

**Валерия АНТОШКИНА\***

# **Актуальные проблемы в сфере формирования и выполнения местных бюджетов**

---

## **Введение**

Формирование и выполнение государственного бюджета предусматривает финансирование государственных функций на различных уровнях: общегосударственном, республиканском и местном. Организация государственной деятельности на принципах централизации и децентрализации предусматривает наличие самостоятельности бюджетов, которые составляются на основе территориального устройства государства. В систему территориального устройства Украины входят Автономная республика Крым, области, районы, города, районы в городах, поселки и села. На каждом из этих уровней формируются соответствующие бюджеты, которые являются основой финансирования функций республиканского управления и местного самоуправления.

Теоретические и практические вопросы формирования и исполнения местных бюджетов является предметом научных исследований отечественных ученых: В.И. Барецкого, А.И. Демкива, Л.М. Коваль, И.А. Митюкова и др.

Бюджетная система Украины – совокупность государственного бюджета и местных бюджетов, построенная с учетом экономических отношений, государственного и административно-территориального устройств. Бюджетная система Украины состоит из Государственного бюджета Украины, республиканского бюджета Автономной республики Крым и местных бюджетов. Каждый из бюджетов является самостоятельным формированием и прямо не подчиняется вышестоящему бюджету. Самостоятельность бюджетов обеспечивается наличием собственных доходных источников и правом определения направлений их использования соответствующим органом государственной власти. Вместе с

---

\* Валерия Антошкина, к.ю.н., доц., Университет банковского дела Национального банка Украины (г. Киев), ул. Андреевская, 1, г. Киев, Украина

тем, бюджетная система базируется на основе единства. Это означает наличие единого счета доходов и расходов каждого звена бюджетной системы. Единство бюджетной системы обеспечивается единой правовой базой, единой бюджетной классификацией, единым регулированием бюджетных отношений, единой денежной системой, единством порядка исполнения бюджетов и ведения бухгалтерского учета и отчетности [3].

Согласно Бюджетному кодексу Украины от 08.07.2010 № 2456-VI бюджетная система Украины состоит из государственного бюджета и местных бюджетов, построенная с учетом экономических отношений, государственного и административно-территориального устройства и урегулирована нормами права.

Бюджетами местного самоуправления признаются бюджеты территориальных общин сел, их объединений, поселков, городов (в том числе районов в городах). Местными бюджетами признаются бюджет Автономной Республики Крым, областные, районные бюджеты и бюджеты местного самоуправления.

Бюджеты высшего уровня объединяются с ниже определенной территории с целью анализа экономического развития и имеют название сводных бюджетов.

Сводный бюджет является совокупностью показателей бюджетов, которые используются для анализа и прогнозирования экономического и социального развития государства.

Государство использует бюджет для осуществления распределения и перераспределения территориального, внутреннего и межотраслевого валового внутреннего продукта с целью совершенствования структуры общественного производства и обеспечения социальных гарантий населению. В условиях формирования рыночных отношений бюджетная система должна предоставлять финансовую поддержку по разгосударствлению и демополизации отраслей хозяйства, обеспечения социальной защиты населения.

При исследовании проблемы местных бюджетов, их необходимо рассматривать в двух аспектах. Во-первых, как организационную форму мобилизации части финансовых ресурсов в распоряжение местных органов самоуправления. Во-вторых, как систему финансовых отношений, складывающихся между местными и государственным бюджетами, а также в середине совокупности местных бюджетов.

Как организационная форма мобилизации доходов и осуществлению расходов местными органами самоуправления, местные бюджеты – это балансовые расчеты, которые отвечают требованиям составления балансов, то есть они имеют доходную и расходную части, в их основе положены принципы сбалансирования. Поэтому можно утверждать, что местные бюджеты – это балансовые расчеты доходов и расходов, которые мобилизуются и расходуются на соответствующей территории.

В то же время местные бюджеты следует рассматривать как важную финансовую категорию, основу которой составляет система финансовых отношений, а именно: отношения между местными бюджетами и хозяйственными структурами, функционирующими на данной территории; отношения между бюджетами и населением данной территории, которые складываются в процессе мобилизации и траты средств местных бюджетов; отношения между местными бюджетами разных уровней по перераспределению финансовых ресурсов; отношения между местными бюджетами и государственным бюджетом.

