

Р.К. БЕРСТЕМБАЕВА,¹

к.э.н., доцент.

А.С. АСИЛОВА,²

к.э.н., доцент.

Б.М. ИСКАКОВ,³

к.э.н., доцент.

Казахский университет экономики, финансов
и международной торговли (г. Астана).¹

Казахский национальный университет им. аль-Фараби.²

Университет «Туран-Астана»³

ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛЬНОЙ РЕАЛЬНОСТИ

Аннотация

Сегодня функционирование государственных финансов республики осуществляется в сложных экономических условиях. Снижается деловая активность предприятий, субъектов малого и среднего предпринимательства, платежеспособный спрос, что приводит к снижению налоговых поступлений. Развитие глобализации также оказывает негативное влияние на отечественную экономику и государственные финансы. Проблемы замедления экономической активности требуют от государства более активного использования возросших в силу благоприятной ценовой конъюнктуры экспорта поступлений в бюджет для поддержания и стимулирования роста внутренней экономики. В статье рассмотрены проблемы исполнения государственного бюджета Республики Казахстан. Выявлен ряд проблем, характеризующих финансовую политику государства как недостаточно эффективную. В их числе – горизонтальная и вертикальная несбалансированность бюджетов, зависимость доходов местных бюджетов от трансфертов из республиканского бюджета, недостаточно эффективный механизм разграничения доходов между уровнями бюджетной системы, выявляемые факты нарушения финансовой дисциплины. Авторами проведен комплексный анализ структуры и динамики доходов и расходов государственного бюджета, на основе сравнительного анализа исполнения бюджета за предыдущий период выявлены тренды, определяющие исполнение бюджетных параметров. Отдельно освещены проблемы межбюджетных отношений, подчеркнута необходимость качественного пересмотра форм и методов их регулирования. Авторы исследуют проблемы формирования местных бюджетов. На основе анализа структуры их доходов выявлены факторы, способствующие снижению налоговых поступлений. Позиция авторов основана на необходимости усиления возможностей местных властей в формировании доходной базы бюджетов, расширении их доходных источников. В целях решения названных проблем предложен ряд рекомендаций, направленных на укрепление доходов местных бюджетов, повышение эффективности расходов бюджетных средств и качество государственного финансового контроля.

Ключевые слова: налогово-бюджетная политика, межбюджетные отношения, государственные расходы, трансферты, изъятия, финансовый контроль, эффективность, качество.

Развитие дестабилизирующих тенденций в экономической сфере требует усиления социальной защищенности граждан, что, соответственно, предусматривает решение сложной и противоречивой задачи: с одной стороны, необходимо увеличить расходы бюджета на социальную сферу, с другой стороны – создать действенные стимулы для развития предпринимательства.

В Послании Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева отмечается: «Бюджет государства должен быть сфокусирован на продуктивных с точки зрения долгосрочной перспективы общенациональных проектах, таких, как, например, диверсификация экономики и развитие инфраструктуры» [1]. «Следует кардинально повысить эффективность бюджетных расходов» [2].

Применение налогово-бюджетных рычагов в регулировании социально-экономических процессов было исследовано учеными, практиками, государственными деятелями. Вопросы управления бюджетом и налогами явились предметом исследования многих казахстанских и зарубежных экономистов. Методологические аспекты данной проблемы нашли отражение в

работах ученых из стран СНГ – Абалкина Л., Глазьева С., Вернадского В.И. и других [3, 4, 5]. В Казахстане вопросам разработки налогово-бюджетной политики посвящены труды Кучуковой Н.К., Зейнельгабина А.Б. [6, 7].

Проблемы замедления экономической активности потребовали от государства более активного использования возросших в силу благоприятной ценовой конъюнктуры экспорта поступлений в бюджет для поддержания и стимулирования роста внутренней экономики. Как видно из представленных данных, динамика доходов государственного бюджета Республики Казахстан характеризуется ростом в течение 2012–2016 гг., несмотря на сложную экономическую ситуацию (рисунок 1).

