подхода, сложившегося в современном регулировании межбюджетных отношений, уже предлагались в научном и профессиональном сообществе [Косинский, Вольфсон 2020], однако установление методов оценки результативности таких действий на основе исследовательского инструментария до сих пор не произошло и требует дополнительной проработки. Полученные в ходе применения аналитических методов обработки информации результаты факторного влияния на поступление межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципального уровня и их интерпретация составляют научную новизну данного исследования.

Таким образом, целью настоящей работы стало выявление для муниципалитетов факторов воздействия, положительно отражающихся на увеличении поступлений межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципального уровня, и установление степени их влияния на объем финансовой помощи со стороны вышестоящих бюджетов. Обозначенная цель предполагает решение следующих задач:

- 1) изучение показателей состояния доходной составляющей местных бюджетов в Самарской области;
- 2) определение подходов к формированию показателей, составляющих основу для повышения бюджетной обеспеченности за счет безвозмездных поступлений;
- 3) проведение корреляционно-регрессионного анализа, построение моделей и проверка их устойчивости;
- 4) экономическая интерпретация полученных результатов и предложения по дальнейшим возможным направлениям их практического применения.

### **Методы**

Анализ факторов и степени их влияния проводился в динамике посредством сравнения построенных моделей по итогам 2012 и 2022 гг. (основываясь на последней доступной официальной отчетности) на примере муниципальных образований Самарской области, выбранных в качестве объектов исследования в силу достаточного для верификации получаемых результатов числа муниципалитетов и выступающих выборкой типичных единиц для регионов с похожей исходной структурой административно-территориального деления. Подбор показателей основывался

на доступной информационной базе, опубликованной в официальных источниках в разрезе муниципальных образований. Вместе с тем необходимо отметить ограниченность статистических данных о муниципалитетах в открытом доступе.

При исследовании потенциальных возможностей муниципальных образований в рамках системного подхода применялись методы сравнительного и сопоставительного анализа, синтеза, индукции, дедукции, обобщения, а также корреляционно-регрессионный инструментарий построения моделей, табличная и графическая визуализация данных.

### **Результаты**

Отправной точкой исследования, в соответствии с поставленными задачами, стало рассмотрение вопроса самостоятельности бюджетов местного уровня через анализ доходной составляющей в целом, а также их структуры на предмет выявления удельного веса безвозмездных поступлений. В рамках данной работы под безвозмездными поступлениями будет пониматься перечисление межбюджетных трансфертов из субфедерального уровня. Отметим, что за анализируемый период количество и состав муниципальных образований Самарской области оставались неизменными. Следовательно, целостность и тождественность сформированной выборки определяют надежность и достоверность формулируемых выводов и полученных результатов исследования, предопределенных существенной эмпирической значимостью исходных данных.

Для изучения изменения получаемых муниципальными образованиями Самарской области доходов в динамике были рассчитаны темпы роста собственных доходов и безвозмездных поступлений в отдельности (Таблица 1).

**Таблица 1. Сведения о доходах муниципальных образований Самарской области, млрд рублей<sup>1</sup>**

№ п/п	Наименование муниципального образования	Собственные доходы		Безвозмездные поступления		Темпы роста, %	
		2012	2022	2012	2022	Собственные доходы	Безвозмездные поступления
1	г.о. Самара	13,59	18,84	6,84	27,67	138,6	404,5
2	г.о. Жигулевск	0,32	0,49	0,61	1,23	150,7	201,2
3	г.о. Кинель	0,33	0,51	0,57	1,38	155,3	240,8
4	г.о. Новокуйбышевск	1,14	1,49	0,56	0,91	130,6	162,4
5	г.о. Октябрьск	0,13	0,14	0,31	0,78	110,7	248,7
6	г.о. Отрадный	0,38	0,60	0,61	1,72	160,2	284,4
7	г.о. Похвистнево	0,16	0,26	0,33	0,75	165,0	225,8
8	г.о. Сызрань	1,21	1,75	1,45	3,02	144,7	208,9
9	г.о. Тольятти	6,66	8,30	4,89	11,13	124,6	227,8
10	г.о. Чапаевск	0,28	0,56	0,60	1,74	197,6	290,0
11	Алексеевский район	0,05	0,12	0,18	0,26	255,4	141,7
12	Безенчукский район	0,12	0,26	0,73	0,67	214,4	91,0
13	Богатовский район	0,05	0,11	0,27	0,17	223,8	64,2
14	Большеглушицкий район	0,08	0,15	0,39	0,35	178,2	90,2
15	Большечерниговский район	0,09	0,15	0,41	0,35	176,1	86,3
16	Борский район	0,05	0,10	0,25	0,33	194,0	136,5

