

**Министерство образования и науки РФ
ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»
Институт управления и территориального развития
Кафедра экономической методологии и истории**

Ю.А. ВАРЛАМОВА

**ЭКОНОМИКА ОБЩЕСТВЕННОГО
СЕКТОРА**

Конспект лекций

Казань 2014

Варламова Ю.А.

Экономика общественного сектора: Конспект лекций / Ю.А.Варламова;
Казанский (Приволжский) федеральный университет. – Казань, 2014. – 62 с.

Предлагаемые лекции по дисциплине «Экономика общественного сектора» ориентированы на подготовку бакалавра по направлению «Экономика» и призваны сформировать представление обучающегося о роли государственного сектора в социально-ориентированной рыночной экономике. Ключевая идея представленных лекций заключается в анализе государства как субъекта рыночных отношений, имеющего принципиальное отличие в целях деятельности на рынке и характере вмешательства. Рыночная экономика представлена в модели оптимального распределения по Парето, когда совершенно конкурентный рынок достигает наиболее эффективного распределения ресурсов.

Электронная версия курса: <http://tulpar.kpfu.ru/course/view.php?id=1592>

Принято на заседании кафедры экономической методологии и истории

Протокол № 6 от 07.03.2014

© Казанский федеральный университет
© Варламова Ю.А.

Направление подготовки: 080100.62 «Экономика», профиль - «Фундаментальная экономика» (бакалавриат, 4 курс, очное обучение), «Региональная экономика» (бакалавриат, 4 курс, очное обучение),

Учебный план: ИУиТР – Экономика (Фундаментальная экономика, 2013 очное), (Региональная экономика, 2013, очное)

Дисциплина: «Экономика общественного сектора»

Количество часов: 144 ч. (в том числе: лекции – 26, практические занятия – 28, самостоятельная работа – 90); форма контроля – экзамен

Темы: 1. Сущность и предмет экономики общественного сектора. 2. Экономические основы функционирования общественного сектора. 3. Теория общественного благосостояния и общего равновесия. 4. Теория общественного выбора. 5. Бюджетная система и бюджетная политика. 6. Общественные расходы. 7. Бюджетный федерализм.

Ключевые слова: экономика общественного сектора, государственный сектор, государственное регулирование экономики.

Дата начала эксплуатации: 1 сентября 2014 года

Автор-составитель: Варламова Юлия Андреевна, доцент кафедры экономической методологии и истории Института управления и территориального развития КФУ, кандидат экономических наук, e-mail: Julia.Varlamova@kpfu.ru

URL: <http://tulpar.kpfu.ru/course/view.php?id=1592>

Содержание

Тема 1. Сущность и предмет экономики общественного сектора.....6

*Понятие и структура общественного сектора.
Общественный сектор в смешанной экономике.
Масштабы и факторы развития общественного сектора.
Роль государства в современной экономике.
Вопросы и задания
Список литературы
Использованные информационные ресурсы*

Тема 2. Экономические основы функционирования общественного сектора.....13

Лекция 2.1. Общественное благо

*Понятие "общественное благо" и его основные свойства.
Классификация общественных и социально значимых благ.
Специфика формирования спроса чистых и смешанных общественных благ.
Цена и равновесие Линдаля.
Вопросы и задания
Список литературы
Использованные информационные ресурсы*

Лекция 2.2 Теория клубов

*Понятие "клубное благо" и его основные свойства.
Определение оптимума при производстве клубного блага.
Вопросы и задания
Список литературы
Использованные информационные ресурсы*

Тема 3. Теория общественного благосостояния и общего равновесия...21

*Теории общественного благосостояния.
Теоремы экономики благосостояния.
Особенности теоретических подходов к проблемам благосостояния общества (утилитаризм, либертариизм, эгалитаризм).
Парето-оптимум и распределение ресурсов.
Вопросы и задания
Список литературы
Использованные информационные ресурсы*

Тема 4. Теория общественного выбора.....25

*Сущность общественного выбора.
Процедуры принятия коллективных решений.
Альтернативные правила принятия коллективных решений*

Вопросы и задания
Список литературы
Использованные информационные ресурсы

Тема 5. Бюджетная система и бюджетная политика.....29

Принципы построения бюджетной системы.
Структура доходной части федерального бюджета.
Налоги как основной источник доходов государственного бюджета.
Налогово-бюджетная политика.
Вопросы и задания
Список литературы
Использованные информационные ресурсы

Тема 6. Общественные расходы.....35

Лекция 6.1. Структура общественных расходов
Понятие и сущность общественных расходов.
Основные направления общественных расходов.
Перемещение выгод и сферы действия программ общественных расходов.
Механизм социальных трансфертов.
Вопросы и задания
Список литературы
Использованные информационные ресурсы
Лекция 6.2. Перераспределительная функция государства.
Дифференциация доходов. Критерии и методы оценки дифференциации доходов.
Кривая Лоренца, коэффициент Джини.
Современные концепции борьбы с бедностью.
Вопросы и задания
Список литературы
Использованные информационные ресурсы

Тема 7. Бюджетный федерализм.....45

Теоретические основы бюджетного федерализма.
Вертикальное и горизонтальное выравнивание.
Модели бюджетного федерализма (США, Германия, Россия).
Финансово-экономические основы местного самоуправления.
Вопросы и задания
Список литературы
Использованные информационные ресурсы

Примерные вопросы к экзамену
Рекомендуемая литература
Краткий терминологический словарь

Тема 1. Сущность и предмет экономики общественного сектора

Аннотация. Лекция является основополагающей для формирования концептуальных представлений об общественном секторе, его роли в современной социально-ориентированной экономике. В лекции определяется предмет экономики общественного сектора как научной дисциплины, основные институты, обосновывается ключевая роль государства в экономике общественного сектора.

Ключевые слова: общественный сектор, государство, смешанная экономика, Парето-оптимум, провалы рынка.

Методические рекомендации. *Основной целью* темы «Сущность и предмет экономики общественного сектора» является формирование у обучаемых базовых представлений о дисциплине, ее предмете и основных терминах и понятиях, наиболее часто встречаемых в курсе.

Тема содержит блок материалов, представленных в виде: лекции, практических заданий, вопросов для самостоятельной работы. Именно в таком порядке рекомендуется осваивать предложенный материал.

1. **Понятие и структура общественного сектора.**
2. **Общественный сектор в смешанной экономике.**
3. **Масштабы и факторы развития общественного сектора.**
4. **Роль государства в современной экономике.**

1. Понятие и структура общественного сектора.

Проблема внешних эффектов и производства общественных благ определяют область экономики, в которой не срабатывают рыночные механизмы распределения благ.

Экономика общественного сектора (Public Economics) - наука, занимающаяся исследованием сектора экономики, в котором ресурсы распределяются не через рынок, а через другие экономические институты, в первую очередь, через государство.

Согласно Л.И.Якобсону, **предмет экономики общественного сектора** - это формирование и использование ресурсов государства и влияние государства на экономическое положение и поведение организаций (фирм) и домашних хозяйств [3, с.38].

Общественный сектор представляет собой такую область экономики или ту часть экономического пространства, где:

- 1) используются нерыночные способы распределения ресурсов;
- 2) преобладает нерыночный способ координации деятельности;
- 3) производятся и потребляются общественные блага;

4) равновесие между спросом и предложением общественного блага осуществляется государством, органами местного самоуправления и добровольно-общественными организациями с помощью соответствующих социальных институтов (в первую очередь с помощью бюджетно-финансовой политики).

По определению Е.В. Пономаренко, экономика общественного сектора рассматривает экономическое поведение государства как одного из субъектов рыночной экономики. Анализ этого поведения осуществляется с позиций микроэкономической теории, при этом анализируется и макроэкономическое взаимодействие государства и рынка [2, с.10].

С точки зрения финансового подхода, *общественный сектор* хозяйства представляет собой совокупность ресурсов, находящихся в непосредственном распоряжении государства (государственные финансы).

Главное отличие организаций частного и общественного сектора является то, что в общественном секторе организации являются некоммерческими (то есть не ставят перед собой главную задачу в получении прибыли), доминирующую роль в общественном секторе играет государство.

Структура общественного сектора:

- 1) государственный сектор включает в себя органы государственной власти, МСУ, государственные предприятия;
- 2) добровольно-общественные организации — некоммерческие организации;
- 3) общественный сектор представляет собой совокупность государственного сектора и добровольно-общественных организаций.

2. **Общественный сектор в смешанной экономике.**

В теоретической модели чистой рыночной экономики предполагается наличие государства как гаранта выполнения взаимных обязательств участников экономических отношений (дирижер).

Смешанная экономика — это такой тип экономической системы, который в основе своей имеет черты рыночной экономики, но с вмешательством государства.

Модели смешанной экономики:

- 1) неолиберальная - значительная роль государства в экономике считается неоправданной, решение социальных задач передается благотворительным организациям;
- 2) радикально-государственная - ведущим должен быть государственный сектор;
- 3) модель социальной рыночной экономики - активная роль государства в решении социальных проблем.

В зависимости от степени огосударствления производства и уровня социального обеспечения можно выделить четыре модели государственного сектора экономики [2, с. 23]:

- 1) социалистическую;

- 2) скандинавскую;
- 3) латиноамериканскую;
- 4) либеральную.

Общественный сектор переходной экономики характеризуется не только сокращением доли государственного сектора в экономике, но и изменением его роли. В рамках командно-административной модели разграничение частного и общественного секторов было неактуально. Социалистическое государство — самодостаточно по своей сути, цены фигурируют в роли элементов плана и непосредственно устанавливаются государством. В смешанной экономике общественный сектор выступает как партнер частного сектора, государство осуществляет взаимодействие с частными предприятиями и организациями через финансовые инструменты (налоги и государственные расходы), корректировку (чаще всего косвенную) рыночных цен.

Трудности, с которыми столкнулась Россия в переходный период:

- 1) неадекватность структуры хозяйства новым условиям;
- 2) просчеты в проведении реформ;
- 3) социальная напряженность;
- 4) неэффективное распоряжение государственной собственностью.
- 5) реформирование общественного сектора подменялось его сокращением.

3. Масштабы и факторы развития общественного сектора.

Масштабы общественного сектора определяются на основе следующих критериев:

- 1) запасы (государственная собственность);
- 2) потоки (доходы и расходы бюджета).

Особенность государства состоит в том, что в отличие от частного сектора, рост государственного сектора в национальном доходе обычно существенно отличается от его доли в совокупном капитале. Основная причина заключается в том, что государство систематически осуществляет перераспределение. В странах с развитой рыночной экономикой этому перераспределению подлежат большие расходы, чем факторы производства, которые сосредоточены в основном в частном секторе. Поэтому удельный вес общественного сектора в доходах и расходах общества обычно превосходит его удельный вес в совокупном капитале и производстве реализуемых на рынке товаров и услуг. В качестве непосредственного поставщика товаров и услуг общественный сектор занимает прочное положение в таких отраслях как образование, здравоохранение, культура, транспорт, связь, энергетика, коммунальное хозяйство.

Сложность оценки масштабов государственного сектора в экономике связано с невозможностью экономической оценки его ресурсов. Государство часто контролирует огромные ресурсы, изъятые из экономического оборота и подлежащие экономической оценке в качестве потенциальных или реальных

факторов производства (например, земля, не находящаяся в сельскохозяйственном обороте). Расходы государства характеризуют услуги, предоставляемые им на не рыночной основе.

Но непосредственная поставка товаров и услуг на рынок не является основной формой участия общественного сектора в экономической жизни. И роль и масштабы государственного сектора наиболее концентрированно выражается удельным весом государственных расходов и доходов в национальном доходе, в ВВП и ВВП.

По мере становления промышленного капитализма доля государства в национальном доходе в целом падала, но позднее с усложнением структуры хозяйства и быстрым ростом расходов на образование, здравоохранение, науку, социальное обеспечение, оборону доля государства увеличивалась.

Тенденции развития общественного сектора в XIX—XX вв. [2, с. 20-25]:

1. Рост государственных расходов и доходов, увеличение доли государства в перераспределении национального дохода (закон Вагнера).

2. Сокращение доли государственного сектора в сфере производства товаров и услуг.

3. Существуют значительные различия по уровню государственных расходов среди развитых стран, но эти различия не исчезают.

4. Расходы на социальное обеспечение в настоящее время составляют наибольшую долю государственных расходов.

Факторы, влияющие на объем и структуру общественных расходов:

1) научные исследования;

2) инвестиции в инфраструктуру;

3) выравнивание уровней доходов разных групп населения;

4) развитие творческого потенциала человека;

5) социальное обеспечение;

6) проблема бюджетного дефицита.

4. Роль государства в современной экономике.

Рыночный механизм распределения ресурсов имеет следующие особенности:

1) добровольный характер сделок;

2) механизм ценообразования;

3) Парето-оптимум.

Итальянский экономист Вильфредо Парето (1848-1923) известен своим принципом оптимальности ("*оптимум по Парето*"), который лег в основу так называемой новой экономики благосостояния: благосостояние общества достигает максимума, а распределение ресурсов становится оптимальным, если любое изменение этого распределения ухудшает благосостояние хотя бы одного субъекта экономической системы [1, с.79]. В оптимуме невозможно улучшить положение любого участника экономического процесса, одновременно не снижая благосостояния как минимум одного из остальных. Такое состояние рынка называется Парето-оптимальным

состоянием. Согласно **критерию Парето** (критерию роста общественного благосостояния), движение в сторону оптимума возможно лишь при таком распределении ресурсов, которое увеличивает благосостояние по крайней мере одного человека, ни нанося ущерба никому другому.

Государство выступает специфическим субъектом экономических действий, обладающим монополией на принуждение. Принуждение предполагает отказ от ряда возможностей, и может быть оправдано только в случае создания других возможностей или ограничения неприемлемого с точки зрения общества поведения.

Провал (несовершенство, изъян) рынка — это такая экономическая ситуация, в которой рациональное поведение людей, адекватно реагирующих на порождаемую рынком информацию, не обеспечивает достижения Парето-эффективной распределения ресурсов.

Классификация провалов рынка:

1) естественная монополия (монопсония);

Наличие рыночной власти у участников рынка приводит к невозможности достижения оптимального по Парето распределения ресурсов.

Можно выделить следующие виды монополий:

- открытая;
- закрытая;
- естественная.

Меры государственного регулирования монополии:

- регулирование цен;
- корректировка условий доступа на рынок;
- искусственное расширение доступа на рынок;
- участие государства в производстве.

2) недостаток и асимметрия информации (здравоохранение, образовательные услуги);

Возможные пути решения проблемы асимметричной информации:

- репутация;
- лицензирование;
- участие государства в производстве;
- государственный контроль за производством и сбытом;
- распределение риска долгосрочных проектов между налогоплательщиками.

3) внешние эффекты (экстерналии).

