https://gospodarkainnowacje.pl

GOSPODARKA I INNOWACJE

LABORATORIUM WIEDZY Artur Borcuch

Volume: 61 | 2025

Economy and Innovation
ISSN: 2545-0573

For more information contact: editor@gospodarkainnowacje.pl

ОСОБЕННОСТИ И ЗАДАЧИ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО ВЕКТОРА В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДОВ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ В НОВОМ УЗБЕКИСТАНЕ

Сафарова Ш.А.
докторантка Ташкентского, государственного экономического университета

ARTICLEINFO.

Ключевые слова: местные бюджеты, собственные доходы, регулирующие доходы, межбюджетные трансферты, сбалансированность местных бюджетов, бюджетное регулирование, методы регулирования местных бюджетов, потенциал, доходный потенциал региона.

Аннотация

В статье рассмотрены роль налогов в формировании доходов местных бюджетов в целях укрепления их собственных источников, раскрыта сущность, механизм реализации, принципы методов регулирования местных бюджетов в Республике Узбекистан, были изучены значение отдельного метода регулирования местных бюджетов в формировании их доходов.

http://www.gospodarkainnowacje.pl/ © 2025 LWAB.

ВВЕДЕНИЕ.

В современных условиях проблема комплексного и сбалансированного развития остается актуальной для большинства регионов Нового Узбекистана.

Сбалансированное территориальное развитие Республики Узбекистан предполагает обеспечение условий, позволяющих каждому региону иметь необходимые и достаточные ресурсы для комплексного развития и повышения

конкурентоспособности экономики региона. Достижение этой цели зависит от того, как республиканская и местные власти реагируют на изменения внешней и внутренней среды. Повышение эффективности управления региональными социально-экономическими процессами, совершенствование используемых финансовых методов (финансовых регуляторов) обеспечения устойчивости развития экономики региона становится одним из стратегических приоритетов развития Нового Узбекистана.

Используемые в Республике Узбекистан на протяжении последних десятилетий инструменты государственного финансового регулирования были направлены в первую очередь на повышение управляемости региональными процессами и централизацию финансовых потоков. Такая политика привела к финансовой зависимости территорий от республиканского центра, неспособности региональных органов власти в полной мере реализовывать финансовый потенциал регионов, утрате интереса к поиску форм и методов повышения финансовой привлекательности регионов. Сложившиеся финансовые механизмы в регионах ориентированы в основном на наполнение бюджета, в том числе за счет безвозмездных перечислений с вышестоящих уровней, при этом инструментам повышения ресурсной базы, формирования

Copyright © 2025 All rights reserved International Journal for Gospodarka i Innowacje This work licensed under a Creative Commons Attribution 4.0

развитой финансовой инфраструктуры и достижения финансовой независимости региона уделяется недостаточное внимание. Следует отметить также существенную региональную асимметрию, которая выражается в неравномерной обеспеченности регионов финансовыми ресурсами.

В Республике Узбекистан зависимость местных бюджетов от вышестоящих бюджетов из-за недостаточности их собственных доходов для финансирования расходов местных бюджетов отрицательно сказывается в доходном потенциале регионов для решения проблем их социально-экономического развития, эффективности мер социальной защиты населения.

В принятой 7 февраля 2017 года Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан на 2017-2021 годы третьим приоритетным направлением определено развитие и либерализация экономики, направленное на дальнейшее укрепление макроэкономической стабильности и сохранение высоких темпов роста экономики, комплексное и сбалансированное социально-экономическое развитие регионов, районов и городов [1]. Эти вопросы были поставлены ещё более масштабном и целенаправленной форме в «Стратегии развития Нового Узбекистана за 2022-2026 годы» [2]: В данном направлении определено, что реальность бюджета любого уровня зависит во многом от точности прогноза доходной части бюджета, главным образом налоговых доходов, поскольку именно они занимают наибольшей удельный вес в общей структуре бюджета.

ЛИТЕРАТУРА И МЕТОД.

В экономической литературе существуют различные трактовки по определению сущности и значения методов регулирования местных бюджетов (таблица-1).

Таблица-1. Полемика авторов по определению сущности методов регулирования местных бюджетов*.