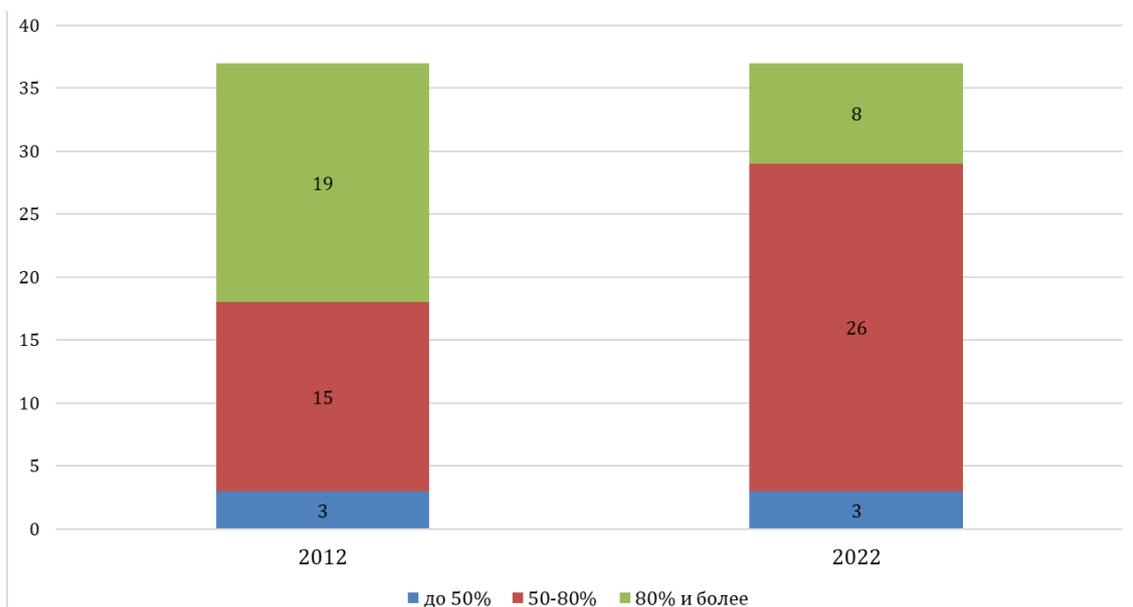
<sup>1</sup> Составлено автором на основе: Мониторинг местных бюджетов // Министерство управления финансами Самарской области [Электронный ресурс]. URL: <https://minfin-samara.ru/monitoring-of-local-budgets/> (дата обращения 15.02.2024).

17	Волжский район	0,35	1,11	0,54	2,33	316,0	433,4
18	Елховский район	0,02	0,06	0,15	0,53	238,2	358,9
19	Иса克林ский район	0,04	0,08	0,34	0,31	198,4	91,6
20	Камышлинский район	0,05	0,04	0,18	0,22	74,9	124,8
21	Кинельский район	0,15	0,29	0,49	0,29	190,9	59,9
22	Кинель-Черкасский район	0,14	0,31	0,63	0,47	216,9	75,6
23	Клявлинский район	0,05	0,08	0,29	0,39	178,9	137,6
24	Кошкинский район	0,07	0,14	0,32	0,53	206,6	163,9
25	Красноармейский район	0,07	0,13	0,43	0,46	185,6	106,9
26	Красноярский район	0,21	0,52	0,53	0,66	248,2	123,4
27	Нефтегорский район	0,16	0,25	0,43	1,57	161,5	365,8
28	Пестравский район	0,06	0,24	0,41	0,21	382,7	50,1
29	Похвистневский район	0,05	0,12	0,51	0,42	252,2	81,8
30	Приволжский район	0,05	0,12	0,33	0,33	262,4	98,5
31	Сергиевский район	0,22	0,40	0,93	1,95	180,8	210,4
32	Ставропольский район	0,23	0,61	0,51	0,70	264,9	135,3
33	Сызранский район	0,10	0,17	0,32	0,21	162,7	64,5
34	Хворостянский район	0,04	0,09	0,27	0,28	227,6	102,5
35	Челно-Вершинский район	0,04	0,06	0,28	0,34	151,8	123,1
36	Шенталинский район	0,04	0,07	0,27	0,19	172,4	69,8
37	Шигонский район	0,05	0,16	0,23	0,25	350,8	106,2

Анализ полученных данных показал, что за 10 изучаемых лет из 37 муниципалитетов снижение объема собственных доходов, зачисляемых в соответствующие бюджеты, произошло лишь в одном из них (Камышлинский район), тогда как значение роста аналогичного показателя в остальных муниципальных образованиях составило в среднем более 2 раз. В то же время тенденция безвозмездных поступлений складывалась более разнонаправленно: увеличение от 2 до 4 раз объема перечисления межбюджетных трансфертов из бюджета областного уровня произошло в 13 муниципалитетах (35,2% от общего числа), еще в 12 (32,4%) рост составил от 2% до 64%, а в оставшейся части муниципальных образований безвозмездные поступления сократились, причем в некоторых из них практически наполовину. Одновременно стоит отметить, что четкой взаимосвязи в направленности движения изучаемых показателей установлено не было: рост значений собственной доходной базы не всегда сопровождается снижением темпов поступлений межбюджетных трансфертов вопреки сложившемуся представлению о стремлении к реализации перехода к модели бюджетнезависимости и самодостаточности административно-территориальных единиц, и, наоборот, уменьшение собственных доходов не сопровождалось повышенными значениями безвозмездных поступлений. Кроме того, рост перечислений межбюджетных трансфертов на 92,8 п.п. превышал рост поступлений собственных доходов в целом по всем муниципалитетам, а их доля в общем объеме доходов увеличилась с 50,5% до 62,6%.