Местные бюджеты являются финансовой базой органов местного самоуправления и решающим фактором регионального развития. Наличие местных бюджетов закрепляет экономическую самостоятельность местных органов самоуправления, что предусмотрено Конституцией и Законом Украины “О местном самоуправлении в Украине” от 21.05.1997 г. № 280/97-ВР, активизирует хозяйственную деятельность, позволяет им развивать инфраструктуру на подведомственной территории, расширять экономический потенциал региона, выявлять и использовать резервы финансовых ресурсов. В конечном итоге все это расширяет возможности местных органов власти в более полном удовлетворении потребностей населения.

Местные бюджеты являются основным каналом доведения до населения конечных результатов общественного производства, направляемых на общественное потребление. Через местные бюджеты общественные фонды потребления распределяются в территориальном и социальном разрезах. Вместе с другими звеньями бюджетной системы местные бюджеты являются одним из главных инструментов реализации на практике программы экономического и социального развития как регионов, так и страны в целом.

Экономическая сущность местных бюджетов проявляется в их назначении, а именно:

- ❑ формирование денежных фондов, являющихся финансовым обеспечением деятельности местных органов власти;
- ❑ распределение и использование этих фондов между отраслями народного хозяйства;
- ❑ контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий и организаций, подведомственных этим органам власти.

Как экономическая категория, местные бюджеты отражают обусловленную административным делением и бюджетным устройством государства сферу экономических отношений общества, связанных с формированием, распределением и использованием централизованных денежных средств, находящихся в распоряжении местных органов власти и предназначенных для социально-экономического развития конкретных регионов страны.

Сложная структура местных бюджетов Украины, а также необходимость установления рациональной взаимосвязи между государственным и местными бюджетами выдвигает задачу определения принципов и условий оптимального распределения доходов между различными звеньями бюджетной системы.

При распределении доходов между звеньями и видами бюджетов должны соблюдаться следующие требования:

- ❑ единство бюджета и государственного плана экономического и социального развития Украины;
- ❑ обеспечение каждого бюджета устойчивыми доходами, которые тесно связаны с экономическим, социальным и экологическим положением региона. В этом проявляется активное влияние бюджета на ускорение темпов развития экономики и улучшения социальной обстановки в регионе;
- ❑ сбалансированность каждого бюджета независимо от объема его закрепленных доходных источников;
- ❑ повышение заинтересованности государственных и местных органов в успешном выполнении планов поступлений общегосударственных доходов и сборов (налоговых и неналоговых) на территории соответствующего местного Совета народных депутатов;
- ❑ обеспечение равномерности поступления средств и устранения возможных кассовых разрывов в результате несоответствия сроков осуществления расходов и получения доходов.

Доходы между основными звеньями бюджетной системы Украины распределяются в соответствии с законодательными актами Украины, в середине звена – в соответствии с решениями местных органов власти. Главной предпосылкой распределения доходов бюджета служит единство его доходной базы, что позволяет регулировать бюджетные ресурсы таким образом, чтобы в необходимых случаях предоставлялась помощь бюджетам, которые в ней нуждаются, и вместе с этим осуществлять мероприятия общегосударственного значения.

При распределении доходов принимается во внимание подведомственность объединений, предприятий, организаций. Значительной части местных бюджетов Украины передаются финансовые средства для обеспечения их сбалансированности. Это достигается путем предоставления вышестоящими бюджетами нижестоящим бюджетам сумм отчислений от общегосударственных налогов и доходов.

Республиканский бюджет АР Крым, местные бюджеты Украины обеспечивают финансирование мероприятий социального и экономического развития соответствующих территорий или населенных пунктов, которые осуществляются органами государственной власти и местного самоуправления.

Доходы местных бюджетов являются основой финансовой базы органов местного самоуправления и решающим фактором регионального развития. Наличие доходов местных бюджетов закрепляет экономическую самостоятельность местных органов самоуправления, активизирует хозяйственную деятельность, позволяет им развивать инфраструктуру на подведомственной территории, расширять финансовый потенциал региона, выявлять и использовать резервы финансовых ресурсов, что расширяет возможности местных органов власти в более полном удовлетворении потребностей населения.

Нормативно-правовыми и законодательными актами, которые регламентируют процесс формирования доходов местных бюджетов Украины, является Конституция Украины, Бюджетный кодекс Украины, ежегодные законы “О Государственном бюджете Украины”, ежегодные решение о местных бюджетах, другие законы Украины, указы Президента Украины, соответствующие Постановления Кабинета Министров Украины и нормативные документы органов государственной власти и местного самоуправления.

