

УДК 336.1

Е.Е. КОЗЛОВСКАЯ

аспирант кафедры финансового менеджмента
Полесский государственный университет,
г. Пинск, Республика Беларусь

Научный руководитель – **М.П. САМОХОВЕЦ**,
канд. экон. наук, доцент



Статья поступила 7 октября 2022 г.

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОСТИ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ: ВОЗМОЖНОСТИ И ОГРАНИЧЕНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ РАЗЛИЧНЫХ МЕТОДИК

Цель статьи – сравнительный анализ методик оценки финансовой самостоятельности местных бюджетов, выявление их возможностей и ограничений.

Материалы и методы. Теоретической основой исследования послужили работы отечественных и зарубежных авторов в сфере экономики и финансов. Информационной базой исследования являются данные Министерства финансов Республики Беларусь. Применены индексный и рейтинговый методы, а также метод сравнительного анализа.

Результаты. Анализ известных методик оценки финансовой самостоятельности местных бюджетов показал, что на сегодняшний день имеются показатели оценки финансовой самостоятельности как в составе показателей финансового состояния местных бюджетов, так и отдельные показатели определения финансовой самостоятельности местных бюджетов. Выявлены преимущества и возможности различных методик, а также недостатки и ограничения по их применению с целью оценки финансовой самостоятельности местных бюджетов Республики Беларусь.

Заключение. Выявленные недостатки и ограничения в применении известных методик оценки финансовой самостоятельности местных бюджетов свидетельствуют о необходимости разработки комплексной методики для определения уровня финансовой самостоятельности местных бюджетов, обладающей преимуществами и исключающей недостатки, выявленные в анализируемых методиках.

Ключевые слова: местные бюджеты, доходы бюджета, собственные доходы, финансовая самостоятельность, дотационность.

KOZLOVSKAYA E.E.

Postgraduate of Financial Management Department
Polesky State University, Pinsk, Republic of Belarus

ASSESSMENT OF THE FINANCIAL INDEPENDENCE OF LOCAL BUDGETS: POSSIBILITIES AND LIMITATIONS OF THE APPLICATION OF VARIOUS METHODS

The goal is a comparative analysis of methods for assessing the financial independence of local budgets, identifying their capabilities and limitations.

Materials and methods. The theoretical basis of the study was the work of domestic and foreign authors in the field of economics and finance. The information base of the study is the data of the Ministry of Fi-

nance of the Republic of Belarus. The index and rating methods, as well as the method of comparative analysis, were applied.

Results. An analysis of known methods for assessing the financial independence of local budgets has shown that today there are indicators for assessing financial independence both as part of indicators of the financial condition of local budgets, and separate indicators for determining the financial independence of local budgets. The advantages and possibilities of various methods, as well as the disadvantages and limitations of their application in order to assess the financial independence of local budgets of the Republic of Belarus, are revealed.

Conclusion. The identified shortcomings and limitations in the application of known methods for assessing the financial independence of local budgets indicate the need to develop a comprehensive methodology for determining the level of financial independence of local budgets, which has advantages and eliminates the shortcomings identified in the analyzed methods.

Keywords: local budgets, budget revenues, own revenues, financial independence, subsidies.

Введение. Современный этап социально-экономического развития характеризуется усиливающейся тенденцией переноса на местный уровень решения практических задач по непосредственному обеспечению жизнедеятельности населения, повышению качества его жизни, удовлетворения социальных нужд и потребностей. Поэтому обладание достаточными финансовыми ресурсами, самостоятельное управление и распоряжение ими для решения вопросов местного значения считается одним из главных для местного уровня власти [1, с.432]. Социально-экономическое развитие административно-территориальных единиц находит отражение в бюджетных показателях, в связи с этим анализ этих показателей представляется важным в целях принятия рациональных решений [2, с.53].

Анализ уровня финансовой самостоятельности местных бюджетов востребован для целей оценки и мониторинга качества управления бюджетным процессом, для межрегионального сопоставления, разработки и совершенствования инструментов налогового-бюджетного регулирования государств [3, с.88].

Основная часть. На сегодняшний день известны как отдельные методики по оценке финансовой самостоятельности местных бюджетов (Дадашев А.З. и Золотко А.И., Глонти В. И Цинцадзе А., Менькова Н.М., Муравьева Н.Н., Лунина И.О., Булатова Ю.И., Васильева Н.В., Григорьева А.В. и др.), так и в составе методик по оценке финансо-

вого состояния местных бюджетов в целом (Ярошенко Т.П., Ильминская С.А., Коротина Н.Ю. и др.). Рассмотрим наиболее распространенные показатели оценки финансовой самостоятельности местных бюджетов, предлагаемые различными авторами для измерения финансовой самостоятельности местных бюджетов (таблица 1).