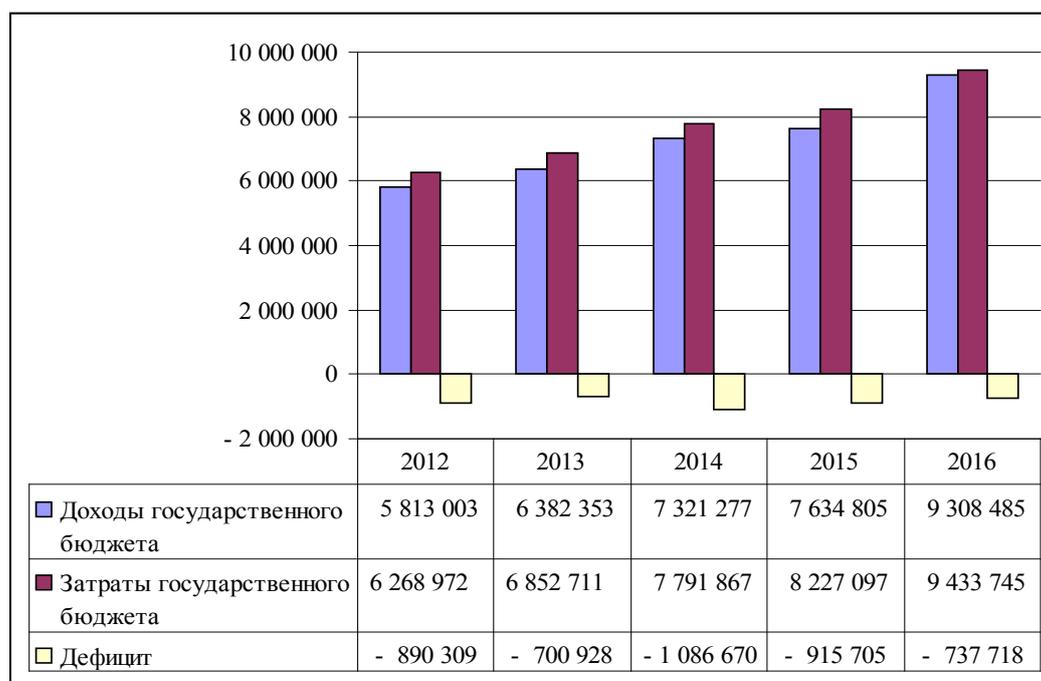


Рисунок 1 – Доходы, расходы и дефицит государственного бюджета Республики Казахстан за 2012–2016 годы, млн тенге

Примечание – По данным Министерства финансов Республики Казахстан.

Расчеты показали, что в течение анализируемого периода происходит опережение темпов роста поступлений в бюджет над приростом его расходной части (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика доходов, расходов и дефицита государственного бюджета Республики Казахстан за 2012–2016 гг. (млн тенге)

Наименование показателей	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016 г. в % к 2012 г.
Доходы	5 813 003	6 382 353	7 321 277	7 634 805	9 308 485	160,1
Затраты	6 268 972	6 852 711	7 791 867	8 227 097	9 433 745	150,5
Дефицит	-890 309	-700 928	-1 086 670	-915 705	-737 718	82,9

Примечание – По данным Министерства финансов Республики Казахстан.

Как видно из представленных данных, доходы государственного бюджета РК выросли в течение анализируемого периода на 160,1%, затраты – на 150,5%. Дефицит снизился по сравнению с началом анализируемого периода на 82,9%.

Фактическое исполнение доходов государственного бюджета зависит от состояния налоговой базы, уровня налогового администрирования, эффективности налогового контроля. Ана-

лиз динамики доходов государственного бюджета Республики Казахстан позволяет нам сделать следующие выводы (в соответствии с таблицей 2).