Дополнительному рассмотрению применительно к изучению описательной части статистической информации подлежало также структурное соотношение собственных источников доходов и безвозмездных поступлений (Рисунок 1). Изменения, произошедшие за исследуемый период, относительно распределения муниципальных образований по выделяемым процентным группам, наиболее репрезентативно отражающим содержательную составляющую происходящих процессов, можно охарактеризовать как весьма значительные:

- в 2012 году в группу муниципалитетов, величина безвозмездных поступлений которых не превышала 50% от общего исполнения бюджета по доходам, входило 3 городских округа (Самара, Тольятти, Новокуйбышевск), тогда как в 2022 году при неизменной численности данной группы ее составили уже 2 района и 1 городской округ (тот же Новокуйбышевск);
- промежуточная группа муниципальных образований с долей безвозмездных поступлений от 50% до 80% в рамках их бюджетных обязательств за 10 лет показала практически двукратный рост в основном за счет более интенсивного увеличения собственных доходов по сравнению с изменением показателей безвозмездных поступлений;
- состав муниципалитетов с наибольшей долей безвозмездных поступлений в бюджете также не остался неизменным: 3 из 8 попавших в данную группу территорий не состояли в ней в 2012 году;
- только 40% муниципальных образований одновременно с ростом собственных доходов увеличили и поступления межбюджетных трансфертов, причем этого удалось добиться всем городским округам без исключения.



**Рисунок 1. Распределение муниципальных образований Самарской области по удельному весу безвозмездных поступлений в бюджете, шт.<sup>2</sup>**

Таким образом, подытоживая результаты изучения показателей состояния доходной составляющей местных бюджетов в Самарской области, можно отметить, что значительный объем доходов бюджетов муниципальных образований формируют безвозмездные поступления, причем их удельный вес в доходных поступлениях имеет тенденцию к повышению. Не все муниципалитеты в равной степени используют возможности для роста объема перечислений межбюджетных трансфертов от регионального уровня: у части из них увеличение безвозмездных поступлений произошло меньшими темпами по сравнению с приростом собственных доходов, а где-то и вовсе зафиксировано снижение. Отсутствие у большинства территориальных образований достаточного объема собственных доходов бюджетов способствует усилению дифференциации развития и асимметрии их социально-экономического положения. Одним из направлений противодействия данным процессам, наравне с работой по созданию условий для повышения налоговой базы и

<sup>2</sup> Составлено автором на основе: Мониторинг местных бюджетов // Министерство управления финансами Самарской области [Электронный ресурс]. URL: <https://minfin-samara.ru/monitoring-of-local-budgets/> (дата обращения 15.02.2024).

собираемости налогов, является максимизация объема межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета вышестоящих уровней, поскольку местное самоуправление, в силу ограниченности мощностей и финансовых инструментов, не всегда способно влиять на реализацию бюджетных полномочий в требуемой степени лишь за счет собственных доходов.

Для поиска путей приращения доходной части бюджетов следующим этапом исследования стало построение корреляционно-регрессионных моделей в целях определения факторов, которые в большей степени влияют на получение муниципальными образованиями безвозмездных поступлений от субфедерального уровня. Исходным условием построения любой модели выступает оптимальный выбор ее параметров для дальнейшего подтверждения достоверности результатов и пригодности их применения в последующих экспериментах. Приемлемым соотношением числа факторных переменных, влияющих на результативный показатель, с размером исходной величины выборки считается 1 к 10, следовательно, в нашем случае при имеющихся 37 городских округах и районах необходимо выбрать не более 4 независимых параметров. Немаловажным требованием к верификации надежности получаемых итогов считается качество данных, точность и полнота которых в текущей работе гарантируется за счет подбора информации из официально опубликованных источников.