В соответствии со статьей 9 Бюджетного кодекса Украины доходы местных бюджетов классифицируются по следующим разделам [3]:

- 1) налоговые поступления;
- 2) неналоговые поступления;
- 3) доходы от операций с капиталом;
- 4) трансферты.

Изучение научных публикаций по вопросам бюджетной политики в сфере местных финансов предоставили нам возможность рассматривать ее как политику, которая характеризует состояние развития местных финансов, обеспечения воспроизводства финансовых ресурсов, закрепление достигнутых темпов экономического роста, создание благоприятных условий для улучшения инвестиционного климата.

Что касается основных проблем в сфере формирования и исполнения местных бюджетов, на сегодня главной остается значительная концентрация финансовых ресурсов на центральном уровне, которые в дальнейшем передаются местным бюджетам в виде трансфертов. Трансферты – средства, полученные от других органов государственной власти, органов власти Автономной Республики Крым, органов местного самоуправления, других государств или международных организаций на безвозмездной и безвозвратной основе.

Обеспечение развития инфраструктуры регионов в значительной степени зависит от получения субвенций из государственного бюджета [5].

Анализ показателей местных бюджетов позволяет прийти к выводу, что в нынешних условиях наблюдается тенденция к увеличению доли межбюджетных трансфертов в доходах местных бюджетов.

Дотация выравнивания является основным видом межбюджетных отношений, ее объем и удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов постоянно увеличивается, т.е. трансферты из государственного бюджета остаются весомым инструментом финансового распределения и основным источником формирования доходов местных бюджетов. Что касается субвенций из государственного бюджета социальной направленности (на льготы, субсидии, компенсационные выплаты населению), то они обеспечивают реализацию обязательств государства, их рост носит объективный характер и связан с увеличением социальных стандартов. Значительная зависимость местных бюджетов от субвенций инвестиционного характера указывает на финансовую несостоятельность местных органов власти, органов местного самоуправления самостоятельно решать вопросы, связанные с развитием территорий [6].

Значительные объемы трансфертов в Украине свидетельствуют о недостаточных собственных доходах местных бюджетов. Подавляющее большинство административно-территориальных единиц, которые формируют бюджеты базового уровня, могут самостоятельно обеспечивать даже минимальные социальные потребности своих жителей.

Бюджетным кодексом введено разделение всех поступлений и расходов, учитываемых и не учитываемых при определении межбюджетных трансфертов. На практике создается две отдельные корзины.

Величину первой корзины контролирует высший орган власти. Если сумма накопленных там средств превышает потребность в них, остальные подлежат изъятию; когда же имеющихся в данной корзине средств недостаточно для финансирования запланированных мероприятий, то бюджет соответствующей административно-территориальной единицы имеет право на получение дотации выравнивания.

Согласно Бюджетному кодексу государство может передать органам местного самоуправления право на осуществление расходов только при условии соответствующей передачи финансовых ресурсов. На сегодня же мы имеем очень низкий уровень обеспеченности делегированных государством полномочий соответствующими финансовыми ресурсами [3].

Таким образом, сегодняшнее состояние местных бюджетов Украины характеризуется низкой долей доходных источников, которые не учитываются при расчете объемов трансфертов и которым местные органы власти могут распоряжаться самостоятельно, исходя из приоритетов развития административно-территориальной единицы.

Существует также вопрос, связанный с предоставлением государством налоговых льгот, уменьшающих доходы местных бюджетов. Так предусматривается освобождение до 2015 года субъектов космической деятельности и самолетостроения от земельного налога на земельные участки производственного назначения [1].



Что касается предоставления субвенций из Государственного бюджета Украины местным бюджетам, то на сегодня характерным признаком планирования соответствующих расходов государственного бюджета является отсутствие системного подхода к определению перечня субвенций, их объемов, порядка их использования, не достаточно прозрачным является и порядок распределения между регионами.

Так, при утверждении Закона Украины «О Государственном бюджете Украины на соответствующий год» ежегодно субвенции капитального характера остаются не распределены между регионами, порядок их использования не утверждается. После урегулирования вышеуказанных вопросов средства в местные бюджеты начинают поступать только в III–IV квартале, что делает невозможным их своевременное использование, учитывая длительную процедуру внесения соответствующих изменений в местные бюджеты в части утверждения расходов за счет соответствующей субвенции, проведения тендерных процедур, изготовление проектно-сметной документации. В результате так необходимые для развития регионов средства возвращаются в Государственный бюджет Украины в связи с завершением бюджетного года.