Внешние эффекты (экстерналии) — это выгоды и издержки, не учитываемые в действующем рыночном механизме ценообразования, затрагивающие интересы третьих лиц, не участвующих в рыночной сделке, нанося им ущерб (отрицательный внешний эффект) или принося выгоду (положительный внешний эффект).

Интернализация внешних эффектов через рыночный механизм эффективно проводится в том случае, когда внешние эффекты могут быть

взяты под контроль участниками сделки. В этом заключается частично решается проблемы «безбилетников» (маяки).

Согласно *теоремы Коуза*, при отсутствии трансакционных издержек проблема внешних эффектов может быть решена путем четкого закрепления прав собственности за одним из участников сделки (пример, загрязнение озера).

В силу наличия трансакционных издержек, масштабности внешних эффектов, невозможности учета «безбилетников» ряд из них (оборона, правоохранительная деятельность) могут решаться с помощью государства:

- установления прав и обязанностей участников экономической деятельности;
- механизмы контроля (запреты, налоги);
- стимулирующие меры.

Государство не может игнорировать существование внешних эффектов, но в каждом конкретном случае требуется индивидуальный подход – важны целесообразность и минимальные издержки.

В силу существования «провалов рынка» оптимум по Парето не всегда достигается, что обуславливает необходимость государственного вмешательства в экономику.

В смешанной экономике:

- государство выступает партнером частного бизнеса и наряду с предпринимателям и некоммерческим организациям функционирует в рыночной среде;

- потребность участия государства в экономике возникает только тогда, когда свободное действие рыночных сил не обеспечивает оптимального размещения и использования ресурсов;

- цели и мотивы государства определяются интересами индивидов и формируются в ходе их взаимодействия;

- государство использует, прежде всего, финансовые инструменты реализации своих целей (налоги, общественные расходы).

Экономические функции демократического государства:

- 1) гарант соблюдения правил;
- 2) преодоление «провалов рынка»; интернализация внешних эффектов;
- 3) производство общественных благ;
- 4) аллокационная;
- 5) стабилизационная;
- 6) распределительная.

Изъяны государства:

1) неэффективность принудительного характера сделок с точки зрения Парето-оптимума;

2) несовершенство государственного аппарата, преследование эгоистических целей чиновниками;

3) верховенство политических интересов над общественными;

4) отсутствие долгосрочной стратегии развития, принятие краткосрочных решений.

Вопросы и задания

1. Вспомните из курса «Микроэкономика», к каким последствиям приводит монополизация рынка. Изобразите на графике неэффективность монополии по сравнению с рынком совершенной конкуренции.
2. Определите основные причины существования естественных монополий. Может ли разделение естественной монополии привести к потере эффективности?
3. Приведите 3 примера демонополизации рынка без вмешательства государства.
4. Определите масштабы государственного сектора в современной российской экономике. Со ссылкой на официальные источники укажите следующие данные:
 - государственные и муниципальные предприятия составляют ___% общего числа предприятий;
 - на государственных предприятиях работают ___% всех занятых в народном хозяйстве;
 - государственный сектор производит около ___% всей продукции;
 - государственные расходы составляют ___% ВВП.
5. Приведите примеры контрактации и квазирынков.

Список литературы

1. Ахинов Г.А., Жильцов Е.Н. Экономика общественного сектора: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2008. – (Высшее образование). – 343 с.
2. Экономика общественного сектора : учеб. для студентов вузов / Под ред П. В. Савченко [и др.] ; Ин-т экономики РАН, Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 763 с.
3. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.
4. Стиглиц Дж. Экономика государственного сектора. Изд-во Московского университета: ИНФРА-М, 1999.
5. Rangel A. Principles of Economics with Calculus // <https://courses.edx.org/courses/CaltechX/Ec1011x/1T2014/info>.

Использованные информационные ресурсы:

1. Агапова И.И. История экономической мысли. Курс лекций. - М.: Ассоциация авторов и издателей "ТАНДЕМ". Издательство ЭКМОС, 1998 г. - 248 с.
2. Пономаренко Е.В., Исаев В.А. Экономика и финансы общественного сектора (основы теории эффективного государства): Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2009. — 427 с. — (Учебники РУДН). - гл. 1.

3. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики. Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.- гл.1.
4. Rangel A. Principles of Economics with Calculus // <https://courses.edx.org/courses/CaltechX/Ec1011x/1T2014/info>.
5. Стиглиц Дж. Экономика государственного сектора. Изд-во Московского университета: ИНФРА-М, 1999.

Тема 2. Экономические основы функционирования общественного сектора

Лекция 2.1. Общественное благо

Аннотация. Лекция является основополагающей для формирования концептуальных представлений об общественном секторе, его роли в производстве общественных благ. В лекции определяются основные свойства общественных благ, специфика формирования и выявления спроса на них.

Ключевые слова: общественное благо, смешанное благо, равновесие Линдаля.

Методические рекомендации. Основной целью темы «Общественное благо» является формирование у обучаемых представлений об одной из основных функций государства в экономике – производство общественного блага. Тема содержит блок материалов, представленных в виде: лекции, практических заданий, вопросов для самостоятельной работы. Именно в таком порядке рекомендуется осваивать предложенный материал.

- 1. Понятие "общественное благо" и его основные свойства.**
- 2. Классификация общественных и социально значимых благ.**
- 3. Специфика формирования спроса чистых и смешанных общественных благ.**
- 4. Цена и равновесие Линдаля.**

1. Понятие "общественное благо" и его основные свойства.

Общественное благо - благо, использование или потребление которого приносит выгоду в виде большей полезности или меньших издержек более чем одному лицу одновременно.

Общественные блага обладают следующими свойствами:

- 1) неконкурентность - увеличение числа потребителей блага не влечет за собой снижение его полезности ($MC = 0$);
- 2) неисключаемость - ограничение доступа потребителей к такому благу невозможно или неэффективно.

Принципиальной особенностью общественного блага является неубывание его полезности при присоединении дополнительного пользователя. При этом с

точки зрения теории Парето увеличение пользователей общественного блага приводит к росту эффективности. С другой стороны, неисключаемость общественного блага приводит к невозможности контролировать плату за пользование общественным благом и ограничение количества пользователей, что приводит к проблеме «безбилетника».

2. Классификация общественных и социально значимых благ.

1. Чистое общественное благо — обладает неконкурентностью и неисключаемостью в значительной степени; $MC = 0$ (национальная оборона, пожарная безопасность);

2. Смешанные общественные блага — одно из свойств выражено слабо:

2а) блага совместного потребления — высокая конкурентность + низкая исключаемость (общественные места);

2б) клубные блага — ограниченная неконкурентность + ограниченная неисключаемость (бассейн, фитнес-клуб);

2в) социально-значимое благо — совместное пользование + исключаемость с особой ценностью (образование, культура);

2г) перегружаемое благо — ограниченная неконкурентность + ограниченная неисключаемость (дороги, мосты);

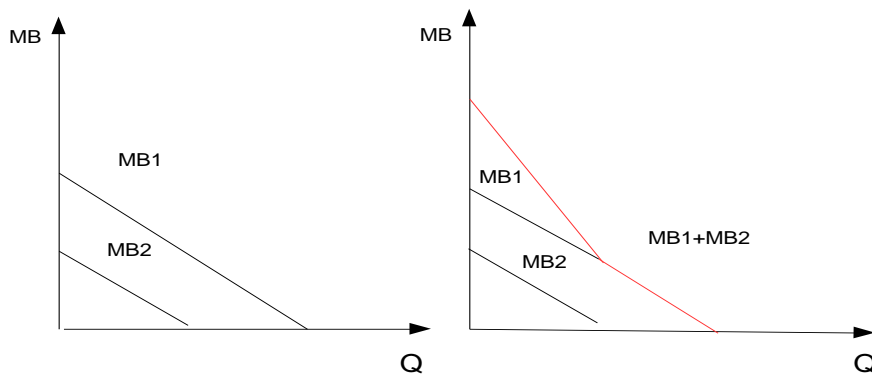
2д) коллективные блага — исключаемые + совместное пользование (проводной интернет).

3. Специфика формирования спроса чистых и смешанных общественных благ.

Отличия спроса частного и общественного:

1. частное благо является объектом обмена и обладает предельной полезностью. Общественное благо не участвует в сделке купли-продажи, тем не менее обладает предельной полезностью, которая выражается в предельной готовности платить за определенное количество блага.

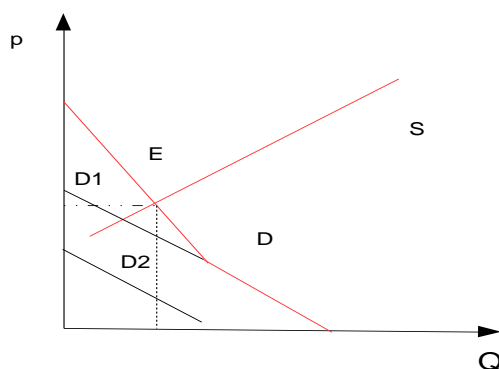
2. кривая спроса на частное благо получается путем сложения объема спроса для каждой цены (P) вдоль горизонтальной оси, а кривая спроса на общественные блага есть сумма спроса на каждую единицу такого блага вдоль вертикальной оси:



а. При формировании спроса на частные блага цена информирует о вкусах и предпочтениях потребителей, при этом спрос определяет количество блага, которое потребители готовы приобрести при одной и той же цене. В случае с общественным благом количество блага задано и потребители определяют готовность платить за его производство и использование. Предельная готовность платить позволяет определить индивидуальные предпочтения потребителей. При этом индивидуальные предельные готовности платить могут быть разные, главное, что индивидуальные платежи в сумме компенсировали издержки на производство общественного блага.

б. Выявить индивидуальные предпочтения потребителей и их готовность платить за общественное благо — сложно, поэтому спрос на общественное благо выявляется косвенно с помощью механизма общественного выбора, общественных опросов, а также метода аналогии с рыночными ценами.

с. Равновесие достигается при уравнивании кривых спроса и предложения на общественное благо.



Причины, почему общественные блага не производятся частным сектором:

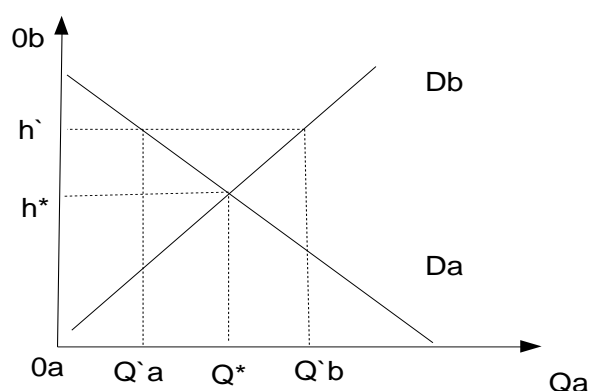
1. отсутствие платежеспособного спроса на общественное благо;
2. нерациональность коллективного выбора (проблема безбилетника).

Производство общественных благ обеспечивается негосударственным сектором, когда:

5. решается проблема «безбилетника»;
6. клубные блага;
7. есть дополняющие частные блага.

4. Цена и равновесие Линдаля.

В модели Линдаля предполагается, что потребителей общественного блага не скрывают друг от друга индивидуальные предпочтения и функции готовности платить. Тогда равновесие будет достигнуто на основе их единодушного решения.



В ситуации равновесия будет производиться Q^* общественного блага, потребляемого А и В, при этом потребитель А заплатит h^* , а потребитель В — $(1-h^*)$.

Модель Кларка-Гроувса предлагает процедуру выявления индивидуальных предпочтений потребителей в больших группах. Процедура строится таким образом, что участникам становится не выгодно скрывать свои предпочтения. Выявление предпочтений основывается на обособлении решения каждого индивида и его предпочтения соотносятся с размером специального налога [2, с. 43-46].

Вопросы и задания

2.1.1. Определите, как будет формироваться равновесие на рынке, где присутствуют два блага — частное и общественное. Изобразите графически, как определяются объемы потребления каждого блага.

2.1.2. Заполните таблицу предпочтений в модели Кларка-Гроувса:

	1	2	Стимулирующий налог
А	500		
Б		600	

2.1.3. Кейс «Оптимизируя несовершенные рынки».

Источник: Журавлев С. Оптимизируя несовершенные рынки // Эксперт. - №39(508). - 22 октября 2007.

- 1) Раскройте основные положения теории конструирования механизмов.
- 2) В каких ситуациях и для решения каких вопросов может применяться данная теория на практике.

2.1.4. Раскройте основные положения теории социальных дилемм Э.Остром.

Капелюшников Р.И. Множественность институциональных миров: Нобелевская премия по экономике — 2009 // Экономический журнал ВШЭ. - 2010. - №1. - с. 12-69.

Список литературы

Основная литература

Ахинов Г.А., Жильцов Е.Н. Экономика общественного сектора: учебное пособие. – М.: ИНФРА'М, 2008. – (Высшее образование). – 343 с.

Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.

Myles, G. Public Economics. New York, NY: Cambridge University Press, 1995.

Дополнительная литература

1. Таллок Г. - Общественные блага, перераспределение и поиск ренты: монография / пер.с англ. Л.Гончаровой. - М.: Изд-во Института Гайдара, 2011. - 216 с.

2. Bergstrom T., Blume L., and Varian H. On the Private Provision of Public Goods // Journal of Public Economics. - 29 (1986), 25-49.

Использованные информационные ресурсы:

1. Пономаренко Е.В., Исаев В.А. Экономика и финансы общественного сектора (основы теории эффективного государства): Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2009. — 427 с. — (Учебники РУДН). - гл. 3.

2. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.- гл.2.

3. Myles, G. Public Economics. New York, NY: Cambridge University Press, 1995.

4. Ахинов Г.А., Жильцов Е.Н. Экономика общественного сектора: учебное пособие. – М.: ИНФРА'М, 2008. – (Высшее образование). – 343 с.

5. Таллок Г. - Общественные блага, перераспределение и поиск ренты: монография / пер.с англ. Л.Гончаровой. - М.: Изд-во Института Гайдара, 2011. - 216 с.

6. Bergstrom T. , Blume L., and Varian H. On the Private Provision of Public

Лекция 2.2 Теория клубов

Аннотация. Лекция является основополагающей для формирования концептуальных представлений об общественном секторе, его роли в производстве клубных благ. В лекции определяются основные свойства клубных благ, специфика определения оптимума при их производстве.

Ключевые слова: клубное благо, смешанное благо.

Методические указания. *Основной целью* темы «Теория клубов» является формирование у обучаемых представлений об одной из основных функций государства в экономике – производство общественного блага, в частности клубного блага. Тема содержит блок материалов, представленных в виде: лекции, практических заданий, вопросов для самостоятельной работы. Именно в таком порядке рекомендуется осваивать предложенный материал.

1. Понятие "клубное благо" и его основные свойства.
2. Определение оптимума при производстве клубного блага.

1. Понятие "клубное благо" и его основные свойства.