Наиболее распространенным и широко применяемым показателем оценки финансовой самостоятельности местных бюджетов выступает показатель доли собственных доходов местных бюджетов в общем объеме их доходов. Однако следует обратить внимание на то, что к собственным доходам разные авторы относят различные категории доходов в соответствии с особенностями бюджетного законодательства стран [13, с. 53].

Заметим также, что показатель доли собственных доходов местных бюджетов рассчитывается и отражается на официальном сайте Министерства финансов Республики Беларусь. Информация представлена графически в виде карты с цветовым выделением районов, которые подразделяются на 5 групп исходя из значения доли собственных доходов [14]. Однако данные группы выделены лишь количественно в виде цифровых диапазонов, без качественной характеристики данного показателя по выделенным группам. Кроме того, границы отнесения местного бюджета в ту или иную группу непостоянны и изменяются каждый год.

Таблица 1. – Показатели, используемые различными авторами для оценки финансовой самостоятельности местных бюджетов

Авторы	Название показателя	Формула расчета	Характеристика показателя
<i>Методики, характеризующие только финансовую самостоятельность местных бюджетов</i>			
Менькова Н.М. [4, с.51] Булатов Ю.И. [5, с.88] Васильева Н.В. [6, с.118]	Доля собственных доходов местного бюджета	$\frac{\text{Собственные доходы}}{\text{Совокупные доходы}} * 100\%$	Отражает, какую часть в совокупных доходах занимают собственные доходы местного бюджета
Дадашев А.З. и Золотко А.И. [7, с.2021-2023]	Уровень дотационности	$\frac{\text{Дотации}}{\text{НД} + \text{Ннд} + (\text{БВП} - \text{Субвенции})} * 100\%$ где НД-налоговые доходы; Ннд-неналоговые доходы; БВП-безвозмездные поступления.	Характеризует долю дотаций в сумме налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений без учета субвенций
Глonti В. И Цинцадзе А. [8, с.73-74]	3.1 Коэффициент финансовой устойчивости бюджета	$K = \frac{\text{Собственная бюджетная обеспеченность}}{\text{Общая бюджетная обеспеченность}}$	Отражает, какую часть в совокупных доходах занимают собственные доходы
	3.2 Индекс финансовой устойчивости бюджета	$I = \frac{K(1)}{K(0)}$ где K(1)-коэффициент финансовой устойчивости в отчетном периоде; K(0)-коэффициент финансовой устойчивости в базовом периоде.	Темпы изменения этого индекса отражают уровень динамики (рост или снижение) финансовой устойчивости региона
Ярошенко Т.П. [9, с.113-114]	1. Финансовая независимость	$\frac{\text{НД} + \text{Ннд}}{\text{Совокупные доходы}} * 100\%$	Характеризует долю налоговых и неналоговых доходов в совокупных доходах
Ильминская С.А. [10, с.8-9]	2. Налоговая независимость	$\frac{\text{НД}}{\text{Совокупные доходы}} * 100\%$	Показывает, в какой части доходы бюджета формируются за счет поступлений от налогов
Коротина Н.Ю. [11, с.68-69; 12, с.89]	3. Чистая налоговая независимость	$\frac{\text{НДм}}{\text{Совокупные доходы}} * 100\%$ где НДм-местные налоги;	Показывает, в какой части налоговые доходы местного бюджета сформированы за счет поступлений от местных налогов.
	4. Общая финансовая зависимость	$\frac{\text{БВП}}{\text{Совокупные доходы}} * 100\%$	Показывает долю финансовой помощи из вышестоящего бюджета в общем объеме доходов местного бюджета
	5. Прямая финансовая зависимость	$\frac{\text{Дотации} + \text{Субсидии}}{\text{Собственные доходы}} * 100\%$	Показывает долю финансовой помощи из бюджета субъекта на выравнивание бюджетной обеспеченности
	6. Качество финансовой помощи	$\frac{\text{Субвенции}}{\text{Дотации} + \text{Субвенции}} * 100\%$	Чем выше значение показателя, тем в большей мере местные органы власти участвуют в реализации региональной концепции финансирования ряда мероприятий на своей территории