Существенным недостатком является также определение в качестве источников финансирования расходов на предоставление местным бюджетам субвенций таких доходов Государственного бюджета Украины, плановые показатели по которым из года в год не выполняются.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что значительная зависимость местных бюджетов от трансфертов из государственного бюджета – существенный недостаток межбюджетных отношений, поэтому необходимо четкое законодательное определение постоянных и реальных источников наполнения местных бюджетов собственными финансовыми ресурсами. Политика расширения собственной доходной базы на местах обусловит общее снижение уровня трансфертов, поскольку самодостаточные местные бюджеты смогут обходиться без централизованной поддержки, зато будут получать ее только те, кто действительно в этом нуждается. Межбюджетные трансферты должны не нивелировать, а только смягчать разницу в бюджетных доходах регионов [4].

С целью решения вышеуказанных проблем необходимо как можно быстрее проводить реформирование местных бюджетов. Бюджетная реформа должна стать составной частью экономической реформы, которая назрела сегодня в стране. Одной из ключевых задач бюджетной реформы является совершенствование межбюджетных отношений, которые будут способствовать укреплению финансовых основ местного самоуправления [7].

Основными направлениями реформирования местных бюджетов являются:

- расширение доходной базы местных бюджетов путем перераспределения доходов между государственным и местными бюджетами,

пересмотра состава доходов первой и второй корзин местных бюджетов, расширение перечня местных налогов и сборов или увеличение их удельного веса в общей сумме поступлений местных бюджетов;

- компенсации потерь поступлений местных бюджетов, связанных с предоставлением государством льгот по уплате налогов;
- стимулирование социально-экономического развития территорий путем увеличения инвестиционной составляющей местных бюджетов (увеличение количества источников поступлений в бюджет развития), совершенствование порядка и условий предоставления субвенций из Государственного бюджета Украины местным бюджетам: формирование единого подхода к распределению финансового ресурса государства с учетом уровня обеспеченности той или иной административно-территориальной единицы объектами социально-культурной сферы, инфраструктуры и приоритетных направлений развития, предусмотренных местными программами; утверждение постановлений о распределении средств инвестиционных субвенций и порядок их использования одновременно с утверждением Закона Украины о Государственном бюджете Украины на соответствующий год; осуществление финансирования расходов на предоставление субвенций не позднее III квартала при этом за счет тех источников, которые реально выполняются;
- формирование стабильной нормативно-правовой базы с учетом вышеупомянутых направлений реформирования системы межбюджетных отношений.

На сегодня Верховной Радой Украины принят новый Налоговый кодекс Украины и Бюджетный кодекс Украины в новой редакции (оба вступили в действие с 01.01.2011 г.)

Новый Бюджетный кодекс Украины предусматривает ряд норм, направленных на содействие региональному экономическому росту с учетом сбалансированности общегосударственных и региональных интересов, внедрение новых инструментов стимулирования регионального развития и совершенствование межбюджетных отношений. Но, несмотря на положительные достижения, некоторые вопросы остались нерешенными, поэтому существует поле для дальнейшего их изучения и решения [3].

Достижения значительного уровня эффективности от проведения бюджетной реформы требует, прежде всего, упорядочение системы административно-территориального устройства, с учетом уровня развития инфраструктуры территорий, наличия природно-ресурсного потенциала и т.д.

Как свидетельствует опыт европейских стран, территориальные общины, способны обеспечить надлежащее качество управления и развития, должны объединять 3–5 тыс. жителей.



Принять во внимание хотя бы тот факт, что учтенные Министерством финансов расходы на содержание местных советов не обеспечиваются в полном объеме финансирования даже заработной платы. В связи с этим на содержание аппаратов советов расходуются доходы, которые должны направляться на финансирование региональных программ. Проведение административно-территориальной реформы будет способствовать сокращению численности управленцев на местах, что позволит высвободить значительную часть средств, которые можно будет направить на развитие региона [8].

Бюджетным кодексом в новой редакции предусмотрен целый ряд мероприятий по совершенствованию межбюджетных отношений с целью уменьшения зависимости местных бюджетов от трансфертов из государственного бюджета, создания надлежащих условий для выполнения органами местного самоуправления и местными органами исполнительной власти возложенных на них функций [3].