Клубное благо — смешанное общественное благо, потребители которого делят между собой как выгоды, так и издержки, и начиная с определенного количества потребителей благо перестает обладать свойством неконкурентности.

Согласно определению Дж. Бьюкенена, клубные блага в первую очередь характеризуются возможностью исключить посторонних из их потребления, неся при этом разумные траты, и они часто являются конкурентными в том смысле, что начиная с некоторой пороговой численности их качество снижается, хотя и не до нуля, как в случае частного блага [3].

Специфика клубного блага заключается в проблеме *переполняемости*, когда при достаточно большом количестве пользователей клубного блага, они начинают мешать друг другу, и каждый дополнительный пользователь снижает полезность клубного блага. Поэтому можно говорить об ограниченной неконкурентности и ограниченной неисключаемости клубного блага.

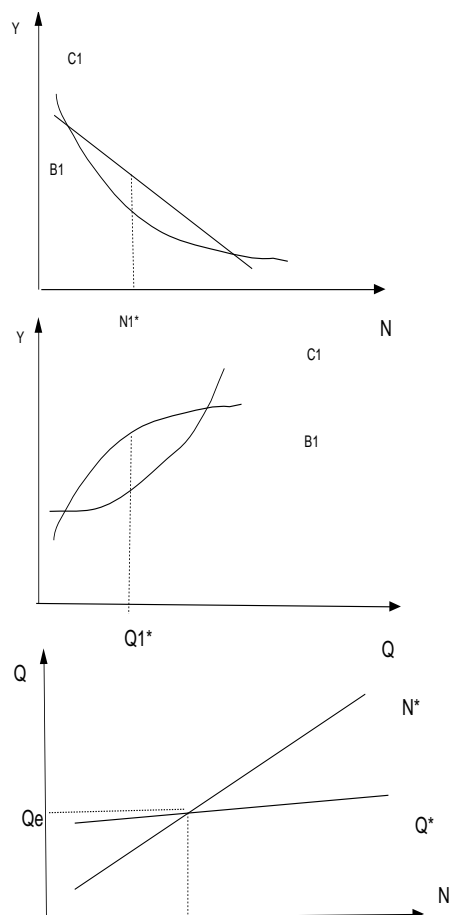
2. Определение оптимума при производстве клубного блага.

Теория клубов ставит своей целью поиск ответа на вопрос, при каких параметрах производство клубного блага является оптимальным.

Параметры оптимизации:

- а. количество общественного блага;

б. численность членов клуба.



При определении оптимума необходимо сравнить выгоды и издержки, которые получает пользователь клубного блага при заданном количестве Q_1 , что позволит определить оптимальное значение N_1^* и так для различных объемов блага. В результате получаем линию оптимальных значений N^* .

Если зафиксировать количество пользователей на уровне N_1 , то сравнивая выгоды и издержки мы получаем оптимальный объем Q_1^* . В результате получаем линию оптимальных объемов Q^* .

Совмещая две линии оптимального количества блага и оптимального количества членов, находим равновесные параметры для клубного блага — Q^* , N^* [1, с.58-60].

Вопросы и задания

1. Раскройте понятия «клубсорсинг» и «краудсорсинг».

Дополнительная литература:

- 1) Хау Дж. Краудсорсинг: коллективный разум как инструмент развития бизнеса. - М.: Альпина Паблишер, 2012.
- 2) Долгин А. Б. Как нам стать договоропригодными, или Практическое руководство по коллективным действиям / Александр Долгин. — М.: ОГИ,

2013. — 192 с.

2. Проанализируйте эволюцию становления клубов как социальных институтов и специфику формирования клубов как экономических институтов.

3. Вопросы для самоконтроля:

1) что такое «клубное благо»?

2) какими свойствами обладает клубное благо?

3) кто является основателем теории клубов?

4) какая проблема лежит в основе теории клубов?

5) что такое «переполнение»?

6) какие параметры образуют оптимум при производстве клубного блага?

7) как решается проблема «безбилетника» при производстве клубного блага?

Список литературы

Основная литература

1. Ахинов Г.А., Жильцов Е.Н. Экономика общественного сектора: учебное пособие. – М.: ИНФРА'М, 2008. – (Высшее образование). – 343 с.

2. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.

3. Cornes R., Sandler, T. The Theory of Externalities, Public Goods, and Club Goods. - Cambridge Univ. Press, 1986.

Дополнительная литература

1. Sandler T., Tschirhart J. Club Theory: Thirty years later // Public Choice. - 93. - 1997. - 335-355.

2. Barham, V. Volunteer Work and Club Size: Nash Equilibrium and Optimality // Journal of Public Economics. - 1997. - pp. 9-22.

Использованные информационные ресурсы:

1. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.- гл.2.

2. Cornes R., Sandler, T. The Theory of Externalities, Public Goods, and Club Goods. - Cambridge Univ. Press, 1986.

3. Бьюкенен Дж. Экономическая теория клубов. 1965. Бьюкенен Дж. Сочинения. М.: Таурис Альфа, 1997. Т. 1. (Нобелевские лауреаты по экономике».)

4. Ахинов Г.А., Жильцов Е.Н. Экономика общественного сектора: учебное пособие. – М.: ИНФРА'М, 2008. – (Высшее образование). – 343 с.

5. Sandler T., Tschirhart J. Club Theory: Thirty years later // Public Choice. - 93. - 1997. - 335-355.

6. Barham, V. Volunteer Work and Club Size: Nash Equilibrium and Optimality // Journal of Public Economics. - 1997. - pp. 9-22.

Тема 3. Теория общественного благосостояния и общего равновесия

Аннотация. Лекция посвящена углублению знаний по теории общественного благосостояния и Парето-оптимального распределения ресурсов.

Ключевые слова: клубное благо, смешанное благо.

1. Теории общественного благосостояния.
2. Теоремы экономики благосостояния.
3. Особенности теоретических подходов к проблемам благосостояния общества (утилитаризм, либертариизм, эгалитаризм).
4. Парето-оптимум и распределение ресурсов.

1. Теории общественного благосостояния.

Благосостояние — обеспеченность индивида, социальной группы, населения необходимыми для жизни материальными, духовными и социальными благами.

Экономическая теория благосостояния (welfare economics) — направление современной экономической теории, которое исследует содержание индивидуального и общественного благосостояния, и факторы на них влияющие [1, с.34-35].

Основная проблема, решаемая экономической теорией благосостояния, заключается в поиске ответа на вопрос - означает ли оптимизация поведения отдельных индивидов максимизацию общественного благосостояния в целом. И.Бентам считал, что любое государство должно преследовать главной целью "обеспечение наибольшего счастья наибольшему числу людей" [3, р.116].

В рамках теории благосостояния сформировались две школы, по-разному трактующие достижение общественного благосостояния: первая - последователи итальянского экономиста Вильфредо Парето (1848—1923, Лозанская экономическая школа), вторая - английского экономиста Артура Пигу (1877—1959, Кембриджская экономическая школа) [4, с.78-79].

В.Парето исходит из необходимости поиска равновесия между потребностями людей и ограниченными ресурсами. **Оптимум по Парето** состоит в том, что общественное благосостояние достигает максимума, а распределение ресурсов считается оптимальным, если любое изменение этого распределения ухудшает благосостояние хотя бы одного субъекта экономической системы. В оптимуме по Парето нельзя улучшить положение одного индивида, при этом не снижая благосостояния как минимум одного из оставшихся. Согласно критерию роста общественного благосостояния, движение в сторону оптимума возможно лишь при таком распределении

ресурсов, которое увеличивает благосостояние по крайней мере одного субъекта, не ухудшая состояние остальных.

Исходной предпосылкой теории Парето стали взгляды Бентама и других представителей утилитаризма о том, что счастье разных людей может суммироваться в некое общее счастье. И критерием оптимальности является не максимизация общей полезности, а ее максимизация для каждого отдельного индивида. Равновесное состояние экономики предполагает оптимизацию целевых функций (у потребителя - максимизацию полезности, у предпринимателя - максимизацию прибыли) и называется Парето-оптимальным состоянием рынка. Все участники рынка, стремясь каждый к выгоде, достигают взаимного равновесия интересов, общая функция полезности достигает максимума.

Парето-эффективность - это такое состояние, при котором все имеющиеся

ранее возможности Парето-улучшений уже реализованы, а новые Парето-улучшения невозможны.

Условия Парето-эффективности [1, с.36-40]:

1) эффективность обмена: $MRS^1_{xy} = MRS^2_{xy}$

2) эффективность производства: $MRTS^1_{lk} = MRTS^2_{lk}$

3) эффективность распределения ресурсов: $MRS_{xy} = MRT_{xy}$

В основе теории общественного благосостояния А.Пигу лежат предпосылки неоклассической теории [4, с.80]: теория убывающей предельной полезности, ординалистского подхода к оценке благ и принципа утилитаризма. В его интерпретации, понятия индивидуального и общественного благосостояния имеют различное содержание. И если для индивида основная цель — максимизация полезности, то для общества в целом - национальный доход. Индивидуальное благосостояние он также рассматривает шире, включая в него помимо максимума полезности от потребления, такие составляющие, как: характер работы, окружающая среда, взаимоотношения с другими людьми (социальный капитал), положение в обществе, жилищные условия, общественный порядок и безопасность. В каждом из подобных аспектов человек может чувствовать себя удовлетворенным в большей или меньшей степени. Поэтому возможна ситуация роста уровня общего благосостояния при неизменном уровне экономического благосостояния.

2. Теоремы экономики благосостояния.

Исходя из сущности Парето-эффективности, ее условий и общего конкурентного равновесия, получается, что рыночная конкуренция обеспечивает нахождение оптимума потребителя, оптимума производителя и размещение ресурсов наилучшим образом.

Первая теорема экономики благосостояния: общее конкурентное равновесие является Парето-эффективным.

Это фундаментальный принцип экономики, который позволяет обосновать чистую рыночную конкуренцию как наиболее эффективный институт распределения ресурсов. То есть равновесный рынок без вмешательства государства наиболее эффективным образом способен распределить ресурсы между потребителями и производителями.

Вторая теорема экономики благосостояния является обратной теоремой и заключается в том, что Парето-оптимальное распределение в экономике является равновесным [1, с. 45].

3. Особенности теоретических подходов к проблемам благосостояния общества (утилитаризм, либертаризм, эгалитаризм).

Для построения функции общественного благосостояния необходимо вспомнить допущения, которые лежат в основе экономической теории. При анализе благосостояния индивида исходят из того, что каждый человек максимизирует свою полезность и лучше других знает, как это сделать.

Общественное благосостояние основывается на агрегирование индивидуальных предпочтений. От способа агрегирования зависит, какие индивиды получают более выгодное положение. Общая схема агрегирования может быть представлена как функция общественного благосостояния:

$$W = W(U_1, \dots, U_n)$$

Утилитаристская (бентамианская) теория общественного благосостояния исходит из того, что при агрегировании индивидуальных предпочтений предполагается, что благосостояние каждого члена общества имеет одинаковую полезность:

$$W = \sum U_i$$

Эгалитарная (роулсианская) теория общественного благосостояния предполагает максимизацию полезности наименее благополучного члена общества:

$$W(U_1, \dots, U_n) = \min(U_1, \dots, U_n)$$

Либертаристская теория отстаивают идеи свободного рынка и индивидуализма, поэтому считает функцию общественного благосостояния фикцией [2, с.74].

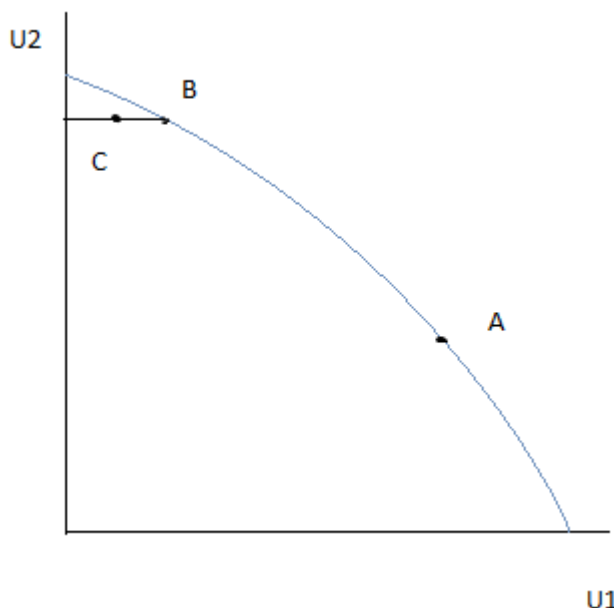
4. Парето-оптимум и распределение ресурсов

Парето-улучшение (критерий Парето) предполагает переход от одного возможного распределения ресурсов к другому распределению ресурсов, если при этом выполняются два условия:

- 1) хотя бы для одного участника рынка положение улучшилось;
- 2) при этом для всех остальных – положение не ухудшилось [7].

Перемещение по кривой достижимых полезностей является чистым распределением (из А в В), но на практике перераспределение сопряжено с потерями, что приведет к попаданию в т. С. Мыслимое Парето-улучшение

представляет собой переход из С в А, но попадание в В можно рассматривать в качестве компенсации потерь одной группы за счет дополнительного выигрыша другой.



Критерий Калдора-Хикса предполагает, что повышение экономической эффективности возможно только, когда индивиды, получившие выигрыш, способны компенсировать проигрыш остальных, при этом остаться в выигрыше.

Вопросы и задания

1. Вспомните из курса микроэкономической теории, какие условия должны соблюдаться для достижения равновесия на конкурентном рынке.
2. Условие максимизации полезности потребителем:
 $MRS_{xy} = ? / ? = ? / ?$
3. Условие максимизации производственной функции:
 $MRTS_{xy} = ? / ? = ? / ?$
4. Условие максимизации прибыли производителя: $?? = ??$

Список литературы

1. Пономаренко Е.В., Исаев В.А. Экономика и финансы общественного сектора (основы теории эффективного государства): Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2009. — 427 с. — (Учебники РУДН). - гл. 3.
2. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000. - гл. 3.
5. Myles, G. Public Economics. New York, NY: Cambridge University Press, 1995.
6. Сорокин А.В. Теория общественного богатства. Основания микро- и макроэкономики. - М.: МГУ, 2009. - 460 с.
7. Pigou A. Economics of Welfare, 1924.

Использованные информационные ресурсы:

1. Пономаренко Е.В., Исаев В.А. Экономика и финансы общественного сектора (основы теории эффективного государства): Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2009. — 427 с. — (Учебники РУДН). - гл. 3.
2. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.- гл.3.
3. Myles, G. Public Economics. New York, NY: Cambridge University Press, 1995.
4. Агапова И.И. История экономической мысли. Курс лекций. - М.: Ассоциация авторов и издателей "ТАНДЕМ". Издательство ЭКМОС, 1998 г. - 248 с.
5. Сорокин А.В. Теория общественного богатства. Основания микро- и макроэкономики. - М.: МГУ, 2009. - 460 с.
6. Pigou A. Economics of Welfare, 1924.
7. Rangel A. Principles of Economics with Calculus // <https://courses.edx.org/courses/CaltechX/Ec1011x/1T2014/info>.