Важным условием получения статистически значимых коэффициентов служит установление причинно-следственных связей между выбираемыми параметрами модели посредством проведения предварительного теоретического анализа. Обследование и оценка имеющихся предпосылок, нормативных правовых актов, ключевых работ в рассматриваемой области знания и реальной российской практики распределения межбюджетных трансфертов для определения имеющихся актуальных приоритетов в данной области позволило сделать следующие заключения:

- фундаментальной основой бюджетной политики любого демократического государства служит предоставление бюджетам муниципального уровня финансовых ресурсов для поддержания общенационального стандарта благосостояния каждого гражданина;
- распределение межбюджетных трансфертов базируется на фактических предметных характеристиках о состоянии экономического развития территории, возникающих в этой связи полномочиях и достаточности финансового обеспечения для корректировки или урегулирования пространственных дисбалансов;
- при определении конечного получателя направляемых трансфертов, в том числе для выполнения важнейшей его функции в виде выравнивания возможностей административно-территориальных единиц, субъект распределения финансовой помощи исходит из соображений достаточности имеющихся ресурсов у муниципалитета для покрытия бюджетного разрыва, связанного с более низким налоговым потенциалом (бюджетной обеспеченностью) и/или более высокими расходными потребностями по сравнению со средним уровнем;
- еще одним подходом в бюджетной политике к определению объема выделяемых безвозмездных перечислений выступает приоритетность поддержания на региональном уровне тех или иных агломераций, которая опирается на фактическую географическую отдаленность и привлекательность устойчивых зон для дальнейшего становления их в качестве локомотивов экономического и инновационного роста. Например, устоявшимся менее формальным суждением считается большее распределение средств в пользу приграничных к областному центру сателлитов.

Не являясь взаимоисключающими, перечисленные акценты в распределении субфедерального финансирования муниципальным образованиям позволили выявить следующие концептуальные факторные переменные, воздействующие на величину безвозмездных поступлений в местные бюджеты, предлагаемые и к включению в модель для проведения последующих этапов исследования: численность населения муниципалитета, его площадь, размер собственных доходов муниципального бюджета и величина отдаленности городского округа или района от региональной столицы. Соответствующие данные были сгруппированы по каждому периоду изучения для проведения не только пространственного анализа, но и динамического (Таблица 2).

**Таблица 2. Исходные данные о муниципальных образованиях Самарской области для проведения корреляционно-регрессионного анализа<sup>3</sup>**

№ п/п	2012 г.					2022 г.				
	Безвозмездные поступления, млрд. рублей	Численность населения (на 01.01.2012), тыс. чел.	Площадь муниципального образования, км <sup>2</sup>	Собственные доходы, млрд. рублей	Расстояние от административного центра области, км	Безвозмездные поступления, млрд. рублей	Численность населения (на 01.01.2022), тыс. чел.	Площадь муниципального образования, км <sup>2</sup>	Собственные доходы, млрд. рублей	Расстояние от административного центра области, км
1	6,84	1 169,28	542,0	13,59	0	27,67	1 136,72	542,0	18,84	0
2	0,61	60,33	94,2	0,32	91	1,23	53,80	94,2	0,49	91
3	0,57	55,16	108,8	0,33	44	1,38	58,00	108,8	0,51	44
4	0,56	109,87	263,3	1,14	20	0,91	100,41	263,3	1,49	20
5	0,31	27,15	21,8	0,13	159	0,78	25,22	21,8	0,14	159
6	0,61	47,77	53,6	0,38	94	1,72	46,92	53,6	0,60	94
7	0,33	29,09	64,8	0,16	165	0,75	28,23	64,8	0,26	165
8	1,45	178,71	117,0	1,21	171	3,02	163,57	117,0	1,75	171
9	4,89	719,60	314,8	6,66	89	11,13	685,62	314,8	8,30	89
10	0,60	72,43	200,5	0,28	43	1,74	70,10	200,5	0,56	43
11	0,18	11,99	1 890,9	0,05	122	0,26	11,20	1 890,9	0,12	122
12	0,73	41,43	1 988,8	0,12	85	0,67	37,47	1 988,8	0,26	85
13	0,27	13,98	823,0	0,05	104	0,17	14,04	823,0	0,11	104
14	0,39	20,08	2 543,2	0,08	106	0,35	17,67	2 543,2	0,15	106
15	0,41	18,71	2 980,0	0,09	143	0,35	16,59	2 980,0	0,15	143
16	0,25	24,28	2 103,0	0,05	148	0,33	22,43	2 103,0	0,10	148
17	0,54	83,60	2 481,0	0,35	0	2,33	128,37	2 481,0	1,11	0
18	0,15	9,99	1 201,0	0,02	95	0,53	9,22	1 201,0	0,06	95
19	0,34	13,16	1 587,4	0,04	158	0,31	11,53	1 587,4	0,08	158
20	0,18	11,24	823,5	0,05	183	0,22	9,91	823,5	0,04	183
21	0,49	32,92	2 049,3	0,15	44	0,29	30,55	2 049,3	0,29	44
22	0,63	46,94	2 460,6	0,14	109	0,47	41,28	2 460,6	0,31	109
23	0,29	15,67	1 255,6	0,05	204	0,39	13,22	1 255,6	0,08	204
24	0,32	23,73	1 647,7	0,07	138	0,53	20,82	1 647,7	0,14	138

<sup>3</sup> Составлено автором на основе: Мониторинг местных бюджетов // Министерство управления финансами Самарской области [Электронный ресурс]. URL: <https://minfin-samara.ru/monitoring-of-local-budgets/> (дата обращения 15.02.2024); геоаналитическая информация сервиса «Яндекс Карта».