Характеристика научной позиции относительно сущности и содержания методов регулирования местных бюджетов	Представители научной позиции	Источники высказываний
Процесс обеспечения финансовой сбалансированности местных бюджетов посредством системы межбюджетных трансфертов	Бирд Р.М, Эбель Р.Д., Валлиш С.И.	(Eds.). (1995) Decentralization of the socialist state: Intergovernmental finance in transition economies. The World Bank.
Процесс, осуществляемый органами власти вышестоящего уровня путём вертикального, в разрезе бюджетов одного звена выравнивания, бюджетной обеспеченности территориальных образований, у которых она ниже минимально необходимого уровня	Рыбакова Р.Ю.	Опыт перераспределения средств в Российской Федерации // Финансы и кредит, 20 (188) – 2005. – С. 37-39.
Процесс сбалансирования бюджетов на основе разграничения расходных обязательств и доходных источников, методы реализации которого определяются вышестоящими органами власти в зависимости от экономических, географических, климатических условий	Петрова Е.А.	Регулирование местных бюджетов в нефтедобывающих регионах. Автор. Дисс. На соиск. Уч. Ст. Канд. Эк. Наук. – Екатеринбург: УМЦ УПИ. 2006. – С. 8.

Copyright © 2025 All rights reserved International Journal for Gospodarka i Innowacje This work licensed under a Creative Commons Attribution 4.0

регулируемых территорий		
Перераспреление средств с целью обеспечения территориальным бюджетам минимально необходимого уровня доходов, направляемых на экономическое и социальное развитие территорий	Поляк Г.Б.	Бюджетная система Российской Федерации. – М.: ЮНИТИ, 2001. – С. 89.
Процесс распределения доходов и перераспределения средств между бюджетами разного уровня с целью выравнивая доходной база бюджетов на минимально необходимом уровне	Романовский М.В.	Бюджетная система Российской Федерации. – М.: Юрайт, 1999. – С. 54.
Перераспределение средств в рамках бюджетов одного уровня с целью консолидации финансовых ресурсов для решения взаимовыгодных задач	Каюмов У.Ш.	Совершенствование инструментов оптимизации межбюджетных отношений в Республике Таджикистан. Дисс. На соиск. Уч. Ст. Канд. Эк. Наук. – Душанбе: Институт экономики и демографии академии наук. 2018. - С. 17
Процесс закрепления доходных источников и распределения расходных полномочий в условиях соблюдения бюджетных прав участниками бюджетного процесса	Вахобов А.В., Жамолов Х.Н.	Согласование межбюджетных отношений: Учебное пособие. – Т.: ТФИ.: 2002. – С. 239.
Система межбюджетного регулирования осуществляется по двум напрвлениям, первым признаётся нормативное отчисление от общегосударственных налогов и сборов, второе предусматривает формы финансовой помощи по политике финансового выравнивания	Қурбонов Х.А.	Бюджетлараро муносабатларни такомиллаштириш. Иқт. Фанл. Ном. Ил. Дар. Ол. Уч. Ёз. Дисс. – Т.: ТДИУ, 2010. – Б. 23.

*Составлен автором на основе обобщения изученных литератур.

Для изучения поставленных в данной научной статье задач использовались общенаучные методы, а именно общелогические (индукция, дедукция,, анализ и синтез, аналогия, обобщение) и частнонаучные методы (сравнительные сопоставления, группировка, статистический анализ и экономико-математические).

ОБСУЖДЕНИЕ.

Утверждение бюджета на 2020 год связано с внедрением новой практики. Впервые Государственный бюджет Республики Узбекистан принимался Олий Мажлисом в форме закона. То есть, определялся порядок дальнейшего повышения открытости и прозрачности подготовки Закона "О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год" в соответствии с международными стандартами и бюджетными данными, усиления парламентского и общественного контроля за формированием и расходом бюджетных средств. Бюджетная политика, начиная с 2020 года, была направлена на реализацию тщательно продуманной

Copyright © 2025 All rights reserved International Journal for Gospodarka i Innowacje This work licensed under a Creative Commons Attribution 4.0

фискальной политики, пропорциональный рост экономических показателей и обеспечение стабильности финансовой системы страны. От местных уполномоченных органов требуется рациональное использование возможностей, активное участие в работе по обеспечению полноты доходов в бюджет с учетом укрепления источников доходов местных бюджетов и последовательного повышения их независимости.