Тема 4. Теория общественного выбора

Аннотация. Лекция знакомит с таким направлением научного знания как теория общественного выбора. В ней определены основные проблемы при принятии коллективных решений и рассмотрены достоинства и недостатки различных процедур принятия коллективных решений.

Ключевые слова: общественный выбор, коллективные решения, теорема Мэя, парадокс Кондорсе.

Методические указания. Основной целью темы «Теория общественного выбора» является знакомство обучающихся с целым разделом научного знания – теорией общественного выбора.

Тема содержит блок материалов, представленных в виде: лекции, практических заданий, вопросов для самостоятельной работы. Именно в таком порядке рекомендуется осваивать предложенный материал.

- 1. Сущность общественного выбора.**
- 2. Процедуры принятия коллективных решений.**
- 3. Альтернативные правила принятия коллективных решений**

1. Сущность общественного выбора.

Общественный выбор предполагает процедуру нерыночного принятия решений через систему политических институтов. Он представляет собой коллективную выработку решений относительно общественных благ и перераспределения.

В отличие от индивидуального выбора потребления частных благ, когда решения принимаются индивидуально, возможно несовпадение предпочтений, наборы благ не похожи друг на друга; коллективный выбор осуществляется в отношении общественных благ, при этом формируется один и тот же набор благ для всех индивидов, что требует согласование индивидуальных предпочтений.

Рыночный механизм при принятии решений использует безличные сигналы ("зашифрованные" в ценах), как например, предельные выгоды, получаемые потребителем при приобретении данного блага или предельные издержки производителя. При этом рынок всегда приводит к Парето-улучшениям. Выбор, осуществляемый экономическим агентом, безразличен к предпочтениям других покупателей, то есть является эгоистичным по своей сути.

Общественный выбор предполагает сознательное принятие процедуры решения. При этом чаще всего присутствует ущерб для тех, кто остается в меньшинстве. При участии индивида в принятии коллективных решений, он будет стремиться к тому чтобы предпочтения других лиц совпадали с его собственными, следовательно его вариант (кандидатура) победили [1, с. 87-88].

2. Процедуры принятия коллективных решений.

Единогласное принятие решений предполагает:

- достижение Парето-эффективного состояния;
- длительную, трудоемкую и дорогостоящую процедуру;
- процедура позволяет индивидам скрывать свои истинные предпочтения;
- в ходе принятия решения необходимо одновременно определить, какое количество общественного блага должно быть произведено и как будут распределены расходы по его производству;
- возникает «проблема безбилетника».

При проведении голосования на основе *оптимального большинства* необходимо соотнести внутренние и внешние издержки. Чем большая доля голосов членов группы требуется для того, чтобы одобрить один из вариантов, выносимых на голосование, тем, при прочих равных условиях, больше внутренние издержки и меньше издержки внешние.

Использование правила простого большинства имеет ряд преимуществ:

- предотвращается принятие группой взаимоисключающих решений;
- $N / 2 + 1$ голосов за победившую альтернативу;
- уменьшение внутренних издержек.

Теорема Мэя предполагает, что наиболее эффективной является такая процедура голосования, в которой соблюдаются следующие принципы:

- 1) достижимость результата;
- 2) анонимность;
- 3) нейтральность;
- 4) позитивный отклик.

Единственной процедурой, отвечающей всем принципам эффективного голосования, является голосование на основе правила простого большинства [4, с. 90].

3. Альтернативные правила принятия коллективных решений

Правило простого большинства является эффективной процедурой принятия коллективных решений только при соблюдении следующих условий:

- не более двух альтернативных вариантов;
- никто из голосующих не воздерживается.

В качестве альтернативных правил принятия коллективных решений применяются:

- система Кондорсе – последовательное попарное сравнение альтернатив;
- относительное большинство;
- одобряющее голосование – каждый голосующий может одобрить любое количество понравившихся ему альтернатив;
- система Борда – ранжирование альтернатив по степени привлекательности;
- наименее приемлемая;
- наиболее приемлемая.

Следует учитывать, что только процедура простого голосования отвечает условиям теоремы Мэя. Другие процедуры голосования не отвечают хотя бы одному условию.

Парадокс Кондорсе – эффект циклического голосования при попарном сравнении более двух альтернатив.

Теорема о невозможности К. Эрроу (1951 г.) гласит, что невозможно применить процедуру принятия коллективных решений, отвечающих следующим принципам [3, с. 74-76]:

1. Полнота.
2. Транзитивность.
3. Универсальность.
4. Единогласие.
5. Независимость от посторонних альтернатив.
6. Отсутствие "диктатора".

Вопросы и задания

Задание 1. В чем заключается принятие решений методом Дельфи. Опишите сущность и последовательность шагов. В чем ее преимущества и недостатки.

Задание 2. Проведите выбор из предложенных альтернатив методом оценочных таблиц:

- 1) Футбольный стадион, 36 мес., 1 млрд. руб., Ново-Савиновский район;
- 2) Школа-интернат для одаренных детей, 8 мес., 15 млн. руб., Приволжский район;
- 3) Больница для бездомных, 15 мес., 35 млн.руб., Кировский район.

Задание 3. Проведите принятие коллективного решения по решению актуальной проблемы экономики общественного сектора с помощью одного из метода экспертных оценок.

Задание 4. Составьте сравнительную таблицу достоинств и недостатков альтернативных процедур принятия коллективных решений.

Список литературы

1. Ахинов Г.А., Жильцов Е.Н. Экономика общественного сектора: учебное пособие. – М.: ИНФРА'М, 2008. – (Высшее образование). – 343 с.
2. Экономика общественного сектора : учеб. для студентов вузов / Под ред П. В. Савченко [и др.] ; Ин-т экономики РАН, Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова. - М. : ИНФРА-М, 2010. - 763 с.
3. Яacobсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.
4. Стиглиц Дж. Экономика государственного сектора. Изд-во Московского университета: ИНФРА-М, 1999.

Использованные информационные ресурсы:

1. Яacobсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.- гл.4.
2. Пономаренко Е.В., Исаев В.А. Экономика и финансы общественного сектора (основы теории эффективного государства): Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2009. — 427 с. — (Учебники РУДН).
3. Нуреев Р.М. Теория общественного выбора. М.: Изд. дом ГУ ВШЭ, 2005.
4. Каплан, Брайан. Миф о рациональном избирателе: почему демократии выбирают плохую политику: пер. с англ. / Брайан Каплан. Москва: ИРИСЭН: Мысль, 2012.-364, [1] с.: ил.; 22.- (Серия "Политическая наука"). Загл. и авт. ориг.: The myth of the rational voter / Bryan Caplan. Библиогр.: с. 318-348. Указ.: с. 349-365.
5. Myles, G. *Public Economics*. New York, NY: Cambridge University Press, 1995.

Тема 5. Бюджетная система и бюджетная политика

Аннотация. В лекции рассматривается бюджетная система и принципы ее функционирования, особое внимание уделяется формированию доходной части федерального бюджета.

Ключевые слова: бюджетная система, бюджет, доходы бюджета, налогово-бюджетная политика.

Методические указания. Основной целью темы «Теория общественного выбора» является знакомство обучающихся с целым разделом научного знания – теорией общественного выбора. Тема содержит блок материалов, представленных в виде: лекции, практических заданий, вопросов для самостоятельной работы.

1. Принципы построения бюджетной системы.
2. Структура доходной части федерального бюджета.
3. Налоги как основной источник доходов государственного бюджета.
4. Налогово-бюджетная политика.

1. Принципы построения бюджетной системы.

Бюджет в широком смысле представляет собой роспись доходов и расходов государства, учреждения, семьи на определенный срок. С другой стороны, бюджет олицетворяет баланс денежных средств субъекта, отражает соответствие их поступления и расходования в течение определенного периода.

В централизованной экономике бюджет целиком подчинен государственному экономическому плану, следует из него и не имеет самостоятельного значения. С помощью бюджетного механизма в рамках рыночной государство путем перераспределения валового внутреннего продукта и национального дохода стремится создать эффективную структуру общественного производства. С использованием бюджетного механизма государство воздействует на макроэкономические процессы и явления – занятость, экономический рост, развитие социальной сферы. Основными финансовыми рычагами в данном случае выступают: налоги, государственные инвестиции, бюджетные кредиты, межбюджетные трансферты.

Государственный бюджет представляет собой экономическую форму образования и использования основного централизованного фонда денежных средств государства.

Как экономическая категория государственный бюджет представляет собой систему экономических отношений, складывающихся в обществе в процессе формирования, распределения и использования централизованного денежного фонда страны, предназначенного для удовлетворения

общественных потребностей. Специфика бюджетных отношений, как составной части финансовых отношений, выражается в том, что они:

- 1) возникают в фазе распределения общественного производства;
- 2) направлены на формирование, распределение и использование централизованных финансовых ресурсов;
- 3) им присущ объективный характер;
- 4) представляют собой материально-финансовую базу общества.

Особенности, отличающие бюджет от других сфер и звеньев финансовых отношений:

1) он является особой экономической формой перераспределительных отношений, связанной с обособлением части национального дохода в руках государства и ее использованием для общественных потребностей;

2) посредством бюджета осуществляется перераспределение национального дохода (национального богатства) между важнейшими сферами общественного производства (промышленностью, сельским хозяйством, транспортом, строительством и т.д.), внутри отраслей.

Основы бюджетного устройства Российской Федерации определяются Конституцией и ее государственным устройством как федеративной республики, субъектами Федерации которой являются республики в составе Российской Федерации, края, области, автономные округа.

В соответствии с Конституцией РФ (статьи 71 и 132) и Бюджетным кодексом РФ (статья 10) бюджетная система Российской Федерации состоит из трех уровней:

- федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- бюджетов субъектов Российской Федерации (региональных бюджетов) и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов;
- местных бюджетов (бюджетов муниципальных образований).

Бюджетная система страны представляет собой основанную на экономических отношениях и юридических нормах совокупность федерального бюджета Российской Федерации, республиканских бюджетов республик в составе Российской Федерации, бюджетов национально-государственных и административно-территориальных образований Российской Федерации.

В бюджетную систему Российской Федерации как самостоятельные части включаются: бюджеты республик в составе Российской Федерации, краевые, областные бюджеты краев и областей, городские бюджеты городов Москвы и Санкт-Петербурга, областной бюджет автономной области, окружные бюджеты автономных округов, районные бюджеты районов, городские бюджеты городов, районные бюджеты районов в городах, бюджеты поселков и сельских населенных пунктов.

Консолидированный бюджет Российской Федерации представляет собой федеральный бюджет и консолидированный бюджет субъектов Российской Федерации.

Согласно ст. 28 Бюджетного кодекса РФ бюджетная система Российской Федерации основана на принципах:

- 1) единства бюджетной системы Российской Федерации;
- 2) разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- 3) самостоятельности бюджетов;
- 4) равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;
- 5) полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;
- 6) сбалансированности бюджета;
- 7) эффективности использования бюджетных средств;
- 8) общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;
- 9) прозрачности (открытости);
- 10) достоверности бюджета;
- 11) адресности и целевого характера бюджетных средств;
- 12) подведомственности расходов бюджетов;
- 13) единства кассы.

2. Структура доходной части федерального бюджета.

Структура бюджета страны зависит, прежде всего, от ее государственного устройства. В странах, имеющих унитарное устройство, бюджетная система имеет двухъярусное построение - государственный и местные бюджеты. В странах с федеративным государственным устройством имеется промежуточное звено - бюджет штатов, земель и соответствующих им административных образований.

Структура доходной части бюджета государства отражает специфику функционирования экономики страны. В качестве основных статей доходной части бюджета можно выделить (в соответствии со ст. 50 Бюджетного кодекса РФ):

1. Налоговые доходы:

В федеральный бюджет зачисляются:

- налог на прибыль организаций (100 процентов);
- налог на добавленную стоимость (100 процентов);
- акцизы на спирт этиловый из пищевого сырья и спиртосодержащую продукцию (50 процентов);
- акцизы на табачную продукцию – (100 процентов);
- налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья;
- водный налог - по нормативу 100 процентов;
- государственная пошлина;

2. Неналоговые доходы федерального бюджета формируются в соответствии со ст.41, 42 и 46 Бюджетного кодекса, в том числе за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности;
- доходов от продажи имущества;
- части прибыли унитарных предприятий;
- лицензионных сборов - по нормативу 100 процентов;
- таможенных пошлин и таможенных сборов - по нормативу 100 процентов;
- платы за использование лесов, пользование водными объектами;
- платы за негативное воздействие на окружающую среду;
- консульских сборов - по нормативу 100 процентов;
- патентных пошлин - по нормативу 100 процентов;
- утилизационных сборов - по нормативу 100 процентов.
- прибыль Центрального банка Российской Федерации;
- доходы от внешнеэкономической деятельности.

В соответствии с исследованием стран ОЭСД налоговые поступления составляют более 50% в структуре доходов бюджетов стран. При этом в России помимо налоговых поступлений значительную долю составляют так называемые «нефтегазовые» доходы.

3. Налоги как основной источник доходов государственного бюджета.

Специфика государства как субъекта экономики определяет отношение к налогам как к особому роду ресурсам общественного сектора:

- принудительный характер формирования доходов государства;
- государство как основной институт общественного сектора.

Согласно исследованию ОЭСД (2008), налоги выступают основным источником дохода бюджетов стран ОЭСД – 55-60%.

Налог — обязательный платеж, взимаемый с доходов, имущества физических и юридических лиц и товаров в пользу государственных и муниципальных фондов.

Объекты налогообложения:

- доходы граждан и организаций;
- имущество,
- приобретенные или проданные товары,
- использованные ресурсы и т. д.

Классификация налогов:

1. Маркированные и немаркированные.
2. Стоимостные и специфические (на товар в натуральных единицах).
3. Прогрессивная, регрессивная, пропорциональная ставка.

В зависимости от влияния налогов на эффективность экономического поведения налогоплательщиков можно выделить:

- аккордные, паушальные (фиксированная сумма) - неискажающие налоги, т. к. не заставляют индивида менять свое поведение [3, с.144];

- искажающее налогообложение (налог на окна; специальный налог на предприятия, загрязняющие атмосферу корректирующие налоги).

Критерии	Аккордный налог	Прогрессивный подоходный налог
Относительное равенство	Не соответствует	Может соответствовать
Нейтральность	Соответствует	Не соответствует
Организационная простота	Соответствует	В целом не соответствует
Гибкость	Не соответствует	Может соответствовать
Прозрачность	Соответствует	В целом соответствует

Согласно исследованию OECD (2008), на экономический рост в наибольшей степени влияют:

- 1) Налоги на имущество (в особенности налоги на недвижимое имущество),
- 2) Потребительские налоги;
- 3) Налоги на доходы физических лиц.