Примечание – Источник: составлено автором на основе [4-12]

Российские исследователи (Дадашев А.З. и Золотько А.И. [7, с.2021-2023]) предлагают рассчитывать уровень дотационности местного бюджета как долю дотаций в соотношении с собственными доходами бюджета, которые включают в себя налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления без учета субвенций (по законодательству Российской Федерации). Особенностью данного показателя является возможность отнесения местного бюджета к группе, характеризующей конкретный уровень финансовой самостоятельности (высокий, умеренный, невысокий и низкий). Стоит отметить, что для более верной оценки финансовой самостоятельности местных бюджетов в соответствии с бюджетным законодательством Республики Беларусь, данный показатель следует корректировать путем либо изменения величины собственных доходов, либо рассчитывая долю дотаций в совокупных доходах местных бюджетов.

Некоторые авторы [8, с.73-74] анализируют динамику показателя общей и собственной бюджетной обеспеченности региона. Соотношение собственной и общей бюджетной обеспеченности выражается коэффициентом финансовой устойчивости региона, по факту, отражающим показатель доли собственных доходов местного бюджета. Индекс же финансовой устойчивости региона оценивает направленность (позитивную или негативную) финансово-экономического развития региона и рассчитывается путем деления коэффициента отчетного периода на значение коэффициента в базовом периоде.

Группа показателей для оценки финансовой самостоятельности, отраженная в методиках авторов по оценке финансового состояния местных бюджетов в целом [9-12], сводится к определению доли собственных доходов в совокупных доходах местных бюджетов и противоположным ей показателем финансовой зависимости.

С целью определения финансовой самостоятельности местных бюджетов Республики Беларусь с помощью показателей, представленных в таблице 1, в процессе проведения исследования использованы официальные данные Министерства финансов Республики Беларусь по самому многочисленному уровню бюджетной системы – бюджетам районов (118 бюджетов).

В таблице 2 представлен рейтинг консолидированных бюджетов районов Республики Беларусь в 2021 году по уровню их финансовой самостоятельности, рассчитанного с помощью показателей, имеющихся в исследуемых методиках. Стоит отметить, что лидерами по показателям выступают бюджеты с наибольшими значениями, за исключением показателя уровня дотационности и показателя финансовой зависимости, где лидерами наоборот выступают бюджеты с наименьшими значениями.

Данные, представленные в таблице 2, позволяют сделать вывод о том, что лидером по уровню финансовой самостоятельности среди консолидированных бюджетов районов Республики Беларусь в 2021 году выступал бюджет Островецкого района. Главным образом, это объясняется высоким значением собственных доходов бюджета, сформированных по большей мере за счет налоговых доходов, где в свою очередь, первостепенное значение играют поступления подоходного налога с физических лиц, заметное увеличение которых отмечалось, начиная с 2013 года. Данный факт во многом объясняется ростом численности занятого населения и увеличением средней номинальной заработной платы в регионе, что произошло в связи как со строительством РУП «Белорусская атомная электростанция», так и необходимостью развития новой инфраструктуры.

По итогам оценки финансовой самостоятельности консолидированных бюджетов районов Республики Беларусь по различным показателям, можно сделать вывод, что в большинстве случаев результаты исследования совпадают. При этом все показатели, в конечном итоге, находят свое содержательное выражение в расчете доли собственных доходов местных бюджетов. Следует признать, что ни один из рассмотренных показателей для оценки финансовой самостоятельности местных бюджетов не основан на использовании детального раскрытия дифференциации конкретного региона, а именно: не принимаются во внимание природно-ресурсные, демографические, производственные, трудовые и иные характеристики, способствующие формированию доходов местных бюджетов.

Таблица 2. – Рейтинг консолидированных бюджетов районов Республики Беларусь в 2021 году по различным показателям оценки финансовой самостоятельности местных бюджетов