В частности, с целью увеличения финансовой самостоятельности местных бюджетов путем дальнейшей децентрализации управления бюджетными средствами впервые в местные бюджеты передаются доходы государственного бюджета, а именно: по 50% платы за пользование недрами общегосударственного значения, сбора за специальное использование водных ресурсов общегосударственного значения, сбора за специальное использование лесных ресурсов государственного значения; плата за лицензии и сертификаты, государственную регистрацию (6 видов) и т.д.

К расходам местных бюджетов, которые учитываются при определении объема межбюджетных трансфертов, включено финансирование мероприятий по внешкольному образованию, центров социальной реабилитации, финансирование которых осуществляется за счет доходов, не учитываемых при определении трансфертов. Тем самым высвобождено ресурс на выполнение собственных полномочий органов местного самоуправления.

Но, при этом необходимо обратить внимание на то, что увеличение доходной части местных бюджетов при финансировании существующей сети бюджетных учреждений без увеличения финансовых нормативов бюджетной обеспеченности, применяемых при формульном расчете расходов по соответствующим отраслям, приведет к увеличению изъятия излишка доходов из отдельных местных бюджетов. Необходимым является увеличение нормативов бюджетной обеспеченности, что позволит обеспечить ассигнованиями не только финансирование защищенных статей расходов, а и развитие материально-технической базы бюджетных учреждений [2].

Новым Бюджетным кодексом также предусмотрено увеличение ресурса местных бюджетов на исполнение собственных полномочий,

расширен источники формирования доходов, которые не учитываются при определении межбюджетных трансфертов. К таким доходам предусмотрено в полном объеме зачислять: плату за землю, единый налог для субъектов малого предпринимательства (бюджета развития); плату за торговый патент на осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности; фиксированный налог на доходы физических лиц от предпринимательской деятельности; поступления административных штрафов; часть налога на прибыль предприятий (кроме коммунальных предприятий); налог на недвижимое имущество [3].

Наряду с этим, зачисления платы за землю предусматривается лишь в бюджеты местного самоуправления, в областных и районных бюджетах указанные поступления отсутствуют.

Несмотря на позитивное изменение в Бюджетном кодексе относительно передачи доходов государственного бюджета местным, по доходам областного бюджета, учитываются при определении трансфертов, ожидается существенное уменьшение показателей. Областной бюджет будет отрегулирован за счет увеличения дотации выравнивания из госбюджета, средства, которые можно было бы направить на финансирование региональных программ, меры развития территорий, будут отвлекаться на финансирование делегированных расходов.

Кроме того, новым Бюджетным кодексом предусмотрено уменьшение отчислений в областной бюджет по сбору за загрязнение окружающей природной среды с 50% до 20%, что приведет к уменьшению поступлений.

Таким образом, укрепление доходной базы бюджетов сел, поселков и городов за счет ослабления финансовой стабильности областных бюджетов негативно скажется на финансировании общерегиональных программ.

Относительно компенсации потерь доходов местных бюджетов вследствие предоставления государством налоговых льгот, следует отметить, что Бюджетным кодексом предусматривается дополнительная дотация на указанную цель.

О порядке и условиях распределения предоставления субвенций из госбюджета местным бюджетам следует отметить, что новый Бюджетный кодекс предусматривает:

- основные принципы предоставления местным бюджетам субвенции на выполнение инвестиционных программ (проектов): принцип объективности и открытости – получатель субвенции определяется согласно прозрачным процедурам; принцип единства – распределение средств должно обеспечить реализацию системы национальных ценностей и способствовать уменьшению различий в уровне жизни населения разных регионов страны; принцип целевого использования средств – субвенция используется исключительно на определенную цель, с учетом программ

социально-экономического развития страны и соответствующей территории, государственных целевых программ;

- перечень основных принципов предоставления местным бюджетам субвенции на выполнение инвестиционных программ (проектов): экономической эффективности достижения целей с помощью минимального объема бюджетных средств; уровня обеспеченности учреждениями социально-культурной сферы; уровня развития дорожного и коммунального хозяйства; возможности дальнейшего содержания за счет средств местных бюджетов объектов коммунальной собственности и др.
- осуществление распределения инвестиционных субвенций на основании формализованных параметров;
- порядок и условия предоставления субвенции, которая впервые определена законом о Государственном бюджете Украины, утверждается Кабинетом Министров Украины не позднее 30 дней со дня вступления его в силу.