Таблица 2 – Динамика доходов государственного бюджета Республики Казахстана за 2012–2016 гг. (млн тенге)

Наименование показателей	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016 г. в % к 2012 г.
Налоговые поступления	4 095 366	4 779 004	5 115 743	4 883 913	6 023 263	147,1
Неналоговые поступления	285 144	141 717	179 488	224 767	369 424	129,6
Поступления от продажи основного капитала	52 493	56 132	71 045	69 709	60 225	114,7
Поступления трансфертов	1 380 000	1 405 500	1 955 000	2 456 417	2 855 574	206,9
ВСЕГО доходов	5 813 003	6 382 353	7 321 277	7 634 805	9 308 485	160,1
Примечание – По данным Министерства финансов Республики Казахстан.						

Как видно из представленных данных, динамика налоговых поступлений в государственный бюджет РК характеризуется устойчивым ростом. В течение анализируемого периода налоговые поступления выросли в целом на 47,19%. При этом вклад разных налогов был неравнозначным. Так, в наибольшей степени на рост налоговых поступлений повлиял НДС, который вырос в течение анализируемого периода на 163,6%. Динамика корпоративного и индивидуального подоходного налога также устойчиво положительна, общий объем этих налогов вырос по сравнению с началом анализируемого периода соответственно на 38,05% и 57,8%.

Негативным, на наш взгляд, является отставание темпов роста налоговых поступлений от прироста доходов бюджета в целом. Как показал анализ, прирост доходов государственного бюджета произошел преимущественно за счет существенного увеличения трансфертов.

Ключевой задачей является приведение налогово-бюджетной политики к новым экономическим реалиям. Налоговую политику нужно нацелить на стимулирование выхода бизнеса из «тени» и расширение налоговой базы в несырьевом секторе. Важно провести оптимизацию действующих налоговых льгот. Необходимо по-новому рассмотреть специальные налоговые режимы в преддверии всеобщего декларирования. Требуют улучшения механизмы налогового администрирования. Прежде всего это касается взимания налога на добавленную стоимость.

В связи с объединением в 2014 г. налоговой и таможенной служб налоговое и таможенное администрирование, а также осуществление функций по предупреждению и выявлению экономических и финансовых преступлений и правонарушений в 2015 г. осуществлялось Комитетом государственных доходов. Механизм налогового администрирования направлен на эффективное управление всей бюджетной и налоговой системы и преследует цель недопущения недоимки в общей сумме поступлений, хотя на практике показатель недоимки по налоговым поступлениям – частое явление. Так, недоимка по налоговым поступлениям по состоянию на 1 января 2016 г. составила 85,3 млрд тенге, снижение по сравнению с аналогичным периодом 2015 г. – на 33,2 млрд тенге, или на 27,4%.

В 2014 г. уровень удовлетворенности качеством налоговых услуг для бизнеса составил 87%, а для населения – 86%. В то же время в системе исполнения доходов республиканского бюджета имеется ряд проблем, которые нуждаются в детальном исследовании и решении. Принятые в кризисный период меры в сфере налогообложения позволили значительно смягчить последствия мирового финансового кризиса для отечественных предпринимателей. Если налоговые реформы ведущих мировых стран планируются как меры в посткризисный период, а в отдельных странах, в частности европейских, были направлены на увеличение нагрузки с целью исключения дефицита бюджета, то казахстанская экономика в данном направлении имела преимущества на начальной стадии кризисных явлений в мировой экономике.

Утверждены критерии оценки деятельности налоговых органов, которые учитывают не только эффективность мероприятий по контролю за соблюдением налогового законодательства, но и состояние работы с налогоплательщиками в целом. Анализ результатов в соответствии с этими критериями позволит более точно оценить результативность работы налоговых органов, в том числе и в отношении налогов, поступающих в бюджеты субъектов и местные

бюджеты. На основании этих критериев утверждена и начала применяться система премирования сотрудников налоговых органов в зависимости от достигнутых результатов.