При этом результаты исследования свидетельствуют, что налоги на предприятия в наибольшей степени сдерживают экономическую активность и экономический рост.

Причины невозможности построения абсолютно эффективной системы налогообложения:

- 1) изъяны государства;
- 2) налоги практически невозможно установить на уровне цен Линдаля;
- 3) проблема выявления предпочтений;
- 4) чрезвычайно высокие издержки индивидуализация налогов;
- 5) невозможно абсолютно соответствовать системе принципов справедливости.

4.Налогово-бюджетная политика.

Для обеспечения макроэкономической стабильности, возможности проведения эффективной экономической политики используются два основных направления регулирования экономики:

- 1) Денежно-кредитная (монетарная) политика проводится Центральным Банком. Основными инструментами выступают:
 - учетная ставка (ставка рефинансирования);
 - операции на открытом рынке;

- норма обязательных резервов.

2) Бюджетно-налоговая (фискальная) политика проводится Правительством РФ с целью обеспечения сбалансированности экономической системы страны, проведения антициклического регулирования.

Инструментами бюджетно-налоговой политики выступают налоги и государственные расходы.

Стимулирующая бюджетно-налоговая политика направлена на повышение деловой активности с помощью сокращения налогов и/или увеличения государственных расходов. Сдерживающая бюджетно-налоговая политика проводится с целью сокращения инфляции, в период бурного подъема экономики.

Вопросы и задания

1. Какие цели налогообложения преследует государство? Приведите 5 примеров со ссылкой на источники, когда введение налогов НЕ было связано с необходимостью пополнения бюджета.

2. Согласно данным по налогообложению в странах ОЭСР, что можно отнести к целевым и немаркированным налогам? О чем свидетельствует удельный вес маркированных и немаркированных налогов в общей структуре доходов государств?

3. Приведите 5 примеров целевых налогов.

4. В чем особенность налогообложения занятости в России?

5. Какие маркированные налоги, на ваш взгляд, могли бы повысить эффективность налогообложения в российской экономике?

6. Определите, какая ставка налогообложения характерна для: НДС, НДФЛ?

7. Приведите примеры прогрессивных налогов?

8. Пусть на некоторую группу товаров установлен акциз в размере 10% к цене. Есть ли основания для вывода, что в данном случае плательщики имеют дело с пропорциональным налогом?

9. А. Смит писал, что богатые должны нести большее налоговое бремя, чем бедные, поскольку государство охраняет богатство и в большей степени заботится о привилегированных членах общества. Приведите аргументы за и против данного высказывания.

10. Расходы на лечение зубов относятся к налоговым льготам. Можно ли их отнести к вынужденным расходам?

Список литературы

1. Ахинов Г.А., Жильцов Е.Н. Экономика общественного сектора: учебное пособие. – М.: ИНФРА'М, 2008. – (Высшее образование). – 343 с.
2. Экономика общественного сектора : учеб. для студентов вузов / Под ред П. В. Савченко [и др.] ; Ин-т экономики РАН, Моск. гос. ун-т им.

- М. В. Ломоносова. - М. : ИНФРА-М, 2010. - 763 с.
3. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.
 4. Стиглиц Дж. Экономика государственного сектора. Изд-во Московского университета: ИНФРА-М, 1999.

Использованные информационные ресурсы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.- С. 141-167.
4. OECD (2011), “Structure of general government revenues”, in Government at a Glance 2011, OECD Publishing.http://dx.doi.org/10.1787/gov_glance-2011-8-en
5. Пономаренко Е.В., Исаев В.А. Экономика и финансы общественного сектора (основы теории эффективного государства): Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2009. — 427 с. — (Учебники РУДН). - гл. 3.
6. Myles, G. Public Economics. New York, NY: Cambridge University Press, 1995.

Тема 6. Общественные расходы

Лекция 6.1. Структура общественных расходов

Аннотация. Лекция посвящена анализу общественных расходов как неотъемлемой части государственного бюджета. Особое внимание уделяется определению эффективности государственной политики социальной помощи.

Ключевые слова: общественные расходы, социальные трансферты.

Методические указания. Основной целью темы «Общественные расходы» является формирование у обучающихся знаний о структуре общественных расходов, принципов и целей их создания. Тема содержит блок материалов, представленных в виде: лекции, практических заданий, вопросов для самостоятельной работы. Именно в таком порядке рекомендуется осваивать предложенный материал.

1. Понятие и сущность общественных расходов.
2. Основные направления общественных расходов.
3. Перемещение выгод и сферы действия программ общественных расходов.
4. Механизм социальных трансфертов.

1. Понятие и сущность общественных расходов.

Общественные расходы – это денежные средства, направляемые государством на выполнение основных социально-экономических задач развития.

Общественные расходы представляют собой целенаправленное использование ресурсов общественного сектора для удовлетворения потребностей в общественных благах.

Принципы общественных расходов [1, с. 263]:

- 1) Целенаправленность;
- 2) Рациональность;
- 3) Целесообразность;
- 4) Эффективность.

Основная проблема государственных финансов состоит в том, чтобы общественные средства использовались в соответствии с интересами и предпочтениями налогоплательщиков, а также в том, чтобы достигать намеченных результатов при возможно более низком уровне затрат.

Целенаправленность и целесообразность расходов достигается в рамках программного подхода к их формированию и осуществлению. В этой связи предполагается, что общественные расходы структурированы в разрезе программ и в отношении каждой единицы ассигнований определены конкретные задачи, решению которых эти ассигнования предназначены служить.

Задачи, решаемые в сфере расходования общественных средств:

- 1) это оказание социальной помощи тем членам общества, которые не имеют возможности обеспечить себя самостоятельно;
- 2) обеспечение обязательного страхования на случай болезни, безработицы и т. п.
- 3) производство и приобретение общественных благ (услуг).

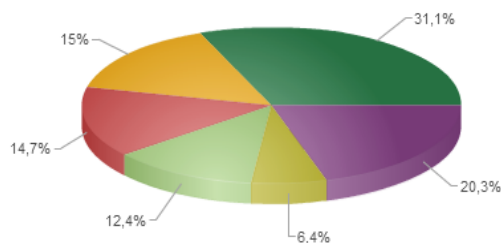
2. Основные направления общественных расходов.

По данным Министерства финансов РФ, основные направления расходования средств федерального бюджета РФ представлены на рисунке. Они отражают социальную направленность расходов государства в сочетании с необходимостью производства общественных благ (таких как национальная оборона, национальная безопасность, правоохранительная деятельность).

Выберите год:

2013

Структура расходов федерального бюджета в 2013 году
Фактическое исполнение по состоянию на 01.11.2013



[Данные Федерального казначейства](#)

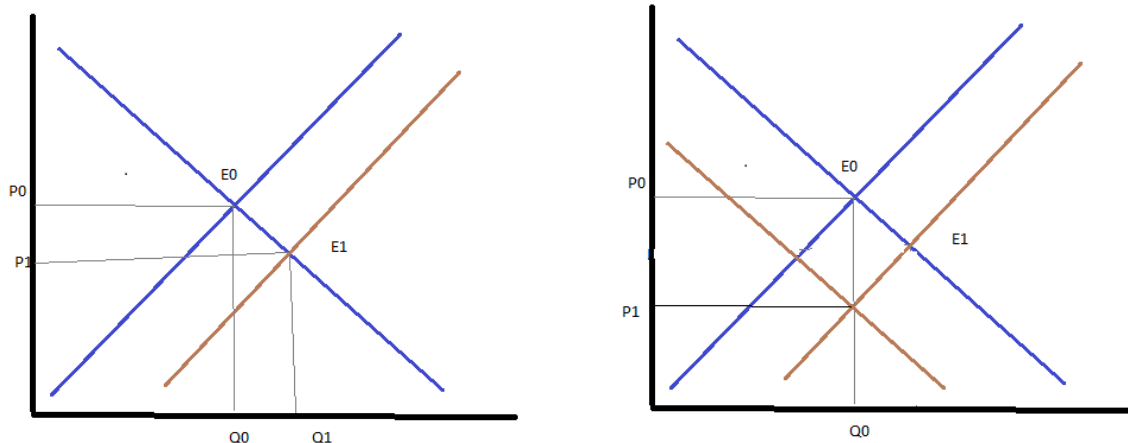
2013 год. Фактическое исполнение по состоянию на 01.11.2013

Наименование статьи расходов	млрд. руб.	% к ВВП
По всем разделам и подразделам	10 081,4	
Социальная политика	3 139,3	
Национальная оборона	1 515,6	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 484,0	
Национальная экономика	1 247,1	
Общегосударственные вопросы	647,0	
Прочие расходы	2 048,5	

[Данные Федерального казначейства](#)

3. Перемещение выгод и сферы действия программ общественных расходов.

Рассмотрим пример: субсидирование продаж некоторого товара на конкурентном рынке. Субсидия предоставляется продавцу (кривая предложения S сдвигается вниз – левый рисунок). В результате субсидирования объем продаж увеличивается с Q_0 до Q_1 [1, с. 267-269].



С точки зрения общественных расходов субсидирование продаж производителя скажется не только на производителе, но и на потребителе, в этом проявляется искажающее действие общественных расходов.

В зависимости от степени эластичности спроса и предложения на рынке товара общественные расходы могут приводить к перераспределительному

механизму, в результате которого часть потребительского излишка переходит производителю, или наоборот. Кроме того, любое государственное вмешательство приводит к неэффективности, которая проявляется в возникновении *общественных потерь*.

В рассматриваемом примере общественные расходы в виде субсидий предприятий на рынке финансируются за счет аккордного налога на потребителей, что приводит к смещению кривой спроса вправо вниз (правый рисунок), в результате при более низкой цене P_1 потребительский излишек увеличивается за счет уменьшения излишка производителя. Однако оценить конечное значение потребительского излишка возможно, только оценив сумму налогов, уплачиваемых потребителями.

4. Механизм социальных трансфертов.

Общественные расходы могут осуществляться в форме:

3. Производства общественных благ и услуг (закупка / производство протезов, медикаментов, транспорта);
4. Субсидии предприятиям, оказывающим помощь социально незащищенным слоям населения или занимающихся производством общественных благ;
5. Социальные трансферты (выплата пенсий).

Общественные расходы можно представить в качестве *отрицательных налогов*. Действие механизма социальных трансфертов можно представить на примере программы денежных выплат безработным. В качестве последствий принятия программы можно назвать увеличение спроса на продовольственные товары. Если эластичность предложения этих товаров относительно невысока, то следствием становится рост цен и частичное перемещение выгод от реципиентов программы в пользу производителей и продавцов продовольствия.

Если помощь безработным осуществляется в форме субсидирования работодателей, создающих новые рабочие места, либо субсидирования учреждений профессионального образования осуществляющих переподготовку безработных, то выгоды, реально получаемые безработными, определяются ситуацией на рынке труда. Перемещение выгод — основная причина, по которой эффективность программы не отвечает целям ее создания.

При прочих равных условиях реципиент отдает предпочтение помощи, предоставляемой **в денежной форме**, которой он мог бы распорядиться по своему усмотрению. Когда же программа перераспределительного характера реализуется в форме натуральных выдач или субсидирования отдельного товара, реципиенту, по существу, навязываются предпочтения тех, кто разработал и утвердил эту программу. Если бы единственный смысл общественных расходов состоял в повышении благосостояния реципиентов, то программы должны были бы реализовываться исключительно в денежной форме.

	Денежная форма	Натуральная форма
Недостаток	желали бы потратить значительную часть полученных средств на приобретение вредных товаров	Сильное искажающее воздействие Более высокие административные издержки Попытки реципиентов продать полученные продукты, продовольственные талоны
Достоинство	По своему усмотрению	Взаимозависимость полезностей (безработные + предприятия + вузы)

Функции социальной помощи:

1. Социальная помощь оказывается скорее в отношении потребления малообеспеченных граждан, чем непосредственно их благосостояния.
2. Стимулирующая (пособия на детей).

Вопросы и задания

Проведите сравнительный анализ общественных расходов двух стран по следующим критериям:

1) Отрадите динамику абсолютных показателей расходов государственного бюджета за 2005-2013 г.г.

2) Сравните структуру общественных расходов двух стран и удельный вес отдельных статей расходов в общем итоге;

3) Как изменилась структура общественных расходов в период мирового кризиса 2008-2009 г.г.?

4) Какие статьи расходов совпадают по исследуемым странам, а какие представлены только в отчетности одной страны?

5) Какая из исследуемых стран по структуре расходов наиболее близка к Российской Федерации?

6) Сделайте выводы по проведенному анализу.

Приложите официальные данные и расчеты, произведенные в ходе сравнительного анализа стран по общественным расходам.

Список литературы

1. Ахинов Г.А., Жильцов Е.Н. Экономика общественного сектора: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2008. – (Высшее образование). – 343 с.
2. Экономика общественного сектора : учеб. для студентов вузов / Под ред П. В. Савченко [и др.] ; Ин-т экономики РАН, Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова. - М. : ИНФРА-М, 2010. - 763 с.
3. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.
4. Стиглиц Дж. Экономика государственного сектора. Изд-во Московского

университета: ИНФРА-М, 1999.

Использованные информационные ресурсы:

1. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.- С. 141-167.
2. Государственные и муниципальные финансы: Учебник / И.Н. Мысляева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 360 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 5-16-002855-2, 3000 экз. <http://znanium.com/bookread.php?book=122310>
3. Структура расходов федерального бюджета Российской Федерации // Официальный сайт Министерства финансов РФ: www.minfin.ru
4. OECD (2011), "Government at a Glance 2011", OECD Publishing. http://dx.doi.org/10.1787/gov_glance-2011-8-en
5. Пономаренко Е.В., Исаев В.А. Экономика и финансы общественного сектора (основы теории эффективного государства): Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2009. — 427 с. — (Учебники РУДН). - гл. 3.
6. Myles, G. Public Economics. New York, NY: Cambridge University Press, 1995.

Лекция 6.2. Перераспределительная функция государства.

Аннотация. Лекция посвящена оценке эффективности государственной экономической политики с точки зрения уровня и качества жизни населения, дифференциации населения в зависимости от доходов.

Ключевые слова: дифференциация доходов, кривая Лоренца, бедность.

Методические указания. Основной целью темы «Общественные расходы» является формирование у обучающихся знаний о структуре общественных расходов, принципов и целей их создания.

Тема содержит блок материалов, представленных в виде: лекции, практических заданий, вопросов для самостоятельной работы. Именно в таком порядке рекомендуется осваивать предложенный материал.

1. Дифференциация доходов. Критерии и методы оценки дифференциации доходов.
2. Кривая Лоренца, коэффициент Джини.
3. Современные концепции борьбы с бедностью.