Соблюдение вышеуказанных принципов на практике, внедрение формульных расчетов, формирования достаточного ресурса государственного бюджета на предоставление субвенций местным бюджетам будет способствовать обеспечению постепенного социально-экономического развития регионов.

Для совершенствования бюджетной системы на всех уровнях, обеспечения ее стабильности необходимым является совершенствование и расширение законодательной базы по вопросам бюджета, налогообложения, регионального развития, методологической базы по всем направлениям реформирования [4].

Реализация вышеуказанных мер будет способствовать укреплению финансовых основ деятельности органов местного самоуправления, обеспечению устойчивого социально-экономического развития территорий, повышению социальной защиты и благосостояния граждан.

Новый Бюджетный кодекс Украины, принятый 08.07.2010 года, предусматривает целый ряд мероприятий по совершенствованию межбюджетных отношений с целью уменьшения зависимости местных бюджетов от трансфертов из государственного бюджета, создания надлежащих условий для выполнения органами местного самоуправления и местными органами исполнительной власти возложенных на них функций. В частности, с целью увеличения финансовой самодостаточности местных бюджетов путем дальнейшей децентрализации управления бюджетными средствами впервые в местные бюджеты передаются доходы государственного бюджета, предусмотрено увеличение ресурса местных бюджетов на исполнение собственных полномочий, расширены источники формирования доходов, которые не учитываются при определении межбюджетных трансфертов.

Но, несмотря на положительные достижения, некоторые вопросы остались нерешенными, поэтому существует поле для дальнейшего их изучения и решения.

## Выводы

Подытоживая изложенное, следует подчеркнуть, что реализация на практике позитивных нововведений и учета замечаний к новому Бюджетному кодексу, согласование действующих нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные отношения и принятие новых обеспечит максимальную эффективность использования бюджетных ресурсов, будет способствовать повышению качества предоставления общественных услуг, устойчивому социально-экономическому развитию регионов.

## Библиография

- Барецкий В.І. Зміцнення фінансової автономії місцевої влади і самоврядування / В.І. Барецкий // Фінанси України. – 2005. – № 1. – С. 65–69.
- Бюджетна політика у контексті стратегії соціально-економічного розвитку України: У 6 т. – Т. 5. Реформування міжбюджетних відносин і зміцнення фінансової основи місцевого самоврядування / М. Я. Азаров, Ф. О. Ярошенко, В. Т. Бодров та ін. – К.: НДФІ, 2004. – 400 с.
- Бюджетний кодекс України: закон Верховної Ради України від 08.07.2010 № 2456-VI // Урядовий кур'єр. – 2010 – № 151.
- Демків О.І. Напрями поглиблення бюджетної реформи в Україні / О.І. Демків // Фінанси України. – 2009. – № 3. – С. 46–55.
- Коваль Л.М. Проблеми формування місцевих бюджетів та аналіз їх виконання / Л.М. Коваль // Фінанси України. – 2009. – № 5. – С.126–129.
- Мітюков І.О. Бюджетна реформа й основні напрямки удосконалення бюджетної політики / І.О. Мітюков // Фінанси України. – 2006. – № 8. – С. 16–23.
- Мосієнко Ю. Урегулювання міжбюджетних відносин у контексті адміністративної реформи в Україні / Ю. Мосієнко // Збірник наукових праць Української академії при Президентіві України. – 2005. – № 2. – С. 489–497.
- Про міжбюджетні відносини між районним бюджетом та бюджетами територіальних громад сіл, селищ, міст та їх об'єднань: закон України від 01.07.2004 № 1953-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.liga.net>.

## Резюме

В статье предоставлены обоснованные научными исследованиями особенности формирования и выполнения местных бюджетов.

**Ключевые слова:** бюджет, бюджетная система, местный бюджет, денежный фонд, доход.

## **Current problems in the development and implementation of local budgets**

### **Summary**

The article provides reasonable scientific research peculiarities in the formation and execution of local budgets.

**Key words:** budget, fiscal system, the local budget, money Fund, income.

## **Aktualne problemy w tworzeniu i realizacji budżetów lokalnych**

### **Streszczenie**

Na podstawie analizy istniejącej problemów dotyczących wykonywania budżetów lokalnych, autor proponuje konkretne propozycje ich rozwiązania.

**Słowa kluczowe:** budżet, budżet system lokalny budżet, fundusz pieniężny, dochód.

JEL: H72