В этом контексте особое значение в формировании доходного потенциала регионов, в социально-экономическом развитии регионов, обеспечении опережающего развития отраслей экономики, совершенствовании инфраструктуры, оказании социальной поддержки населения, своевременном финансировании расходов местных бюджетов занимают вопросы методов регулирования местных бюджетов.

Построение бюджетной системы Республики Узбекистан основано на Конституции Республики Узбекистан. Так, в соответствии с Конституцией Республики Узбекистан (Глава XXV Финансы и кредит, статья 122): «Государственный бюджет Узбекистана включает в себя республиканский бюджет, бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты». Входя в бюджетную систему страны, все бюджеты взаимосвязаны в рамках межбюджетных отношений [3].

Многочисленные научные исследования показывают, что в практике большинства стран широко используются различные методы бюджетного регулирования: закреплённые доходы; регулирующие доходы; субвенции; дотации; субсидии; трансферты, осуществляемые с различных фондов финансовой поддержки регионов; бюджетные ссуды и кредиты, а также секвестр расходов.

Основные предпосылки, способствующие трансформации действующих методов бюджетного регулирования местных бюджетов в стране уместно отмечены в исследованиях Юлдашевой Н.В. (рис.1).

Рис. 1. Предпосылки для трансформации методов бюджетного регулирования местных бюджетов[1]

На протяжении всего периода становления и развития бюджетной системы Республики Узбекистан местные бюджеты, как её низовое звено, были перегружены возложенными на них функциями.

[1] Юлдашева Н.В. Совершенствование методов регулирования местных бюджетов.Авт. дисс. доктора философии (Phd) по экономическим наукам.Т.: ТФИ,2021.с.39

Copyright © 2025 All rights reserved International Journal for Gospodarka i Innowacje This work licensed under a Creative Commons Attribution 4.0

Финансовые возможности местных бюджетов постоянно изменялись то в сторону увеличения за счет большого числа местных налогов и сборов, то уменьшения. Но закрепление доходов на постоянной основе за бюджетами разного уровня налоговым законодательством обеспечивает лишь часть доходной базы бюджетов. Поэтому предусмотрен другой дополнительный порядок сбалансирования доходов и расходов - посредством бюджетного регулирования.

В Бюджетном кодексе до сих пор не определено понятие «регулирование бюджетов» и не дана характеристика методов его осуществления, что является одной из проблем организации межбюджетных отношений.

Регулирование местных бюджетов — это процесс сбалансирования бюджетов на основе разграничения расходных обязательств и доходных источников, методы реализации которого определяются вышестоящими органами власти в зависимости от экономических, географических, климатических условий регулируемых территорий.

Своей целью регулирование местных бюджетов имеет укрепление финансовой самостоятельности территорий и повышение их ответственности за принимаемые на своем уровне решения. Мы считаем, что в процессе регулирования местных бюджетов должна обеспечиваться именно сбалансированность доходов и расходов, а не просто достижение бездефицитного бюджета. Наличие дефицита местного бюджета в установленных пределах и закрепление источников его финансирования не противоречит принципу сбалансированности бюджетов, так как последний предполагает соответствие расходов общей сумме доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита.

Наделение местных бюджетов такими доходными источниками, чтобы обеспечить выполнение территориями возложенных на них функций, остается одной из важнейших проблем бюджетного регулирования и в целом межбюджетных отношений в Республике Узбекистан.

РЕЗУЛЬТАТЫ.

Регулирование бюджетов или бюджетное регулирование - процесс сбалансирования доходов и расходов различных бюджетов, который обеспечивает в конечном итоге существование бюджетной системы в условиях целостности и единства всех звеньев бюджетной системы унитарного государства.

Централизация налоговых доходов в республиканском бюджете привела к постоянному снижению объемов собственных доходов местных бюджетов, которые соответственно стали снижать нормативы налоговых отчислений нижестоящим бюджетам.

Отличительной чертой и главной проблемой бюджетной системы Республики Узбекистан является ее несбалансированность.