25	0,43	17,71	2 190,0	0,07	65	0,46	15,82	2 190,0	0,13	65
26	0,53	54,60	2 433,0	0,21	46	0,66	57,00	2 433,0	0,52	46
27	0,43	34,36	1 350,0	0,16	99	1,57	32,60	1 350,0	0,25	99
28	0,41	17,75	1 960,0	0,06	102	0,21	15,58	1 960,0	0,24	102
29	0,51	28,66	2 104,2	0,05	162	0,42	25,46	2 104,2	0,12	162
30	0,33	23,86	1 379,3	0,05	137	0,33	22,15	1 379,3	0,12	137
31	0,93	46,89	2 749,0	0,22	119	1,95	43,38	2 749,0	0,40	119
32	0,51	57,61	3 662,0	0,23	89	0,70	81,91	3 662,0	0,61	89
33	0,32	25,87	1 875,5	0,10	171	0,21	22,94	1 875,5	0,17	171
34	0,27	16,12	1 845,0	0,04	123	0,28	15,73	1 845,0	0,09	123
35	0,28	16,51	1 162,0	0,04	178	0,34	13,62	1 162,0	0,06	178
36	0,27	16,39	1 338,2	0,04	193	0,19	14,39	1 338,2	0,07	193
37	0,23	20,65	2 134,4	0,05	170	0,25	18,29	2 134,4	0,16	170

Еще одним критерием достоверности получаемых результатов при построении корреляционно-регрессионной модели выступает обработка присутствующих выбросов в исходном наборе данных. Традиционно считается, что наблюдения, значительно отличающиеся от остальных, способны оказывать существенное влияние на коэффициент корреляции и могут привести к риску модели (ее переоценке или недооценке). Как правило, потенциальные выбросы, которые возникают вследствие ошибок измерения, регистрации данных, их пропуска и т. д., подлежат выявлению и исключению. Однако в случае фиксирования новой информации или прослеживания выявленной тенденции данные, являющиеся выбросами, оставляют в наборе. Учитывая теоретическую проработку, проведенную в работе, официальный характер опубликованной информации, отражающей текущую действительность, и в целях достижения максимальной реалистичности и точности проводимого научного эксперимента по проверке выдвигаемой гипотезы исследования, считаем исключение отдельных имеющихся выбросов (в части денежных показателей и численности населения городских округов Самара и Тольятти) недопустимым. В частности, ввиду того, что при вычислении относительного показателя бюджетной обеспеченности на 1 жителя явные значительные различия в абсолютном выражении показателей нивелируются.

Построение корреляционных матриц в обоих случаях сложилось с наличием высокой связи между двумя независимыми переменными (собственными доходами и численностью населения), определяемой как мультиколлинеарность. Выявление и устранение мультиколлинеарности способствует избеганию риска оказания чрезмерного схожего эффекта на зависимый показатель и уменьшения статистической неопределенности значений рассчитываемых параметров. Традиционным методом избавления от корреляции независимых переменных является удаление из анализа той из них, которая имеет наименьшую тесноту связи с изучаемым показателем: в системе 2012 года это переменная «собственные доходы», в 2022 году — «численность населения» (Таблица 3). Обнаруженная сильная зависимость в однонаправленном действии рассматриваемых рядов распределения, по нашему мнению, свидетельствует о влиянии действующей базовой настройки налоговой системы, при которой в числе основных местных налогов и сборов значатся земельный налог и налог на имущество физических лиц, уплачиваемые непосредственно населением. Кроме того, произошедшая за 10 лет смена указанных факторов обусловлена структурными изменениями в механизме налоговых отчислений с усилением роли тех из них, которые непосредственно не зависят от демографического аспекта.

Таблица 3. Матрица коэффициентов корреляции за 2012 и 2022 года<sup>4</sup>

2012 и 2022 гг.	Безвозмездные поступления	Собственные доходы	Численность населения	Площадь	Расстояние от административного центра области
Безвозмездные поступления	1	0,995	0,982	-0,262	-0,400
Собственные доходы	0,979	1	0,990	-0,253	-0,401
Численность населения	0,993	0,994	1	-0,263	-0,407
Площадь	-0,260	-0,271	-0,279	1	0,015
Расстояние от административного центра области	-0,372	-0,382	-0,389	0,015	1

С помощью t-значения критерия Стьюдента оставшиеся независимые факторы были проверены на значимость, в результате чего существенным из них оказались лишь «численность населения» и «собственные доходы» в моделях 2012 и 2022 годов соответственно. Итоговые характеристики готовых моделей представлены в Таблице 4.