В 2015 г. внесены отдельные изменения и дополнения в Концепцию новой бюджетной политики Республики Казахстан по вопросам эффективного использования бюджетных средств и управления государственным долгом и долгом квазигосударственного сектора. В 2015 г. в структуре доходов республиканского бюджета более 50% составляют поступления от нефтяного сектора, это усиливает зависимость доходов бюджета от нефтяных поступлений. С учетом снижения цены на нефть необходимо искать новые источники поступления в бюджет и повысить эффективность налогового и таможенного администрирования.

В республике продолжается практика использования авансовых платежей и возврата по НДС для выполнения годового плана по доходам. В результате налоговые поступления в основном поступают в бюджет в конце года и осуществляется неравномерное финансирование расходов в течение года, в частности, в четвертом квартале финансового года производится финансирование более 30% затрат на год. Это приводит к неэффективному и нерациональному использованию бюджетных средств. Следовательно, эти средства не оказывают влияния на увеличение налоговой базы, создание новых рабочих мест и т.д.

Наиболее щепетильным вопросом выступает оценка исполнения расходов республиканского бюджета. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета выявил устойчивую тенденцию снижения неосвоенных бюджетных средств (в соответствии с рисунком 2).

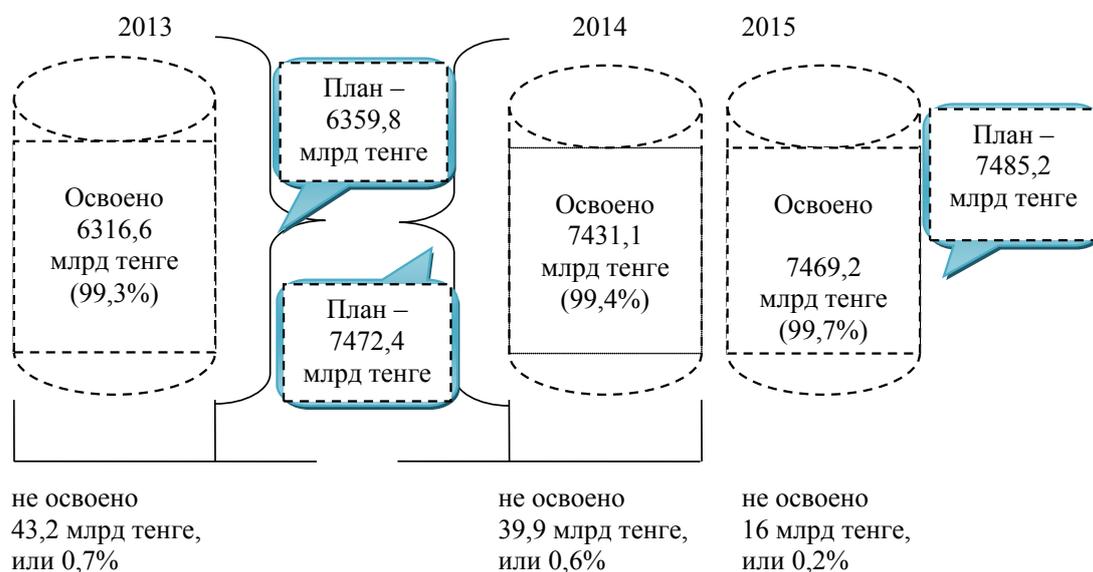


Рисунок 2 – Исполнение расходов республиканского бюджета за 2013–2015 гг.

Примечание – По данным Министерства финансов Республики Казахстан.

Наибольшее неисполнение допущено по следующим группам: «Прочие» – на 7,6 млрд тенге (47,8%), «Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность» – на 3,2 млрд тенге (20,2%) «Государственные услуги общего характера» – на 1,3 млрд тенге (8,0%), «Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство, особо охраняемые природные территории, охрана окружающей среды и животного мира, земельные отношения» – на 915,3 млн тенге (5,7%), «Культура, спорт, туризм и информационное пространство» – на 869,1 млн тенге (5,4%), «Здравоохранение» – на 763,3 млн тенге (4,8%), «Образование» – на 446,6 млн тенге (2,8%), «Оборона» – на 326,7 млн тенге (2,0%), «Транспорт и коммуникации» – на 291,3 млн тенге (1,8%) [6].