Существует объективная необходимость бюджетного регулирования. Однако действующий механизм бюджетного регулирования проблему несбалансированности бюджетной системы государства не решает, поскольку практически не стимулирует социально-экономическое развитие территорий. Рост межбюджетных трансфертов ведет только к централизации контроля над движением денежных средств внутри страны.

В теории бюджетирования существуют различные методики перераспределения бюджетных средств, разрабатываются и методы оценки эффективности бюджетных мероприятий. Между тем приоритет в решении указанной проблемы должен быть отдан оптимизации процесса перераспределения бюджетных средств между уровнями бюджетной системы, максимально полному учету финансовых ресурсов местных бюджетов и объективной оценке возможности их мобилизации в бюджет. Методический подход, позволяющий оценить результаты бюджетного регулирования, в настоящее время выступает одним из мало разработанных.

Copyright © 2025 All rights reserved International Journal for Gospodarka i Innowacje This work licensed under a Creative Commons Attribution 4.0

Экономическая сущность бюджетного регулирования раскрывается нами с двух позиций: как составная часть государственного регулирования экономики и как элемент бюджетного процесса.

При этом анализ исследований ведущих отечественных ученых и специалистов, зарубежных экономистов позволил сделать вывод о том, что в настоящее время не существует единого общепринятого определения понятия «бюджетное регулирование». Бюджетное регулирование рассматривается либо относительно отдельного уровня бюджетной системы, либо отождествляется с перераспределением доходов в бюджетной системе государства, что представляет собой частные подходы к определению его сущности.

В рамках темы нашей научной статьи нами было произведено сравнение имеющихся подходов к определению данного понятия и их обобщение. Конкретизированы такие параметры определения как субъект, объект бюджетных отношений, основание для возникновения отношений подобного рода, а также цель бюджетного регулирования.

Определение понятия «бюджетное регулирование» должно отражать принцип единства бюджетной системы Республики Узбекистан, т.е. должно быть приемлемо для описания бюджетного регулирования как на республиканском, так и на местном уровне бюджетной системы Республики Узбекистан, причем бюджетное регулирование должно включать любое перераспределение финансовых ресурсов между бюджетами разного уровня.

Таким образом, по нашему мнению, *бюджетное регулирование* есть процесс перераспределения финансовых ресурсов между бюджетами разного уровня, возникающий вследствие недостаточности на соответствующей территории собственных доходов, необходимых для осуществления своих полномочий органами государственной власти и местного самоуправления.

Механизм бюджетного регулирования рассматривается нами как часть финансового механизма и определяется как совокупность организационных, экономических и правовых мер по мобилизации, распределению и использованию бюджетных ресурсов, направленных на достижение тактических и стратегических целей бюджетной политики государства.

В процессе исследования нами уточнена структура механизма бюджетного регулирования, выделены проблемные *элементы механизма бюджетного регулирования*, определяющие направления и перспективы его развития (рис.2).

Рис. 2. Основные элементы механизма бюджетного регулирования

Copyright © 2025 All rights reserved International Journal for Gospodarka i Innowacje This work licensed under a Creative Commons Attribution 4.0

Ввиду несоблюдения при бюджетном регулировании принципов бюджетной системы Республики Узбекистан, ограниченных возможностей бюджетного регулирования вследствие централизованного подхода к перераспределению бюджетных полномочий, а также неудовлетворительного эффекта от бюджетного регулирования, обусловленного недостатками методик распределения средств бюджетов, особое внимание должно быть уделено методам бюджетного регулирования.

Под *методами бюджетного регулирования* нами понимается совокупность способов, приемов, средств экономического и правового воздействия на финансово-экономические отношения субъектов в рамках бюджетного процесса.

Проведенное нами исследование показало, что выделение методов в качестве ключевого проблемного элемента механизма бюджетного регулирования также обусловлено основными тенденциями бюджетного регулирования в Республике Узбекистан: 1) расширением сферы бюджетного регулирования за счет включения в нее новых участников (местные бюджеты, целевые фонды), увеличения объемов перераспределения бюджетных средств; 2) направленностью механизма бюджетного регулирования на достижение стратегических целей государства и, как следствие, стремлением к централизованному управлению процессами бюджетного регулирования на всех уровнях бюджетной системы Республики Узбекистан, тяготением к трансфертным механизмам выравнивания уровня бюджетной обеспеченности территорий.