1. Дифференциация доходов. Критерии и методы оценки дифференциации доходов.

Первичное распределение ресурсов осуществляется на рынке с помощью ценового механизма регулирования, когда спрос и предложение

товара уравниваются. При этом согласно Первой теореме благосостояния рыночное равновесие соответствует оптимальному по Парето распределению ресурсов. Основными свойствами Парето-оптимального распределения являются:

- 1) равенство предельных выгод потребителей;
- 2) равенство предельных издержек производителей;
- 3) равенство предельных выгод потребителей и предельных издержек производителей.

В условиях совершенной конкуренции эффективное распределение ресурсов достигается при $MR=MC$. В условиях провалов рынка эффективного распределения не достигается. Таким образом, первичное добровольное распределение доходов осуществляется с помощью рыночного механизма [1, с. 70].

Перераспределительная деятельность государства обладает следующими особенностями:

- конечное распределение доходов;
- принудительный характер.

Виды государственного распределения:

- 1) целенаправленное (социальные трансферты);
- 2) ненамеренное (при производстве общественных благ).

Объектами государственного перераспределения являются:

- 1) капитальные блага;
- 2) доходы;
- 3) экономические возможности.

Причины неравенства населения:

- 1) унаследованные способности;
- 2) человеческий капитал (образование);
- 3) удача.

Дифференциация доходов – это неравномерное распределение доходов среди населения страны с выделением группы «богатых» и «бедных».

Усиление дифференциации населения России особенно ярко проявилось в годы перехода от командно-административной к рыночной системе, что было связано с:

- неравномерной адаптацией населения к меняющимся условиям социально-экономической среды;
- обесценением человеческого капитала (кризис ВПК);
- жесткой экономией бюджетных средств;
- приватизацией государственного имущества и образования класса «олигархии».

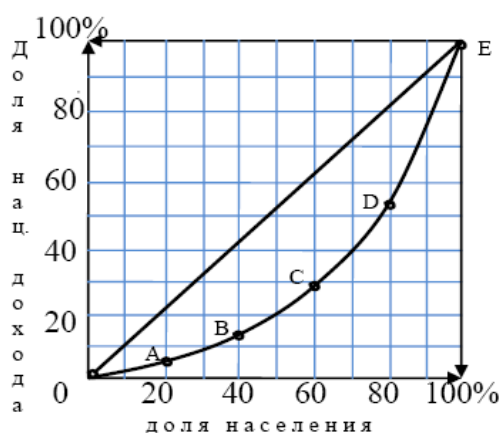
Для определения степени дифференциации доходов населения в мировой практике широко применяются статистические методы расчета коэффициентов: децильные, квартильные и квантильные **коэффициенты дифференциации**. При расчете децильного коэффициента производится

разбиение исходной совокупности на 10 равных групп, квартильного — на 4 равные группы, квантильного коэффициента — на 5 равных групп с последующим установлением отношений среднего дохода последней группы, имеющей высокий доход, к первой, имеющей наименьший доход.

Еще одним методом измерения дифференциации доходов населения является расчет **накопленных** (кумулятивных) частот кумулятивного ряда доходов и кумулятивного ряда численности населения (кривая Лоренца).

2. Кривая Лоренца, коэффициент Джини.

На метода накопленных частот осуществляется построение кривой Лоренца. По вертикальной оси координат откладывается кумулятивный ряд доходов, а по горизонтальной оси — кумулятивный ряд численности населения.



Прямая линия на графике представляет теоретическую возможность **абсолютного равенства** в распределении доходов семей, а кривая ОЕ характеризует фактическое распределение доходов. Область между прямой линией и кривой Лоренца указывает на степень неравенства в распределении доходов. Чем больше эта область, тем выше степень неравенства. Неравенство доходов можно измерить с помощью отношения площади между прямой ОЕ и кривой Лоренца к площади всего треугольника. В результате получаем показатель, называемый **коэффициентом Джинни**. Следовательно, чем больше значение коэффициента, тем выше степень неравенства в доходах, чем ниже его значение, тем более равномерно распределяются доходы населения.

3. Современные концепции борьбы с бедностью.

Под **бедностью** понимают такое экономическое положение индивида или социальной группы, при котором они не могут удовлетворить определённый круг минимальных потребностей, необходимых для жизни, сохранения трудоспособности и продолжения рода.

Концепции борьбы с бедностью исходят из того, что:

- 1) Необходимо повысить уровень жизни населения, в первую очередь благосостояние работающих граждан;

2) Повышение социальных гарантий для истинно нуждающихся категорий населения.

- Сильная ловушка бедности: дополнительный доход от интенсификации трудовых усилий < дополнительное эксплицитное и имплицитное налогообложение (потери).
- Слабая ловушка бедности чистый дополнительный доход от интенсификации трудовых усилий ~ дополнительное эксплицитное и имплицитное налогообложение [1, с. 71-72].

В современном мире борьба с бедностью происходит по следующим направлениям:

1) на основе установления прожиточного минимума для всех членов общества. Проблема решается с помощью введения негативного подоходного налога. Негативный налог предполагает установление единого гарантированного минимума дохода, ниже которого доход семьи не должен падать.

2) получение пособий увязывается с обязательством их реципиентов заняться работой и учебой.

Вопросы и задания

1. По данным Росстата за 2005-2011 г.г. определите основные недостатки критерия дифференциации доходов населения.

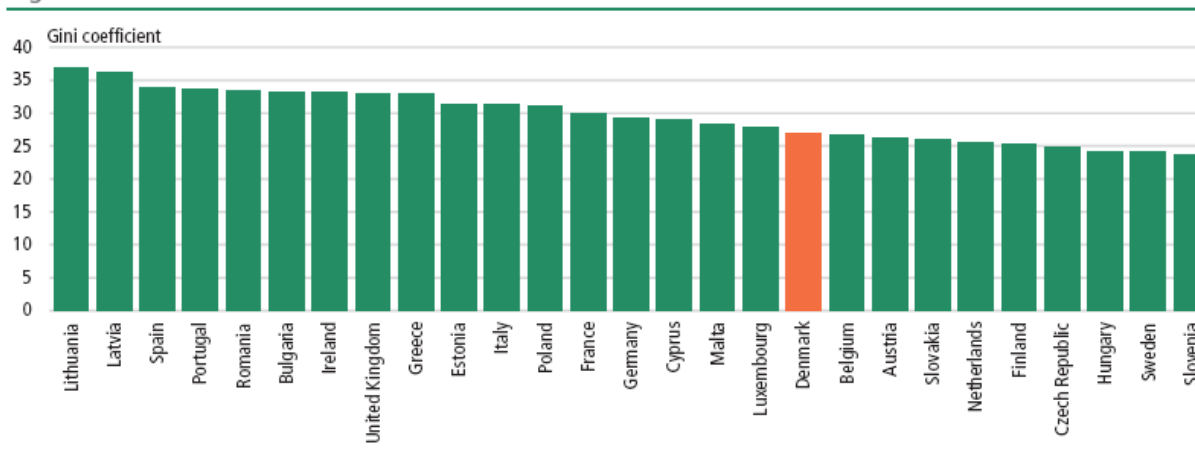
Распределение населения по величине среднедушевых денежных доходов

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
<i>Все население^{1),2)}</i>	100	100	100	100	100	100	100
в том числе со среднедушевыми денежными доходами в месяц, руб.:							
до 3500,0	23,3	15,9	10,9	7,3	5,3	3,8	2,8
3500,1 - 5000,0	16,5	13,7	10,9	8,6	7,0	5,6	4,5
5000,1 - 7000,0	17,6	16,5	14,5	12,5	10,9	9,4	8,1
7000,1 - 10000,0	17,1	18,2	17,8	17,0	15,9	14,6	13,4
10000,1 - 15000,0	13,9	17,1	19,1	20,2	20,4	20,2	19,8
15000,1 - 25000,0 ³⁾	11,6	12,6	16,6	19,8	21,9	23,5	24,8
25000,1-35000,0 ⁴⁾	...	6,0	10,2	7,7	9,3	10,8	12,1

свыше 35000,0	6,9	9,3	12,1	14,5
1) За 2003-2009 гг. показатели рассчитаны с использованием численности населения, пересчитанной с учетом итогов ВПН-2010.							
2) За	2010-2011гг.-			уточненные		данные.	
3) 2005	г.	-	свыше	15000		руб.	
4) 2006-2007 гг. - свыше 25000 руб.							

2. По данным ОЕСД проанализируйте дифференциацию доходов населения в развитых странах.

Figure 5 Gini coefficients in EU. 2010



Source: Eurostat.

3. Приведите примеры зарубежного опыта борьбы с бедностью (3 примера).

Список литературы

1. Ахинов Г.А., Жильцов Е.Н. Экономика общественного сектора: учебное пособие. – М.: ИНФРА'М, 2008. – (Высшее образование). – 343 с.
2. Экономика общественного сектора : учеб. для студентов вузов / Под ред П. В. Савченко [и др.] ; Ин-т экономики РАН, Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова. - М. : ИНФРА-М, 2010. - 763 с.
3. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.
4. Стиглиц Дж. Экономика государственного сектора. Изд-во Московского университета: ИНФРА-М, 1999.

Использованные информационные ресурсы:

1. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.- гл. 3.
2. Государственные и муниципальные финансы: Учебник / И.Н. Мысляева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 360 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 5-16-002855-2, 3000 экз. <http://znanium.com/bookread.php?book=122310>

3. Структура расходов федерального бюджета Российской Федерации // Официальный сайт Министерства финансов РФ: www.minfin.ru
4. OECD (2011), “Government at a Glance 2011”, OECD Publishing. http://dx.doi.org/10.1787/gov_glance-2011-8-en
5. Пономаренко Е.В., Исаев В.А. Экономика и финансы общественного сектора (основы теории эффективного государства): Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2009. — 427 с. — (Учебники РУДН). - гл. 3.
6. Myles, G. Public Economics. New York, NY: Cambridge University Press, 1995.

Тема 7. Бюджетный федерализм

Аннотация. Тема является итоговой по бюджетной системе и бюджетному устройству. Она определяет принципы построения бюджетной системы на различных уровнях федерации, исследует проблему бюджетного федерализма.

Ключевые слова: бюджетный федерализм, вертикальное выравнивание, горизонтальное выравнивание, местный бюджет.

Методические указания. Основной целью темы «Бюджетный федерализм» является продемонстрировать обучающимся сложность построения бюджетной системы в странах с федеративным устройством. Тема содержит блок материалов, представленных в виде: лекции, практических заданий, вопросов для самостоятельной работы. Именно в таком порядке рекомендуется осваивать предложенный материал.

- 1. Теоретические основы бюджетного федерализма.**
- 2. Вертикальное и горизонтальное выравнивание.**
- 3. Модели бюджетного федерализма (США, Германия, Россия).**
- 4. Финансово-экономические основы местного самоуправления.**

1. Теоретические основы бюджетного федерализма.

Общественный сектор распространяет свои границы за пределы центральных органов власти. Поскольку государственной властью обладают также региональные органы и муниципальные (не входящие в государственную власть), то возникает проблема совместного эффективного распределения ресурсов в рамках федеративного государства. В федеративных государствах (в том числе России) субъекты федерации пользуются широкими бюджетными правами, формируют собственный бюджет, в унитарных государствах права административно-территориальных образований не столь значительны. Определенная самостоятельность в

распределении бюджетных ресурсов характерна для всех территориально-административных единиц и уровней самоуправления территорий.

Несмотря на значительные обязанности региональных властей, значительная часть ресурсов общественного сектора сосредоточена в руках центральных органов законодательной и исполнительной власти. Решения, принимаемые на федеральном уровне, существенно влияют на бюджетную политику регионов. Так, например, региональные и муниципальные бюджеты формируются в преобладающей степени за счет устанавливаемых законом отчислений от федеральных налогов, а также за счет финансовой помощи из вышестоящих бюджетов. Таким образом, на практике имеет место сложная система взаимоотношений между бюджетами разного уровня – *межбюджетные отношения*. Объяснить эти взаимоотношения и определить путь их формирования, отвечающие принципу эффективности, призвана теория бюджетного федерализма. Этот термин применяется и в отношении стран, федерациями не являющихся.

Бюджетный федерализм в широком смысле подразумевает наличие обособленных региональных звеньев бюджетной системы государства. Бюджетный федерализм является одним из аспектов более широкого понятия *экономического федерализма*, отражающего экономические взаимоотношения между федерацией ее субъектами, а также органами местного самоуправления неизбежно испытывают влияние многообразных исторических, географических, политических этнокультурных факторов.

Бюджетный федерализм - основополагающий принцип государственно-территориального устройства. Конституция РФ закрепляет основные характеристики принципа федерализма: государственный суверенитет России (ст. 4); единство системы государственной власти (ч. 3 ст. 5); равноправие субъектов РФ (ч. 1 и 4 ст. 5); единство конституционно-правовой системы (ст. 15); разграничение предметов ведения и полномочий между органами государственной власти Российской Федерации и органами государственной власти субъектов РФ (ч. 3 ст. 5); самостоятельность (в пределах полномочий) местного самоуправления (ст. 12).

Теорема о децентрализации заключается в том, что если децентрализация не влияет на уровень издержек, то децентрализованное решение о поставке и финансировании производства общественного блага не является менее эффективным централизованного решения. Следует отметить, что организация децентрализованного решения обходится бюджету дороже – требуется финансирование дополнительного бюрократического аппарата. Но если выигрыш в полезности перекрывает административные издержки, то оно оправдано. Выгоды от децентрализации тем больше, чем больше различия в предпочтениях территориальных единиц и их готовности платить за благо [1, с. 335-336].

Основная задача бюджетного федерализма заключается в том, чтобы в конкретных экономических и политических условиях выбрать наиболее эффективную модель бюджетных отношений. Для этого, прежде всего,

необходимо четко распределять расходные функции между уровнями власти, закрепить соответствующие им источники финансирования, сформировать систему оказания финансовой помощи финансово неблагополучным регионам. Каждая страна решает задачу выбора модели бюджетных отношений по-своему. Как показывает практика, ни в одной стране мира не удалось еще построить такую модель бюджетного федерализма, при которой объем доходных полномочий субъектов Федерации или местных органов совпадал с расходными полномочиями, закрепленными за данным уровнем власти.

Бюджетный федерализм жизненно важен для интеграции российского государства, отличающегося не только своими масштабами, но и многообразием регионов, разностью в их развитии. В многонациональной России бюджетный федерализм способствует, с одной стороны, реализации общепризнанных принципов равноправия и самоопределения народов, росту национального самосознания, а с другой стороны, сочетанию интересов общества с интересами государства.

2. Вертикальное и горизонтальное выравнивание.