В Послании Президента РК отмечается: «Следует кардинально повысить эффективность бюджетных расходов» [2]. В 2017 г. государственные программы развития были полностью обеспечены необходимыми ресурсами. Нужно проверить эффективность использования средств министерствами и ведомствами. Следует перераспределить средства с неэффективных программ на программы, обеспечивающие реализацию задач «третьей модернизации». Кроме

того, нужно упростить бюджетные процедуры для более быстрого и эффективного доведения средств до реальной экономики. Правительству необходимо выстроить систему мониторинга и контроля за внешними и внутренними займами квазигосударственного сектора и навести здесь порядок.

В конце 2016 г. была завершена акция по легализации. В ней приняли участие свыше 140 тысяч граждан нашей страны. Всего легализовано 5,7 триллиона тенге, из них в виде денег – 4,1 триллиона тенге. Задача правительства – чтобы эти средства работали на экономику, в том числе через участие в приватизации. При этом также необходимо проработать вопросы субсидирования облигационных выпусков частных казахстанских предприятий.

Самой сложной и противоречивой, на наш взгляд, является проблема совершенствования регулирования межбюджетных отношений. Анализ формирования доходов местных бюджетов показывает их растущую зависимость от субвенций, поступающих из республиканского бюджета (рисунок 3).

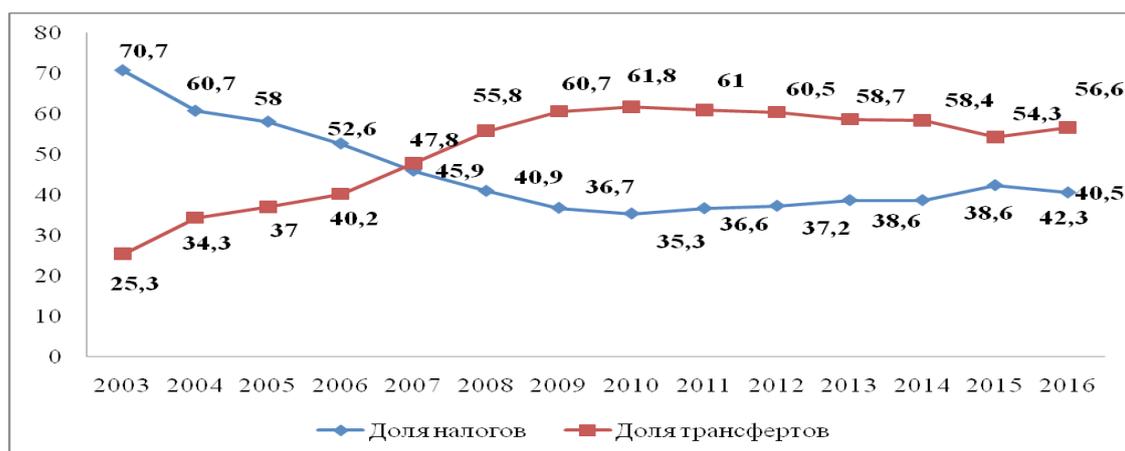


Рисунок 3 – Удельный вес налогов и трансфертов доходах местных бюджетов (в % к общему объему доходов) за 2003–2016 гг.

Примечание – По данным Министерства финансов Республики Казахстан.

Снижение доли налогов в формировании доходов местных бюджетов связано с рядом факторов.

Во-первых, в соответствии с действующим законодательством в местные бюджеты поступают индивидуальный подоходный налог, социальный налог, акцизы по отдельным видам товаров, а также налоги на собственность (земельный, налог на имущество и налог на транспортные средства). В связи с невысоким уровнем ставок и узкой налоговой базой эти налоги не имеют решающего фискального значения в доходах местных бюджетов.

Во-вторых, в связи с тем, что на местные бюджеты возложены сложные задачи финансирования местной инфраструктуры, значительная часть социальных расходов (образование, здравоохранение и др.), республиканский бюджет вынужден поддерживать местные исполнительные органы путем предоставления трансфертов.

