

А.И. Клещинский

(аспирант)

Сибирско-американский факультет менеджмента Байкальской международной бизнес-школы Иркутского Государственного Университета

ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СИСТЕМЫ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СТАТЕЙ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ ДЛЯ ПОДДЕРЖКИ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ БЮДЖЕТОВ

На сегодняшний день государственный бюджет является одним из важнейших инструментов финансового планирования государства. От точности его составления зависит эффективность исполнения множества государственных функций, именно поэтому, повышение точности бюджета является одной из важнейших задач в области финансового планирования. Использование методов формализованного прогнозирования в бюджетном процессе является одним из способов улучшения точности составления бюджета, т.к. позволяет построить систему прогнозирования различных бюджетных статей, с помощью которой уполномоченные участники бюджетного процесса могут повысить точность составления своих бюджетов. В данной статье будет проведен обзор системы прогнозирования бюджетных статей на примере Иркутской области, а также показано каким образом данная система, равно как и полученные с ее помощью результаты, могут быть использованы для поддержки принятия управленческих решений при составлении бюджетов.

Прежде всего, необходимо предложить краткое описание разработанной системы прогнозирования. В результате проведенного анализа алгоритма прогнозирования была разработана следующая система прогнозирования бюджетных статей в рамках бюджетной системы Иркутской области:

1) Цель прогнозирования - создание прогноза по отдельным бюджетным статьям, который сможет служить системой индикаторов для разработки показателей реального бюджетного плана.

2) Объект прогнозирования - укрупненные статьи бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

3) Горизонт прогнозирования - один финансовый год продолжительностью с 1 января по 31 декабря 2011 года.

4) Анализ исторических данных включал в себя переработку исходных данных и их представление в виде таблицы с ежемесячной разбивкой за период с января 2006 года по декабрь 2010 года.

5) Используемые методы прогнозирования включали в себя следующие методы: АРИМА (ARIMA), CensusII X-11, декомпозиция (ARIMA), экспоненциальное сглаживание Уинтерса, линейная регрессия.

6) Оценка выбранных методов прогнозирования осуществлялась на основании наименьшего значения коэффициента детерминации. Для большей

части всех прогнозируемых бюджетных статей, оптимальными методами прогнозирования оказались CensusII X-11 и декомпозиция (ARIMA).

7) Используя разработанную систему прогнозирования, был проведен прогноз бюджетных статей в рамках бюджетной системы Иркутской области на период 2011 года. Технически прогноз был выполнен с использованием приложения Microsoft Excel 2007 с установленным комплексом программных средств ForecastX, разработанным компанией John Gault Solutions Inc., Австралия. В части статей, для которых, по тем или иным причинам, не могли быть применены методы формализованного прогнозирования, были применены простейшие методы интуитивного прогнозирования.

Таким образом, разработанная система позволяет получать прогнозные значения практически по всем бюджетным статьям. Как же возможно использовать данные результаты?

Как известно, основное назначение любого прогноза - это информационная поддержка конечных пользователей. Поэтому, в рамках бюджетной системы, одной из точек приложения является возможность использования результатов, полученных при помощи разработанной системы прогнозирования для поддержки принятия управленческих решений, участниками бюджетного процесса на этапе составления проекта бюджета. Разработка проекта бюджета предполагает предварительное прогнозирование, как отдельных индикаторов социально-экономического развития, так и разработку прогноза развития финансовой системы в целом. [3] Таким образом, результаты прогнозирования бюджетных статей могут являться подобными индикаторами - своеобразными ориентирами при подготовке проектов бюджетов. Рассмотрим возможности подобного применения на примере дорожных фондов.

В соответствии с Федеральным Законом от 06.04.2011 №68-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации", дорожный фонд определяется как "часть средств бюджета, подлежащей использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности, под которой понимается деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог". [1] Основными источниками финансирования дорожных фондов будут являться следующие статьи бюджета:

- 1) Транспортный налог.
- 2) Акцизы на топливо.
- 3) Налог с автомобилей грузоподъемностью более 12 тонн.
- 4) Сборы за проезд иностранных автомобилей по территории страны.
- 5) Плата за аренду земельных участков в полосе отвода автодорог.
- 6) Безвозмездные поступления.

В соответствии с приведенным федеральным законом, с 2011 года формируется федеральный дорожный фонд, в то время как региональные и муниципальные фонды появятся только в 2012 году. [1] Таким образом, одной из задач является определение объема бюджетных ассигнований дорожного

фонда Иркутской области на 2012 год. Подобную задачу можно решить, используя предложенную систему прогнозирования бюджетных статей Иркутской области.

Как было указано выше, основными источниками финансирования дорожных фондов будут являться транспортный налог и акцизы на топливо. В соответствии с текущей бюджетной классификацией Российской Федерации, данные виды поступлений относятся к следующим доходным статьям:

Таблица 1

Наименование показателя	Код строки	АППП	Подгруппа ПРЗ	Подстатья ЦСР	Элемент КВР	Подвид ЭКР
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	0	0	103	0	0	0
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	0	0	103	2150	1	0
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	0	0	103	2160	1	0
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	0	0	103	2170	1	0
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории Российской Федерации, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	0	0	103	2180	1	0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	0	0	106	0	0	0
Транспортный налог	0	0	106	4000	2	0

В соответствии с разработанной системой прогнозирования бюджетных статей Иркутской области, для вышеуказанных групп статей используются следующие методы прогнозирования:

Таблица 2

Статья	Метод прогнозирования	Точность
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	Декомпозиция (ARIMA)	92.12%
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	CensusII X-11	92.66%

Используя данные методы, прогнозный объем дорожных фондов Иркутской области на 2012 год имеет следующее значение:

Таблица 3

Статья	2012 год
Акцизы на топливо	2,683,570,246р.
Транспортный налог	1,006,191,571р.
Итого отчислений в дорожный фонд Иркутской области	3,689,761,817р.

Таким образом, прогнозируемый объем дорожного фонда Иркутской области на 2012 год составляет 3,7 млрд. руб. Данный показатель может использоваться в качестве ориентира при составлении реального бюджета на 2012 год.

Список использованных источников и литературы

1. О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: ФЗ от 06.04.2011 №68-ФЗ "" [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://graph.document.kremlin.ru/page.aspx?1;1551889> (17 апреля 2011)

2. Федеральное Казначейство РФ Отчетность об исполнении бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/reports/mb.html> (30 марта 2011)

3. АНО Центр информационных исследований Информационно-аналитический комплекс «Бюджетная система РФ» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.budgetrf.ru/Publications/Education/distant/publfinance_2003_/publfinance_2003_02_/publfinance_2003_02_000.htm (15 февраля 2010)

4. Wilson J. Holton Business forecasting: Учебн. пособие/ J. Holton Wilson, Barry Keating, John Galt Solutions, Inc. – Австралия: McGraw-Hill Higher Education, 2002. – 412с.