Таблица 4. Итоговые характеристики моделей по результатам проведения корреляционно-регрессионного анализа<sup>5</sup>

Показатель	2012 г.	2022 г.
Значимость параметра модели:	значим	значим
$t_{\text{набл}}$	49,51	50,84
$t_{\text{крит}}$	2,03	2,03
Значимость модели в целом:	значима	значима
$F_{\text{набл}}$	2451,72	3507,26
$F_{\text{крит}}$	4,12	4,12
R-квадрат	0,986	0,990
Коэффициент корреляции	0,993	0,995
Регрессионная модель	$\hat{Y} = 228926054,9 + 5882 \times x$	$\hat{Y} = 255812509,7 + 1,4 \times x$
Граница доверительного интервала:		
нижнего	5 641	1,38
верхнего	6 123	1,48

С вероятностью 95% как полученные параметры, так и модели в целом являются значимыми в обоих случаях, между объемом безвозмездных поступлений и численностью населения в 2012 году, собственными доходами муниципалитета в 2022 году имеются прямые тесные взаимосвязи. Вариация объема безвозмездных поступлений на 98,6% обусловлена вариацией численности населения, на 1,4% — вариацией прочих факторов в 2012 году, а в 2022 году на 99,0% обусловлена вариацией собственных доходов, на 1,0% — вариацией прочих факторов. Построенные регрессионные модели показывают, что в 2012 году при увеличении численности населения на 1 человека безвозмездные поступления возрастали бы на 5 882 рублей, а в 2022 году при росте собственных доходов муниципалитета на 1 рубль безвозмездные поступления возрастают на 1,4 рубля. Кроме того, с вероятностью 95% в 2012 году при увеличении численности населения на 1 человека интервал увеличения безвозмездных поступлений составлял от 5 641 до 6 123 рублей, а в 2022 году при росте собственных доходов муниципалитета на 1 рубль интервал увеличения безвозмездных поступлений составляет от 1,38 до 1,48 рублей.

<sup>4</sup> Составлено автором.

<sup>5</sup> Составлено автором.

### **Обсуждение**

При проведении исследования проанализирован ряд уже полученных научных достижений в изучаемой области, надлежащим образом обработаны статистические данные, протестировано изучаемое явление. На основе использования инструментария корреляционно-регрессионного анализа с соблюдением всех рисков критериев на основе данных о муниципалитетах Самарской области получены точные и надежные результаты исследования о факторном влиянии на поступление межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципального уровня, подтвержденные высокой значимостью построенных моделей.

Было выявлено, что в 2012 году местным органам власти для увеличения объема поступления межбюджетных трансфертов в бюджет муниципального образования необходимо было сосредотачивать внимание в проведении комплекса мероприятий по улучшению демографической ситуации территории, тогда как в настоящее время в силу произошедших изменений, прежде всего законодательных, вектор воздействия необходимо сместить на усиление мер по мобилизации собственных ресурсов и поиск точек роста собственной доходной базы.

Сделанные выводы в полной мере соответствуют первоначально установленной гипотезе исследования по проверке предположения о возможности увеличения доходов местного бюджета за счет безвозмездных поступлений путем воздействия на определенные факторы, находящиеся в сфере влияния муниципалитетов, а не за счет исключительно действия механизма распределения средств с помощью вышестоящих бюджетов, согласно утвержденным «сверху» методикам.

Таким образом, полученные результаты могут дать ценную информацию для принятия решений о том, на каких аспектах следует сосредотачивать большее внимания органам местного самоуправления для увеличения доходных источников при формировании и исполнении бюджетов будущих периодов и планировании развития территорий. Это будет способствовать гармонизации бюджетной системы низовых уровней управления, стремлению к ликвидации внешних эффектов на местный бюджет, стабилизации и улучшению ситуации полноценного исполнения закрепленных за муниципальными образованиями полномочий. В качестве продолжения научного поиска в будущих исследованиях настоящая работа может послужить основой для распространения протестированной методики на муниципальных образованиях других регионов и в национальном масштабе в целом, а также для построения прогнозов на основе полученных моделей.

### **Заключение**

Неоднократно отмечалось, что местное самоуправление — самый близкий к гражданам уровень власти, по результатам работы которого население страны судит обо всей публичной власти в целом. В этой связи при разработке политики в сфере пространственного развития местным органам власти необходимо учитывать складывающиеся на их территории объективные тенденции и осуществлять их корректировку в части приоритизации усилий на тех факторах, которые приносят наилучший эффект.

Межбюджетные трансферты имеют высокую значимость для формирования муниципальных бюджетов. В условиях возрастания роли безвозмездных поступлений муниципальным образованиям нельзя просто оставаться в режиме ожидания изменения механизмов регулирования отношений межбюджетного характера со стороны региональных властей, а необходимо активнее использовать потенциал местного самоуправления. Предложенная в работе методика позволяет провести факторный анализ поступления межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципального уровня и на основе количественной оценки проследить складывающиеся во времени тенденции. Дальнейшее использование предложенного инструментария будет способствовать созданию условий для социально-экономического развития муниципальных территорий.