Ссылаясь на бюджетно-налоговое законодательство Республики Узбекистан классификация доходов местных бюджетов должна быть представлена следующим образом (рис.3).

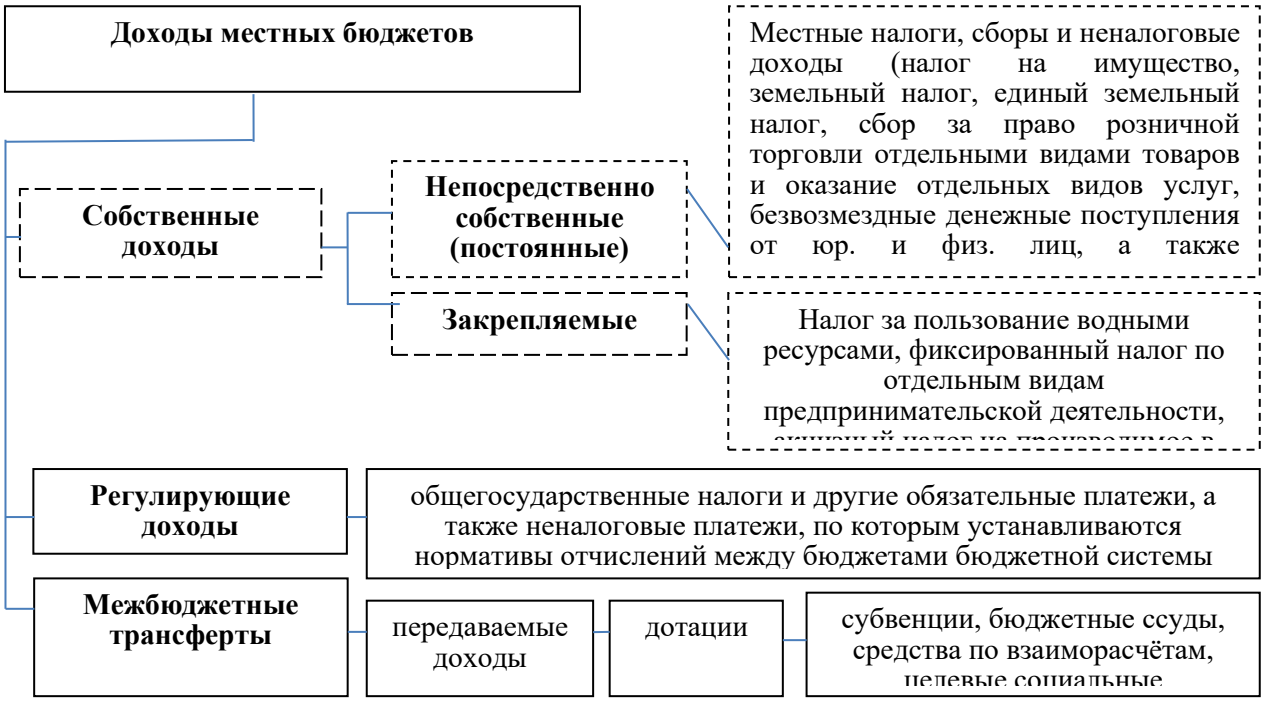

Рис.3. Структура доходов местных бюджетов Республики Узбекистан[2]

Как видно из рисунка 3, немаловажное значение в формировании доходов местных бюджетов принадлежит межбюджетным трансфертам, представляющим собой средства, передаваемые из одного бюджета в другой на определённые цели или без целевой увязки. Следовательно, использование межбюджетных трансфертов направлено на обеспечение сбалансированности

[2] Составлено автором на основе научных исследований.

Copyright © 2025 All rights reserved International Journal for Gospodarka i Innowacje This work licensed under a Creative Commons Attribution 4.0

между доходами и расходами местных бюджетов, что является основной целью бюджетного регулирования.