В-третьих, в соответствии с Бюджетным кодексом наиболее крупные доходные источники (корпоративный подоходный налог, НДС) перечисляются полностью в доход республиканского бюджета. На уровне местных бюджетов взимаются преимущественно мелкие по фискальной значимости налоги и сборы.

На наш взгляд, подобная практика не стимулирует регионы к налоговому администрированию и надлежащему контролю. Для решения проблемы укрепления доходов местных бюджетов можно, по нашему мнению, использовать опыт Германии, где наиболее крупные налоги формируют сразу два или три бюджета (распределяются между уровнями бюджетной системы по утвержденным нормативам). Тем самым обеспечивается надлежащая собираемость налогов и соблюдение налоговой дисциплины.

В настоящее время система межбюджетных отношений характеризуется наличием таких проблем, как:

- ♦ высокая доля трансфертов из республиканского бюджета в доходах местных бюджетов, что способствует снижению их реальной финансовой самостоятельности;
- ♦ отсутствие в распоряжении местных исполнительных органов бюджетных средств;
- ♦ стремление местных исполнительных органов к занижению доходной базы при согласовании бюджетных параметров;
- ♦ рост административных расходов.

Дискуссионной является и действующая система бюджетных изъятий, которая зачастую имеет отрицательный эффект на стремление регионов значительно пополнять доходную часть своих бюджетов. На наш взгляд, задача укрепления местных бюджетов должна быть решена не за счет расходов республиканского бюджета, а за счет:

- ♦ механизмов развития частной инициативы на местах;
- ♦ реформирования действующей практики разграничения налогов между уровнями бюджетной системы;
- ♦ расширения полномочий местных исполнительных органов в формировании и расходовании средств местных бюджетов при условии усиления контроля за процессами, протекающими в налогово-бюджетной сфере.

Предлагаемые меры направлены на интеграцию реформы налоговой системы и системы совершенствования межбюджетных отношений. В этом смысле налоговая реформа становится важнейшим фактором стимулирования социально-экономического развития регионов, повышения самостоятельности региональных органов власти в управлении бюджетным потенциалом через налоговый механизм.

Что касается межбюджетных потоков, поступающих в регионы в виде целевых инвестиционных трансфертов, то данный механизм является недостаточно прозрачным и сопровождается определенными недостатками. Анализ освоения средств республиканского бюджета, выделяемых местным бюджетам на реализацию инвестиционных проектов, показывает, что процесс их освоения не контролируется со стороны отдельных администраторов республиканских бюджетных программ, которые ограничивают свою ответственность перечислением соответствующих средств на счета местных бюджетов. В результате данные об исполнении отдельных республиканских бюджетных программ в полном объеме не соответствуют действительности, так как на местном уровне кассовое исполнение может не достигать и до 50%, что приводит к оседанию средств на счетах местных бюджетов. Кроме того, утверждение в республиканском бюджете целевых и целевых инвестиционных трансфертов в функциональных группах расходов с указанием администраторов бюджетных программ министерств способствовало двойному отражению сумм в кассовых расходах республиканского и местных бюджетов. Таким образом, имело место искажение фактических затрат, направляемых на реальный сектор экономики и социальный блок.

Совершенствование системы межбюджетных отношений должно быть направлено на достижение баланса интересов центра и регионов, повышение заинтересованности нижестоящих уровней государственного управления в экономическом развитии регионов и обеспечение стабильности поступлений в местные бюджеты.

Реализация намеченных мероприятий в области финансирования социальной сферы, экономических и политических функций государства может быть поставлена под угрозу при ненадлежащей организации контрольных мероприятий. В республике осуществляется масштабная модернизация финансовой системы республики, активно проводится административная реформа. Одной из базовых составляющих является преобразование системы государственного финансового контроля.