Горизонтальное финансовое выравнивание осуществляется в прямой форме путем создания субвенционного фонда и других федеральных фондов финансовой поддержки для последующего перераспределения средств из территорий-доноров территориям-реципиентам. Горизонтальное выравнивание представляет собой позитивный процесс конкурентного состязания территориальных единиц за предоставление им федеральных субсидий и за удовлетворение потребностей своих налогоплательщиков. Формула для определения федеральных субсидий включает сопоставление средневзвешенного по стране в целом уровня дохода со средним уровнем дохода конкретного субъекта. При определении в условиях высокой миграции населения и интенсивной подвижности капитала непродуманная налоговая политика в отдельном субъекте может привести к чрезмерному налоговому бремени и отрицательной реакции населения и предпринимателей на неблагоприятную социально-экономическую ситуацию на соответствующей территории. С сокращением численности населения субъекта уменьшается объем его федеральных ассигнований, а также сужается база налогообложения.

Вертикальное выравнивание строится на соизмеримости доходной и расходной части бюджетов соответствующего уровня бюджетной системы.

В некоторых странах с широкой автономией регионов (например, в Канаде) в налоговом регулировании социально-экономического развития территории применение получила практика предоставления льгот по налогам и платежам в бюджет хозяйствующим субъектам в зависимости от значимости этого региона для страны с учетом суровости его природно-климатических условий для жизни населения.

В финансовой практике России в условиях административно-командной системы существовала жесткая централизованная система взаимоотношений бюджетов разного уровня, практически исключавшая участие местных органов власти в налоговой деятельности.

Бюджетное выравнивание осуществляется по трем направлениям:

1) распределение расходных функций связано с тем, что определяются обязательства по выполнению функций управления в рамках одного государства;

2) распределяются функции по обеспечению бюджетных доходов, т.е. определяется порядок финансирования бюджетных обязательств для каждого уровня власти и управления;

3) межбюджетные финансовые расходы определяют какие финансовые средства при каких условиях будут использованы государством для выполнения функций и оказания социальной помощи, а какие средства будут распределены по другим уровням.

Основными целями федеральной региональной политики являются:

- обеспечение стабильности и предсказуемости для регионов федеральной налоговой политики и политики бюджетных расходов;
- обеспечение свободного перемещения факторов производства (рабочей силы, капитала) на всей территории Российской Федерации;
- финансовая поддержка беднейших регионов;
- создание равных условий экономического развития регионов.

Ее реализация предполагает построение системы бюджетного федерализма на принципах:

- оптимального распределения расходных и доходных полномочий между уровнями власти;
- создания стимулов для повышения заинтересованности региональных властей в расширении налоговой базы;
- развитие в регионах инфраструктуры;
- развитие системы межрегиональных инфраструктурных объектов;
- снижение административных и экономических барьеров межрегионального взаимодействия при перемещении товаров, услуг, рабочей силы, капитала;
- проведение согласованной на федеральном и региональном уровне социально-экономической политики с учетом ресурсного потенциала и конкурентных преимуществ регионов.

Инструментами для достижений целей эффективного бюджетного федерализма служат:

- использование региональных программ социально-экономического развития в качестве инструмента проведения реформ федерального Правительства в регионах, включая согласованные действия по совершенствованию регионального законодательства;
- продолжение реализации федеральных целевых программ развития регионов;

- использование возможностей отраслевых, социальных и других федеральных целевых программ для развития инфраструктуры и решения социальных проблем в экономически слабых регионах;
- формирование федеральной социально-экономической политики, исходя из интересов и опыта успешных регионов.

Показателями эффективности федеральной региональной политики являются уровни межрегиональных различий по объему валового регионального продукта, индексам потребительских цен, реальным доходам населения, обеспеченности основными объектами социальной инфраструктуры, бюджетной обеспеченности.

Ст. 131. Бюджетного кодекса РФ определяет основные принципы и задачи использования **Федерального фонда финансовой поддержки субъектов** как инструмента горизонтального выравнивания регионов. Основная цель создания Фонда - выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и распределение между ними бюджетных средств в соответствии с единой методикой.

Для каждого субъекта РФ рассчитывается уровень расчетной бюджетной обеспеченности, и, в случае если регион не превышает данного критерия, ему выплачиваются дотации из Фонда. **Уровень расчетной бюджетной обеспеченности** субъекта определяется соотношением между расчетными налоговыми доходами на одного жителя, которые могут быть получены консолидированным бюджетом субъекта Российской Федерации исходя из уровня развития и структуры экономики и (или) налоговой базы (налогового потенциала), и аналогичным показателем в среднем по консолидированным бюджетам субъектов Российской Федерации с учетом структуры населения, социально-экономических, географических, климатических и иных объективных факторов и условий, влияющих на стоимость предоставления одного и того же объема бюджетных услуг в расчете на одного жителя [1].

3. Модели бюджетного федерализма (США, Германия, Россия).

К особенностям американского федерализма можно отнести:

- развитая система межправительственных субсидий;
- федеральные субсидии с долевым участием штатов;
- возрастающая доля собственных поступлений в бюджеты штатов;
- имущественные налоги;
- неналоговые поступления (доходы от использования водоемов, поступления от пользования дорогами, и т.п.);
- налоги, характеризующие государственную монополию (акцизы на табак, спиртные напитки, значительная часть подоходного налога, налог с продаж).

В США получили распространение два способа организации взаимосвязи федерального правительства, органов власти штатов и местных властей: прямой - в виде федеральных субсидий и косвенный - в виде

вычитания определённой суммы местных налогов из величины общеобязательного федерального налога. Косвенный метод позволяет местным властям самостоятельно принимать решения, что представляет собой гибкую форму разграничения бюджетов рваного уровня. Субсидии федерального правительства распределяются между штатами и местными органами власти по строго определенным критериям: численность населения, доход на душу населения, возможности налоговых поступлений. Горизонтальное финансирование выравнивание представляет собой процесс конкуренции штатов за предоставление им федеральных субсидий и за удовлетворение потребностей своих налогоплательщиков. Идея налоговой конкуренции сформулирована в гипотезе либо при наличии большого числа территориальных единиц и интенсивной миграции населения бюджетная децентрализация способствует Парето улучшениям, т.к. она создает предпосылки для полного выявления предпочтений в потреблении общественных благ и реализации этих предпочтений.

«Американская модель» предполагает, что доходная часть бюджетов всех уровней формируется преимущественно за счет собственных «закрепленных» налогов. Так, значительная часть федеральных налогов поступает преимущественно в федеральный бюджет, налоги штатов - в бюджеты штатов, местные - в местные бюджеты.

Сторонники «американской системы» приводят следующие аргументы:

1) собранные собственные доходы наиболее бережно и рационально расходуются, непосредственно ощущается связь между уплатой налогов и развитием региона;

2) повышается ответственность региональных властей;

3) усилия региональных властей направляются не на выбивание финансовой помощи, а на региональное развитие.

«Германская модель» предполагает, что доходная часть бюджетов всех уровней (федерального, земель и муниципальных (коммунальных) образований формируется преимущественно за счет законодательно определенных отчислений (долей) от единых федеральных налогов.

Сторонники «германской системы» считают целесообразным использование как базовой системы взаимоотношений между различными уровнями бюджетной системы, предусматривающей минимум самостоятельности для региональных властей, когда между бюджетами делятся суммы уже собранных налогов. Для сохранения целостности государства необходимо сосредоточить достаточные финансовые ресурсы в руках центра, что позволит управлять экономикой страны, и препятствовать центробежным тенденциям и сепаратизму.

Для модели экономического федерализма Германии и России характерна высокая доля отчислений от общенациональных федеральных налогов в территориальные бюджеты. Это способствует большему единству бюджетной политики всей страны и заинтересованности региональных

властей в полном сборе налогов. Для России характерна так называемая германская модель федерализма, у которой можно выделить следующие особенности:

- высокая степень централизации бюджетно-налогового процесса;
- вертикальное и горизонтальное выравнивание взаимодополняемы с целью всего финансового выравнивания и уменьшения территориальных различий в уровне и качестве жизни людей;
- основные налоги – регулирующие.

В настоящее время в России предпринимается немало усилий по разработке различных моделей бюджетного федерализма, однако модели, параметры которой удовлетворили бы и федеральный центр, и субъекты Российской Федерации и муниципальные образования, пока не создано.

Бюджетный федерализм предполагает:

- наличие действительно демократического, гражданского общества. Органы власти и должностные лица должны быть подотчетны избирателям;

- равноправие субъектов РФ в их налогово-бюджетных взаимоотношениях с Центром, что означает применение единых принципов и механизмов при разграничении предметов ведения и полномочий в налоговой и бюджетной сферах;

- самостоятельность бюджетов разных уровней;

- законодательное разграничение бюджетной ответственности между федеральными, региональными и муниципальными органами власти и управления, что подразумевает четко закрепленное за каждым бюджетом финансирования конкретных сфер;

- соответствие финансовых ресурсов органов власти и управления их полномочиям и выполняемым функциям, что означает «вертикальное выравнивание» бюджетов;

- применение единых формализованных методов распределения финансовой помощи нижестоящим бюджетам, что означает «горизонтальное выравнивание» нижестоящих бюджетов (когда посредством федеральных рычагов должны обеспечиваться по возможности равные социальные стандарты для граждан различных регионов Российской Федерации);

- максимальную прозрачность межбюджетных отношений и процедур, финансовых потоков.

Для России необходимым является не только создание принципиально новой системы межбюджетных отношений, но и осознание того, что вся система бюджетных отношений должна быть ориентирована на реализацию совокупности интересов государства в целом, его субъектов и его граждан.

4. Финансово-экономические основы местного самоуправления

Финансово-экономические основы местного самоуправления - это совокупность правовых норм, закрепляющих и регулирующих общественные отношения, связанные с формированием и использованием муниципальной собственности, местных бюджетов и иных местных финансов в интересах населения муниципального образования. При формировании финансово-экономических основ местного самоуправления используются следующие принципы:

- 1) принцип достаточности ресурсов муниципального образования;
- 2) принцип ограниченности ресурсов территорией муниципального образования;
- 3) принцип инфраструктурной целостности;
- 4) принцип сбалансированности местного бюджета;
- 5) принцип финансово-экономической самостоятельности органов местного самоуправления.

В соответствии с ФЗ №131 (ст. 49) экономическую основу местного самоуправления составляют находящееся в муниципальной собственности имущество, средства местных бюджетов, а также имущественные права муниципальных образований. Гражданский кодекс РФ (ст. 215) определяет муниципальную собственность как имущество, принадлежащее на праве собственности городским, сельским поселениям и иным муниципальным образованиям.

Согласно ФЗ №131 (ст. 50) в собственности муниципальных образований могут находиться:

1. имущество, предназначенное для решения вопросов местного значения (например, имущество, предназначенное для электро-, газо- и водоснабжения населения; автомобильные дороги общего пользования; жилищный фонд; пассажирский транспорт; земельные участки; обособленные водные объекты на территории муниципального образования и т. п.);
2. имущество, предназначенное для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления;
3. имущество, предназначенное для обеспечения деятельности органов и должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих, работников муниципальных предприятий и учреждений.

Муниципальная собственность признается и защищается государством наравне с иными формами собственности. Органы местного самоуправления от имени муниципального образования владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом. Согласно действующему законодательству органы местного самоуправления вправе передавать муниципальное имущество во временное или постоянное пользование физическим и юридическим лицам, органам государственной власти и органам местного самоуправления иных муниципальных образований,

отчуждать имущество и совершать иные сделки. Органы местного самоуправления могут создавать муниципальные предприятия и учреждения, участвовать в создании хозяйственных обществ, в том числе и межмуниципальных.

В настоящее время в Российской Федерации создаются и действуют следующие виды унитарных предприятий:

- 1) унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения (муниципальное предприятие);
- 2) унитарные предприятия, основанные на праве оперативного управления (муниципальное казенное предприятие).

Согласно Гражданскому кодексу РФ, унитарное предприятие несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Унитарное предприятие не несет ответственность по обязательствам собственника его имущества (муниципального образования). Муниципальное образование не несет ответственности по обязательствам муниципального предприятия, за исключением случаев, если несостоятельность (банкротство) такого предприятия вызвана собственником его имущества. Муниципальные предприятия несут субсидиарную ответственность по обязательствам своих казенных предприятий при недостаточности их имущества. Доходы от использования муниципального имущества поступают в местный бюджет.

Финансовую основу местного самоуправления составляют финансовые средства муниципального образования, в основе которых лежит местный бюджет.

Местный бюджет - это бюджет муниципального образования, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляют органы местного самоуправления. Каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет. Бюджет муниципального района и свод бюджетов поселений, входящих в состав муниципального района, составляют консолидированный бюджет муниципального района.

Согласно Бюджетному кодексу РФ доходы местного бюджета - это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством РФ в распоряжение органов местного самоуправления. Соответственно, собственные доходы - налоговые и неналоговые платежи, закрепляемые за местными бюджетами полностью или частично на постоянной основе федеральными законами или законами субъектов РФ, а также вводимые представительными органами местного самоуправления в соответствии с законодательством РФ и направляемые в местные бюджеты.

ФЗ №131 (ст. 55) к собственным доходам местных бюджетов относит:

- 1) средства самообложения граждан (разовые платежи граждан, осуществляемые для решения конкретных вопросов местного значения, размер которых устанавливается в абсолютной величине равным для всех

жителей муниципального образования, за исключением отдельных категорий граждан, численность которых не может превышать 30 % от общего числа);

2) доходы от местных налогов и сборов (в настоящее время это налог на имущество физических лиц и земельный налог);

3) доходы от региональных налогов и сборов;

4) доходы от федеральных налогов и сборов;

5) безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности);

б) доходы от имущества, находящегося в муниципальной собственности;

7) часть прибыли муниципальных предприятий;

8) штрафы;

9) добровольные пожертвования;

10) иные поступления в соответствии с действующим законодательством.

Расходная часть местного бюджета предусматривает следующие виды расходов:

1) на решение вопросов местного значения;

2) на осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления;

3) на погашение долга по муниципальным займам и ссудам;

4) на оплату труда депутатов представительного органа муниципального образования, выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих, работников муниципальных предприятий и учреждений;

5) ассигнования на страхование объектов муниципальной собственности и муниципальных служащих;

б) иные расходы, предусмотренные уставом муниципального образования.

Нарушение принципа сбалансированности местного бюджета порождает его дефицит. Основными источниками финансирования дефицита местного бюджета в настоящее время являются: муниципальные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг от имени муниципального образования, и кредиты, полученные от кредитных организаций. Согласно Бюджетному кодексу РФ (ст. 100) долговые обязательства муниципального образования погашаются в сроки, которые определяются условиями заимствования и не могут превышать 10 лет.