**Список литературы:**

Артемьева С.С., Буянова Е.А. Межбюджетные трансферты регионам: современное состояние и направления совершенствования // Региональные проблемы преобразования экономики. 2021. № 3(125). С. 45–52. DOI: [10.26726/1812-7096-2021-3-45-52](https://doi.org/10.26726/1812-7096-2021-3-45-52)

Барбашова Н.Е. Использование единой методики при выравнивании бюджетной обеспеченности муниципальных образований // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2019. №1(47). С. 44–55. DOI: [10.31107/2075-1990-2019-1-44-55](https://doi.org/10.31107/2075-1990-2019-1-44-55)

Дементьева О.А. Уровень бюджетной обеспеченности муниципальных образований как фактор формирования территориального устройства местного самоуправления // Проблемы и перспективы развития местного самоуправления в Российской Федерации: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции (Москва, 20 апреля 2018 года). М.: Российский университет дружбы народов (РУДН), 2018. С. 172–184.

Косинский П.Д., Вольфсон Э.Н. Институционализация местного самоуправления: состояние и перспективы развития // Бизнес. Образование. Право. 2020. № 3(52). С. 59–63. DOI: [10.25683/VOLBI.2020.52.332](https://doi.org/10.25683/VOLBI.2020.52.332)

Леонов С.Н. Проблемы выравнивания уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований и пути их решения // Регионалистика. 2021. Т. 8. № 4. С. 5–21. DOI: [10.14530/reg.2021.4.5](https://doi.org/10.14530/reg.2021.4.5)

Преображенский Б.Г., Сыроижко В.В., Спицына О.В., Кудинова Н.В. Развитие муниципальных образований в контексте межбюджетного распределения на мезоуровне // Региональная экономика: теория и практика. 2020. Т. 18. № 6(477). С. 1101–1119. DOI: [10.24891/re.18.6.1101](https://doi.org/10.24891/re.18.6.1101)

Содномова С.К., Чикичева С.Ю. Необходимость учета индивидуальных особенностей субъектов Российской Федерации при формировании «модельного» бюджета // Вестник Забайкальского государственного университета. 2018. Т. 24. № 7. С. 131–138. DOI: [10.21209/2227-9245-2018-24-7-123-131-138](https://doi.org/10.21209/2227-9245-2018-24-7-123-131-138)

Сырчин В.А., Запорожан А.Я. Проблемы межбюджетных отношений Вологодской области // Научные труды Северо-Западного института управления РАНХиГС. 2020. Т. 11. № 4(46). С. 227–233.

Токаева С.К., Яблочников С.Л., Бишенов А.А. Совершенствование межбюджетных отношений в Российской Федерации. Стерлитамак: АМИ, 2021.

Франц М.В. Идентификация стадии жизненного цикла территории на базе позиционирования в двумерном пространстве уровней и темпов развития // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2021. Т. 10. № 4(37). С. 289–292.

Arynova Z.A., Tursynkhanov D.Zh., Nurgalieva S.Zh. Mechanism for the Formation of the Local Self-Government Budget and the Sources of Its Income // Bulletin of Karaganda University. Economy Series. 2021. Vol. 102. Is. 2. P. 24–33. DOI: [10.31489/2021Ec2/24-33](https://doi.org/10.31489/2021Ec2/24-33)

Issakhova A., Issakhova P. Use of Budgetary Coefficients for Assessing the Sustainability of the Local Budget of Kazakhstan // Periodica Polytechnica Social and Management Sciences. 2015. Vol. 23. Is. 1. P. 51–59. DOI: [10.3311/PPso.7905](https://doi.org/10.3311/PPso.7905)

Liuta O., Pihul N., Kubakh T. Financial Capacity of Local Budget as a Basis for Sustainable Functioning of a Territory // Economic Annals-XXI. 2015. No. 1–1. P. 78–81.

Saparov E.D. Ensuring Financial Stability in the Medium-Term Sustainability of the Local Budget in Uzbekistan // Theoretical & Applied Science. 2020. No. 7(87). P. 231–236. DOI: [10.15863/TAS.2020.07.87.48](https://doi.org/10.15863/TAS.2020.07.87.48)

Yuldashev A. Formation of Budget Resources of Territories and Socio-Economic Tasks of Local Budget // Bulletin of Science and Practice. 2018. Vol. 4. Is. 5. P. 353–360.