Как показала практика последних лет, администраторы бюджетных программ испытывают затруднения с разработкой бюджетных программ, обоснованием расчетов, а также освоением бюджетных средств, выделенных из бюджета. Возрастающие объемы неосвоенных бюджетных средств также являются существенной проблемой, напрямую связанной с недостаточно эффективным планированием. По-прежнему остается нерешенной проблема недоосвоения бюджетных средств. Имеются недостатки в системе бюджетного планирования доходов и расходов.

Сложными остаются взаимоотношения в бюджетном процессе между центром и регионами. В этой связи проблемы формирования бюджета, надлежащего контроля за его исполнением приобретают особую актуальность [7].

Показатели результативности и эффективности бюджетных расходов должны стать инструментами оценки эффективности целевых программ и видов расходов бюджета. С целью оценки устойчивости и стабильности осуществления расходов в рамках бюджетной системы государства, а также качества управления всей совокупностью расходов предлагается определять эффективность расходного бюджетного менеджмента, который представляет собой степень реализации целей и задач бюджетной политики в целом и достижения запланированных параметров развития бюджетной системы в области расходов. Также считаем целесообразным:

- ♦ рассмотреть возможность пересмотра порядка разграничения доходов между уровнями бюджетной системы; в частности, в целях укрепления доходов местных бюджетов зачислять в них НДС по внутренним товарам, а также платежи от субъектов малого и среднего бизнеса;

- ♦ разработать методику оценки эффективности предоставления налоговых и таможенных льгот с определением критериев по видам налогов и секторам экономики;

- ♦ совершенствовать систему управления государственными активами путем разработки законопроекта о государственных активах, уточнения видов активов, определения стратегических видов государственных активов и приоритетности права на покупку, персонификации ответственности за эффективность использования активов;

- ♦ принять комплекс мер по обеспечению эффективного использования финансовых ресурсов, включая кредитные ресурсы, привлекаемые национальными компаниями и акционерными обществами с участием государства из внешнего финансового рынка;

- ♦ повысить требования стандартов финансового контроля с целью повышения уровня эффективности финансового контроля над исполнением государственного бюджета.

Реализация названных рекомендаций будет способствовать повышению эффективности налогово-бюджетной политики РК. Необходимо дальнейшее совершенствование действующего законодательства, призванное способствовать развитию методологической базы, терминологического единообразия и механизма формирования и функционирования бюджетной системы республики.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Послание Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева народу Казахстана от 30 ноября 2015 г. «Казахстан в новой глобальной реальности: рост, реформы, развитие». – Астана: Аккорда, 2017.
- 2 Послание Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева к народу и нации «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность». – Астана: Аккорда, 2017.
- 3 Абалкин Л. Политическая экономия и экономическая политика. – М.: Мысль, 1970. – С. 232.
- 4 Глазьев С.Ю. Благополучие и справедливость. Как победить бедность в богатой стране. – Москва, 2003. – С. 192.
- 5 Вернадский В.И. Научное мировоззрение (из лекции) / В кн.: На переломе: Фил. дискуссии 20-х годов: фил. и мировоззрение / Сост. П.В. Алексеев. – М.: Политиздат, 1990. – С. 528.
- 6 Кучукова Н.К. Налогово-бюджетное планирование. – Астана, 2015. – С. 230.
- 7 Зейнельгабдин А.Б. Налогово-бюджетные инструменты решения стратегических задач // Экономическая, налоговая и финансово-бюджетная стратегия Республики Казахстан на современном этапе: материалы международной научно-практической конференции Казахского университета экономики, финансов и международной торговли. – Астана, 2016. – С. 19.