ФЗ №131 более детально прописывает вопросы финансового обеспечения деятельности органов местного самоуправления. Одним из важнейших пунктов является запрет на так называемые *«нефинансируемые мандаты»*, т. е. передачу муниципальным образованиям отдельных государственных полномочий, не обеспеченных необходимыми финансовыми и материальными средствами. Вместе с тем сохраняется «режим отрицательных трансфертов», по которому муниципалитет, уровень

бюджетной обеспеченности которого хотя бы в два раза превышает средний уровень по субъекту РФ, должен будет в следующем году отчислять часть доходов в региональный фонд финансовой поддержки поселений.

Признание и гарантированность государством местного самоуправления предполагает, что государство берет на себя определенные обязательства по созданию необходимых экономических, финансовых и иных условий и предпосылок для развития местного самоуправления. В этой связи органы государственной власти осуществляют следующие полномочия:

1) регулируют законами порядок передачи объектов государственной собственности в муниципальную собственность;

2) передают органам местной власти материальные и финансовые средства, необходимые для осуществления отдельных государственных полномочий; 3) обеспечивают сбалансированность минимальных местных бюджетов;

4) принимают целевые программы развития и поддержки местного самоуправления.

Значение финансово-экономических основ местного самоуправления в настоящее время очень велико. Именно финансово-экономические основы обеспечивают хозяйственную самостоятельность органов местного самоуправления, служат удовлетворению потребностей населения, способствуют социально-экономическому развитию муниципального образования.

Вопросы и задания

Задание 1. Разработайте систему критериев оценки регионов Российской Федерации с точки зрения дотационности финансовых ресурсов.

Задание 2. Определите, какие налоги закреплены в полном объеме за:

- федеральным бюджетом;
- бюджетом субъекта федерации;
- муниципальным бюджетом.

Задание 3. Определите, какие налоги являются регулирующими в бюджетной системе РФ и в каких пропорциях они закреплены за соответствующими бюджетами.

Список литературы

2. Ахинов Г.А., Жильцов Е.Н. Экономика общественного сектора: учебное пособие. – М.: ИНФРА'М, 2008. – (Высшее образование). – 343 с.
3. Экономика общественного сектора : учеб. для студентов вузов / Под ред П. В. Савченко [и др.] ; Ин-т экономики РАН, Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова. - М. : ИНФРА-М, 2010. - 763 с.
4. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.
5. Стиглиц Дж. Экономика государственного сектора. Изд-во Московского

университета: ИНФРА-М, 1999.

Использованные информационные ресурсы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации. – М.: НОРМА, 2006.
2. Федеральный закон от 06.10.2003 №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
3. Гражданский кодекс Российской Федерации.
4. Федеральная целевая программа «Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2018 года».
5. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.- гл.13.
6. Государственные и муниципальные финансы: Учебник / И.Н. Мысляева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 360 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 5-16-002855-2, 3000 экз. <http://znanium.com/bookread.php?book=122310>

Примерные вопросы к экзамену

1. Понятие и структура общественного сектора.
2. Общественный сектор в смешанной экономике.
3. Модели смешанной экономики.
4. Факторы развития общественного сектора.
5. Порядок распределения ресурсов в экономике общественного сектора.
6. Роль государства в современной экономике, его функции и место в кругообороте товаров, услуг и ресурсов.
7. Основные типы провалов рынка и государства.
8. Контрактация и квазирынки.
9. Общественный сектор в системе национальных счетов.
10. Порядок формирования предложения и классификация общественных и социально значимых благ.
11. Основы ценообразования в общественном секторе.
12. Проблема "безбилетника" и цены Линдаля.
13. Теории общественного благосостояния.
14. Особенности теоретических подходов к проблемам благосостояния общества (утилитаризм, либертаризм, эгалитаризм).
15. Модели распределения доходов.
16. Отличие равновесия в общественном секторе от рыночного равновесия.
17. Парето-эффективное и оптимальное распределение ресурсов.
18. Общее и частичное равновесие в общественном секторе.

19. Экономические теории политического механизма.
20. Механизм голосования избирателей и принцип принятия решения большинством.
- Мажоритарное голосование и парадокс голосования.
21. Приоритет избирателя-центриста, порядок и процедура учета интересов меньшинства в парламенте.
22. Основные субъекты политического рынка и механизм лоббирования.
23. Проблемы бюрократии.
24. Институциональные структуры общественного сектора.
25. Роль общественного сектора в разрешении проблем внешних эффектов.
26. Государственное регулирование естественных монополий.
27. Особенности частно-государственного партнерства как формы реализации целей экономики общественного сектора.
28. Формирование и развитие некоммерческих организаций в смешанной экономике.
29. Бюджетная система и бюджетное устройство как основа функционирования общественного сектора России. Принципы построения бюджетной системы.
30. Государственные внебюджетные фонды и их функции.
31. Дефицит государственного бюджета и методы его покрытия.
32. Место налогов в формировании бюджета. Виды и функции налогов.
33. Основные принципы построения налоговой системы.
34. Эффективность и справедливость в налоговой системе. Взаимосвязь и противоречие критериев оценок налоговой системы.
35. Налоговые обязательства и сферы действия налогов.
36. Избыточное налоговое бремя (определение, характеристика, оценка).
37. Оптимальное налогообложение.
38. Понятие и сущность общественных расходов.
39. Механизм социальных трансфертов.
40. Критерии и методы оценки дифференциации доходов.
41. Теоретические основы бюджетного федерализма.
42. Основные направления реформирования межбюджетных отношений в РФ.

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Ахинов, Г.А. Экономика общественного сектора: учебное пособие: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению "Экономика" и экономическим специальностям / Г. А. Ахинов, Е. Н.

- Жильцов.- Москва: ИНФРА-М, 2013.-343, [1] с.// <http://znanium.com/bookread.php-book=389930>
2. Пономаренко, Е.В. Экономика и финансы общественного сектора (основы теории эффективного государства): учеб. для студ. вузов / Е. В. Пономаренко, В. А. Исаев. М.: Инфра-М, 2009.- 427 с.// <http://znanium.com/bookread.php-book=185944>
3. Экономика общественного сектора: учебник / Институт экономики РАН; Под ред. П.В. Савченко и др. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 763 с. // <http://znanium.com/bookread.php-book=174497>.
4. Экономика: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. - М.: ИНФРА-М, 2011. – 375 с.// <http://znanium.com/bookread.php-book=373048>.

Дополнительная литература:

1. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики Экономическая теория и политика. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.
2. Стиглиц Дж. Экономика государственного сектора. Изд-во Московского университета: ИНФРА-М, 1999.
3. Нуреев Р.М. Теория общественного выбора. М.: Изд. дом ГУ ВШЭ, 2005.
4. Восколович, Н. А. Экономика, организация и управление общественным сектором [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению "Экономика" и экономическим специальностям / Н. А. Восколович, Е. Н. Жильцов, С. Д. Еникеева; под ред. Н А. Восколович. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 367 с. – ISBN 978-5-238-01474-6. <http://znanium.com/bookread.php-book=396034>
5. Каплан, Брайан. Миф о рациональном избирателе: почему демократии выбирают плохую политику: пер. с англ. / Брайан Каплан. Москва: ИРИСЭН: Мысль, 2012.-364, [1] с.: ил.; 22.-(Серия "Политическая наука"). Загл. и авт. ориг.: The myth of the rational voter / Bryan Caplan. Библиогр.: с. 318-348. Указ.: с. 349-365. The myth of the rational voter / Bryan Caplan. Б.м., Б.г.-ISBN 978-5-91066-049-0((в пер.)), 1000. ISBN 978-5-244-01149-4((Мысль)).
6. Чиркунов, Олег Анатольевич. Государство и конкуренция: статьи / Олег Чиркунов.- Москва: Новое Литературное обозрение, 2012.-235, [2] с.: ил.; 22.(Либерал.ру).-Библиогр. в подстроч. примеч..-ISBN 978-5-86793-961-8((в пер.)), 4000.
7. Бюджетный учет и отчетность: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению "Экономика" и специальности/профилю "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / [Е. И. Костюкова и др.]; под ред. проф. Е.И. Костюковой.-Москва: Дело и Сервис, 2012.-138, [1] с.; 26 см.-(В помощь бухгалтеру бюджетной сферы; Вып. 1/2012).-Авт. указаны на обороте тит. л..-Библиогр. в конце кн..-ISBN 978-5-8018-0599-3((в обл.)).
8. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов / В. Г. Пансков.-2-е изд., перераб. и доп..-М.: Книжный мир, 2000.- 457 с..-ISBN 5-8041-0052-1: p.110.00.

9. Государственные и муниципальные финансы: Учебник / И.Н. Мысляева. - 2-е изд., перераб.и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 360 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 5-16-002855-2, 3000 экз. <http://znanium.com/bookread.php-book=122310>

Интернет-ресурсы:

1. Официальный сайт Всемирного банка. – Режим доступа: www.worldbank.org/ - свободный.
2. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – Режим доступа: www.gks.ru - свободный.
3. Информационно-правовой портал «Гарант». – Режим доступа: www.garant.ru. – свободный.
4. Rangel A. Principles of Economics with Calculus // <https://courses.edx.org/courses/CaltechX/Ec1011x/1T2014/info>.
5. Polishchuk L. Public Economics // <https://class.coursera.org/publiceconom-001>

Краткий терминологический словарь

Бедность – это такое экономическое положение индивида или социальной группы, при котором они не могут удовлетворить определённый круг минимальных потребностей, необходимых для жизни, сохранения трудоспособности и продолжения рода.

Благосостояние — обеспеченность индивида, социальной группы, населения необходимыми для жизни материальными, духовными и социальными благами.

Бюджет в широком смысле представляет собой роспись доходов и расходов государства, учреждения, семьи на определенный срок.

Бюджетная система страны представляет собой основанную на экономических отношениях и юридических нормах совокупность федерального бюджета Российской Федерации, республиканских бюджетов республик в составе Российской Федерации, бюджетов национально-государственных и административно-территориальных образований Российской Федерации.

Бюджетный федерализм в широком смысле подразумевает наличие обособленных региональных звеньев бюджетной системы государства.

Внешние эффекты (экстерналии) – это выгоды и издержки, не учитываемые в действующем рыночном механизме ценообразования, затрагивающие интересы третьих лиц, не участвующих в рыночной сделке, нанося им ущерб (отрицательный внешний эффект) или принося выгоду (положительный внешний эффект).

Вторая теорема экономики благосостояния заключается в том, что Парето-оптимальное распределение в экономике является равновесным.

Горизонтальное финансовое выравнивание осуществляется в прямой форме путем создания субвенционного фонда и других федеральных фондов финансовой поддержки для последующего перераспределения средств из территорий-доноров территориям-реципиентам.

Государственный бюджет представляет собой экономическую форму образования и использования основного централизованного фонда денежных средств государства.

Дифференциация доходов – это неравномерное распределение доходов среди населения страны с выделением группы «богатых» и «бедных».

Клубное благо — смешанное общественное благо, потребители которого делят между собой как выгоды, так и издержки, и начиная с определенного количества потребителей благо перестает обладать свойством неконкурентности.

Консолидированный бюджет Российской Федерации представляет собой федеральный бюджет и консолидированный бюджет субъектов Российской Федерации.

Критерий Калдора-Хикса предполагает, что повышение экономической эффективности возможно только, когда индивиды, получившие выигрыш, способны компенсировать проигрыш остальных, при этом остаться в выигрыше.

Критерий Парето: движение в сторону оптимума возможно лишь при таком распределении ресурсов, которое увеличивает благосостояние по крайней мере одного человека, ни нанося ущерба никому другому.

Межбюджетные отношения – это сложная система взаимоотношений между бюджетами разного уровня.

Местный бюджет - это бюджет муниципального образования, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляют органы местного самоуправления.

Модель Кларка-Гроувса предлагает процедуру выявления индивидуальных предпочтений потребителей в больших группах, когда участникам становится не выгодно скрывать свои предпочтения.

Модель Линдаля предназначена для определения равновесия при производстве общественного блага и предполагает, что потребители общественного блага не скрывают индивидуальные предпочтения и функции готовности платить.

Налог — обязательный платеж, взимаемый с доходов, имущества физических и юридических лиц и товаров в пользу государственных и муниципальных фондов.

Общественное благо - благо, использование или потребление которого приносит выгоду в виде большей полезности или меньших издержек более чем одному лицу одновременно.

Общественные расходы – это денежные средства, направляемые государством на выполнение основных социально-экономических задач развития.

Общественный выбор представляет собой коллективную выработку решений относительно общественных благ и перераспределения.

Общественный сектор представляет собой совокупность государственного сектора и добровольно-общественных организаций.

Парадокс Кондорсе – эффект циклического голосования при попарном сравнении более двух альтернатив.

Первая теорема экономики благосостояния: общее конкурентное равновесие является Парето-эффективным.

Предмет экономики общественного сектора - это формирование и использование ресурсов государства и влияние государства на экономическое положение и поведение организаций (фирм) и домашних хозяйств.

Проблема переполняемости - при достаточно большом количестве пользователей клубного блага, они начинают мешать друг другу, и каждый дополнительный пользователь снижает полезность клубного блага.

Провал (несовершенство, изъян) рынка — это такая экономическая ситуация, в которой рациональное поведение людей, адекватно реагирующих на порождаемую рынком информацию, не обеспечивает достижения Парето-эффективной распределения ресурсов.

Сильная ловушка бедности, когда дополнительный доход от интенсификации трудовых усилий меньше дополнительного эксплицитного и имплицитного налогообложения (потери).

Слабая ловушка бедности, когда чистый дополнительный доход от интенсификации трудовых усилий \sim дополнительное эксплицитное и имплицитное налогообложение.

Смешанная экономика — это такой тип экономической системы, который в основе своей имеет черты рыночной экономики, но с вмешательством государства.

Социальные трансферты – это безвозмездная помощь со стороны государства населению.

Теорема Коуза гласит, что при отсутствии трансакционных издержек проблема внешних эффектов может быть решена путем четкого закрепления прав собственности за одним из участников сделки.

Теорема Мэя предполагает, что наиболее эффективной является такая процедура голосования, в которой соблюдаются принципы: достижимость результата; анонимность; нейтральность; позитивный отклик.

Теорема о децентрализации заключается в том, что если децентрализация не влияет на уровень издержек, то децентрализованное решение о поставке и финансировании производства общественного блага не является менее эффективным централизованного решения.

Теорема о невозможности К.Эрроу (1951 г.) гласит, что невозможно применить процедуру принятия коллективных решений, отвечающих принципам: полнота; универсальность; транзитивность; единогласие; независимость от посторонних альтернатив; отсутствие "диктатора".

Чистое общественное благо — в значительной степени обладает неконкурентностью и неисключаемостью.

Экономика общественного сектора (Public Economics) - наука, занимающаяся исследованием сектора экономики, в котором ресурсы распределяются не через рынок, а через другие экономические институты, в первую очередь, через государство.

Экономическая теория благосостояния (welfare economics) — направление современной экономической теории, которое исследует содержание индивидуального и общественного благосостояния, и факторы на них влияющие.