**References:**

- Artemyeva S.S., Buyanova E.A. (2021) Inter-Budget Transfers to Regions: Modern Status and Areas of Improvement. *Regional'nyye problemy preobrazovaniya ekonomiki*. No. 3(125). P. 45–52. DOI: [10.26726/1812-7096-2021-3-45-52](https://doi.org/10.26726/1812-7096-2021-3-45-52)
- Arynova Z.A., Tursynkhanov D.Zh., Nurgalieva S.Zh. (2021) Mechanism for the Formation of the Local Self-Government Budget and the Sources of Its Income. *Bulletin of Karaganda University. Economy Series*. Vol. 102. Is. 2. P. 24–33. DOI: [10.31489/2021Ec2/24-33](https://doi.org/10.31489/2021Ec2/24-33)
- Barbashova N.E. (2019) Application of a Unified Methodology for Intergovernmental Equalization at Regional Level. *Nauchno-issledovatel'skiy finansovyy institut. Finansovyy zhurnal*. No. 1(47). P. 44–55. DOI: [10.31107/2075-1990-2019-1-44-55](https://doi.org/10.31107/2075-1990-2019-1-44-55)
- Dementieva O.A. (2018) Uroven' byudzhethnoy obespechennosti munitsipal'nykh obrazovaniy kak faktor formirovaniya territorial'nogo ustroystva mestnogo samoupravleniya [The level of budgetary provision of municipalities as a factor in the formation of the territorial structure of local self-government]. *Problemy i perspektivy razvitiya mestnogo samoupravleniya v Rossiyskoy Federatsii: sbornik materialov Vserossiyskoy nauchno-prakticheskoy konferentsii* (Moscow, April 20, 2018). Moscow: Rossiyskiy universitet druzhby narodov (RUDN). P. 172–184.
- Frants M.V. (2021) Identification of the Stage of the Territory's Life Cycle Based on Positioning in a Two-Dimensional Space of Levels and Rates of Development. *Azimet nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravleniye*. Vol. 10. No. 4(37). P. 289–292.
- Issakhova A., Issakhova P. (2015) Use of Budgetary Coefficients for Assessing the Sustainability of the Local Budget of Kazakhstan. *Periodica Polytechnica Social and Management Sciences*. Vol. 23. Is. 1. P. 51–59. DOI: [10.3311/PPso.7905](https://doi.org/10.3311/PPso.7905)
- Kosinsky P.D., Wolfson E.N. (2020) Institutionalization of the Local Self-Government: State and Prospects for Development. *Biznes. Obrazovaniye. Pravo*. No. 3(52). P. 59–63 DOI: [10.25683/VOLBI.2020.52.332](https://doi.org/10.25683/VOLBI.2020.52.332)
- Leonov S.N. (2021) Problems of Equalization the Level of Budget Security of Municipalities and Ways to Solve Them. *Regionalistika*. Vol. 8. No. 4. P. 5–21. DOI: [10.14530/reg.2021.4.5](https://doi.org/10.14530/reg.2021.4.5)
- Liuta O., Pihul N., Kubakh T. (2015) Financial Capacity of Local Budget as a Basis for Sustainable Functioning of a Territory. *Economic Annals-XXI*. No. 1–1. P. 78–81.
- Preobrazhenskii B.G., Syroizhko V.V., Spitsyna O.V., Kudinova N.V. (2020) The Development of Municipalities in the Context of Intergovernmental Allocation at the Meso-Level. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika*. Vol. 18. No. 6(477). P. 1101–1119. DOI: [10.24891/re.18.6.1101](https://doi.org/10.24891/re.18.6.1101)
- Saparov E.D. (2020) Ensuring Financial Stability in the Medium-Term Sustainability of the Local Budget in Uzbekistan. *Theoretical & Applied Science*. No. 7(87). P. 231–236. DOI: [10.15863/TAS.2020.07.87.48](https://doi.org/10.15863/TAS.2020.07.87.48)
- Sodnomova S.K., Chikicheva S.J. (2018) The Need to Take into Account the Individual Characteristics of the Constituent Entities of the Russian Federation When Forming a "Model" Budget. *Vestnik Zabaykal'skogo gosudarstvennogo universiteta*. Vol. 24. No. 7. P. 131–138. DOI: [10.21209/2227-9245-2018-24-7-123-131-138](https://doi.org/10.21209/2227-9245-2018-24-7-123-131-138)
- Syrchin V.A., Zaporozhan A.Ya. (2020) Problems of Intergovernmental Relations of the Vologda Region. *Nauchnyye trudy Severo-Zapadnogo instituta upravleniya RANKhiGS*. Vol. 11. No. 4(46). P. 227–233.
- Tokaeva S.K., Yablochnikov S.L., Bishenov A.A. (2021) *Improving Inter-Budgetary Relations in the Russian Federation*. Sterlitamak: AMI.
- Yuldashev A. (2018) Formation of Budget Resources of Territories and Socio-Economic Tasks of Local Budget. *Bulletin of Science and Practice*. Vol. 4. Is. 5. P. 353–360.

Дата поступления/Received: 10.04.2024