Нехватка собственных средств порождает необходимость регулирования и обращения к иным механизмам доформирования бюджетной базы местных бюджетов, а в частности – к регулирующим доходам. Анализ действующей системы бюджетного регулирования в республике свидетельствует об использовании «Веерной» модели бюджетного регулирования, предполагающей наряду с закреплением за каждым уровнем бюджетной системы собственных налогов механизма долевых отчислений в местные бюджеты.

Обзор зарубежного опыта показал, что в бюджетной практике активно используют два общепризнанных метода. Первый метод предполагает разделение источников доходов по звеньям бюджетной системы, в порядке закрепления налогооблагаемых баз за каждым из уровней бюджета или мобилизации всех доходов и их последующее распределение нижестоящим бюджетам, в то время как второй метод – выделение грантов, осуществляемых в виде трансфертов, направленных на решение вопросов возникающего вертикального дисбаланса бюджетов бюджетной системы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

В целях укрепления доходного потенциала регионов **местные органы власти** должны:

- обеспечить полноту охвата объектов налогообложения и налогооблагаемой базы, повышение уровня собираемости налогов, выполнять прогнозные показатели доходов соответствующих бюджетов путем мобилизации имеющихся ресурсов и ввода новых производственных мощностей;
- целевое и рациональное использование бюджетных средств, а также их экономию, укрепление бюджетной дисциплины, усиление системы подотчетности за результативность использования бюджетных средств;
- своевременное финансирование первоочередных расходов (заработная плата и приравненные к ней платежи, продукты питания, медикаменты, коммунальные услуги), недопущение кредиторской задолженности;
- направление средств, предусмотренных для капитальных вложений на проектирование, строительство (реконструкцию) и оснащение объектов, в первую очередь для введения в эксплуатацию переходящих объектов предыдущих лет;
- направление средств внешних заимствований, получаемых от имени Республики Узбекистан и под гарантию Республики Узбекистан, на финансирование наиболее актуальных мероприятий по социально-экономическому развитию, а также обеспечение результативности путем их эффективного использования.

Список использованной литературы:

1. Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 «Стратегия действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах».
2. Указ Президента Республики Узбекистан №60 от 28 января 2022 года «Об утверждении Стратегии развития Нового Узбекистана за 2022-2026 годы».
3. Конституция Республики Узбекистан. –Т.: Узбекистон, 2023.
4. Бюджетный Кодекс Республики Узбекистан, утверждённый Закон Республики Узбекистан от 26.12.2013г.

Copyright © 2025 All rights reserved International Journal for Gospodarka i Innowacje This work licensed under a Creative Commons Attribution 4.0

5. Закон Республики Узбекистан №358 от 9 декабря 2019 года «О государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год».
6. А.В.Вахобов, Х.Н.Жамолов Согласование межбюджетных отношений: Учебное пособие/ Ташк.финанс.инс-т: Ташкент.2002.239с. (12с.)
7. З.Х.Срожиддинова «Межбюджетные отношения»,Уч.пос. Издательство INFOCOM.UZ.Ташкент, 2010. С.65
8. Положение о порядке планирования, выделения из вышестоящего бюджета нижестоящим бюджетам передаваемых доходов зарег. Министерством юстиции от 12.05.2010 г. № 2102
9. Юлдашева Н.В. Совершенствование методов регулирования местных бюджетов.Авт. дисс. доктора философии (Phd) по экономическим наукам.Т.: ТФИ,2021.с.39
10. Djamalov Kh.N. Role and functions of the estimation of the business in the system of financial management// Public finance// Paris, 2010 year may, 22-28 p.
11. Jamalov Kh.N., Abdullayev A.B, (2021). Development Of The Methodology Of Accounting Expertise Of Tax Obligations. The American Journal of Management and Economics Innovations, 3(05), 151-163.
12. Djamalov Kh.N. THREE-DIMENSIONAL SYSTEM FOR ESTIMATING EFFICIENCY AND AGREEMENT OF ENTREPRENEURIAL ACTIVITY PRIORITIES NOVATEUR PUBLICATIONS JournalNX- A Multidisciplinary Peer Reviewed Journal ISSN No: 2581 - 4230 VOLUME 7, ISSUE 6, June. -2021 p.365-370

Copyright © 2025 All rights reserved International Journal for Gospodarka i Innowacje This work licensed under a Creative Commons Attribution 4.0