Аңдатпа

Қазіргі таңда республиканың мемлекеттік қаржысының қызмет етуі күрделі экономикалық шарттарда жүзеге асырылады. Ұйымдардың іскерлік белсенділігі, шағын және орта кәсіпкерліктің субъектілерінің төлемқабілеттілік сұранысының төмендеуі салықтық түсімдердің азаюына әкеледі. Жаһанданудың дамуы отандық экономика мен мемлекеттік қаржыға кері әсерін тигізеді. Экономикалық белсенділіктің төмендеуі жөніндегі мәселелерді шешу үшін мемлекет ішкі экономика өсімін ынталандыру мен қамтамасыз етуге қажетті жағымды баға конъюнктурасындағы бюджетке түсетін экспорттық түсімдерді кеңінен қолдануы тиіс. Мақалада Қазақстан Республикасы мемлекеттік бюджетінің атқарылуы жөніндегі мәселелер қарастырылған. Мемлекеттік қаржы саясаты тиімділігінің жеткіліксіз деңгейін сипаттайтын негізгі мәселелер анықталды.

Олардың қатарында – бюджеттің горизонталды және вертикалды теңгерімсіздігі, жергілікті бюджет табыстарының мемлекеттік бюджет трансферттеріне тәуелділігі, қаржылық тәртіптегі бұзушылық фактілерін анықтайтын бюджет жүйесі деңгейлері арасында табыстарды бөлу механизмінің тиімсіздігі. Авторлармен мемлекеттік бюджет табыстары мен шығыстарының динамикасы мен құрылымына кешенді талдау жүргізілді, алдыңғы кезеңдегі бюджеттің атқарылуын салыстырмалы талдау негізінде бюджет параметрлерін орындауды айқындайтын трендтер анықталды. Бюджетаралық қатынастардағы мәселелер жеке қарастырылып, оларды басқару әдістері мен нысандарын сапалы түрде қайта қарастыру қажеттілігіне назар аударылды. Авторлар жергілікті бюджеттерді қалыптастыру мәселелерін зерттейді. Олардың табыстарының құрылымын талдау негізінде, салық түсімдерінің кемуіне әсер ететін негізгі факторлар анықталды. Авторлар позициясы бюджеттердің кіріс базасын қалыптастыруда жергілікті биліктердің мүмкіншіліктерін күшейту қажеттілігіне, табыс көздерін кеңейтуге негізделеді. Аталған мәселелерді шешу мақсатында, жергілікті бюджеттер табыстарын бекіту мен бюджет құралдары бойынша шығыстардың тиімділігін және мемлекеттік қаржылық басқарудың сапасын арттыруға байланысты ұсыныстар енгізілді.

Тірек сөздер: салықтық-бюджеттік саясат, бюджетаралық қатынас, мемлекеттік шығын, трансферттер, шығарып алу, қаржылық бақылау, тиімділік, сапа.

Abstract

Today, the functioning of the state finances is carried out in difficult economic conditions. The business activity of enterprises, small and medium-sized businesses decreases, which leads to a decrease in tax revenues. The development of globalization also has a negative impact on the domestic economy and state finances. The problems of slowing economic activity require that the state take more active use of the budget revenues to increase and stimulate the growth of the domestic economy because of the favorable pricing environment. The article deals with the problems of execution of the state budget of the Republic of Kazakhstan. A number of issues characterizing the financial policy of the state as insufficiently effective is identified. Including horizontal and vertical imbalances in the budgets, the dependence of incomes in local budgets on transfers from the Republican budget, the lack of effective mechanism of differentiation of incomes between levels of budgetary system, revealing violations of financial discipline. The authors conducted a comprehensive analysis of the structure and dynamics of revenues and expenditures of the state budget, on the basis of comparative analysis of budget execution for the previous period the trends that determine the performance of the budget parameters. The problems of interbudgetary relations were separately distinguished, the necessity of qualitative revision of the forms and methods of their regulation was highlighted. The authors studied the problems of formation of local budgets. Based on the analysis of the structure of their income the factors of the decrease in tax revenues were identified. The authors' position is based on the need to strengthen the capacities of local authorities in the formation of profitable base of budgets, increase their sources of income. In order to address these problems a series of recommendations aimed at strengthening the revenues of local budgets, increase of efficiency of budgetary funds and quality of state financial control have been proposed.

Key words: fiscal policy, intergovernmental fiscal relations, government spending, transfers, withdrawals, financial control, efficiency, quality.