Место	Показатель доли собственных доходов	Уровень дотационности ⁸	Индекс финансовой устойчивости ⁹	Показатель финансовой независимости	Показатель налоговой независимости	Показатель общей финансовой зависимости ¹	Показатель качества финансовой помощи
1	Островецкий район	Витебский, Гродненский, Дзержинский, Минский, Островецкий, Смолевичский районы	Любанский район	Островецкий район	Островецкий район	Островецкий район	Брестский, Витебский, Гродненский, Дзержинский, Минский, Островецкий районы
2	Брестский район	Брестский район	Толочинский район	Брестский район	Витебский район	Брестский район	Речицкий район
3	Гродненский район	Могилевский район	Воложинский район	Гродненский район	Брестский район	Гродненский район	Хойникский район
4	Витебский район	Сморгонский район	Вилейский район	Витебский район	Гродненский район	Витебский район	Барановичский район
5	Дзержинский район	Солигорский район	Червенский район	Дзержинский район	Дзержинский район	Дзержинский район	Гомельский район

Примечание – Источник: составлено автором на основе [4-12, 15]

Таблица 3. – Показатели бюджетной децентрализации в Республике Беларусь за 2016-2021 годы

Показатели	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<i>Группа показателей территориальных доходов</i>						
Доля доходов местных бюджетов в общей сумме доходов консолидированного бюджета государства	48,9	48,0	45,1	49,3	53,1	54,3
Доля налоговых доходов местных бюджетов в общей сумме налоговых доходов консолидированного бюджета государства	45,1	45,2	40,8	43,3	44,4	43,9
Доля доходов местных бюджетов от имущественных налогов в общей сумме данных доходов консолидированного бюджета государства	100	100	100	100	100	100
<i>Группа показателей территориальных расходов</i>						
Доля расходов местных бюджетов в общей сумме расходов консолидированного бюджета государства	54,8	56,4	54,1	55,9	53,1	54,0
Доля расходов местных бюджетов на здравоохранение в общей сумме данных расходов консолидированного бюджета государства	81,5	80,7	81,4	81,8	82,5	78,1
Доля расходов местных бюджетов на образование в общей сумме данных расходов консолидированного бюджета государства	85,2	84,3	84,0	84,2	82,7	83,0
<i>Группа показателей вертикального распределения</i>						
Доля налоговых доходов местных бюджетов в общей сумме расходов местных бюджетов	71,9	73,5	71,7	70,9	66,8	72,1
Доля трансфертов в доходах местных бюджетов	21,2	20,4	21,0	22,2	24,3	24,8

Примечание – Источник: составлено автором на основе [15-17]

⁸ В рейтинге представлены местные бюджеты с наименьшим значением показателя.⁹ Базовым периодом сравнения выбран 2015 год.

Следовательно, на данный момент не разработана комплексная методика оценки финансовой самостоятельности местных бюджетов, применимая для местных бюджетов Республики Беларусь, которая позволила бы проанализировать и охарактеризовать их уровень финансовой самостоятельности.

Важная роль для характеристики региональных тенденций развития отводится не только индивидуальной оценке финансовой самостоятельности местных бюджетов и составлению их рейтингов, но и индикаторам децентрализации. Так, Всемирный банк [16] рассчитывает ряд показателей, которые можно использовать в дополнение к индивидуальной оценке финансовой самостоятельности местных бюджетов для более широкого представления и раскрытия информации о региональной финансовой самостоятельности.

В таблице 3 представлены данные по трем группам показателей, отражающих сведения об уровне бюджетной децентрализации в Республике Беларусь за 2016-2021 годы. Наиболее полно сведения о финансовой самостоятельности местных бюджетов отражает первая группа показателей.

На основе данных таблицы 3 видно, что доля доходов местных бюджетов в общей сумме доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь с 2020 года составляет более 50%, а доля налоговых доходов местных бюджетов в общей сумме налоговых доходов консолидированного бюджета государства за 2016-2021 годы – менее 50%. Одному показателю из представленных в группе показателей территориальных доходов (доля имущественных налогов) соответствует наивысшая степень (100%). Уровень бюджетной децентрализации по группе показателей территориальных расходов наблюдается на достаточно высоком уровне (расходы местных бюджетов на здравоохранение и образование). Группа показателей вертикального распределения близка к показателям сбалансированности и финансовой зависимости местных бюджетов. В целом, методика, предложенная Всемирным банком, может быть использована для определения уровня бюджетной децентрализации Республики Беларусь с целью изучения ее динамики, од-

нако при условии ее адаптации к особенностям раскрытия информации о бюджете.

Таким образом, по итогам проведенного исследования нами выделены преимущества и недостатки используемых методик оценки финансовой самостоятельности местных бюджетов, предложенных различными авторами (таблица 4).

Данные таблицы 4 позволяют сделать вывод о том, что общими характеристиками для всех применяемых методик оценки финансовой самостоятельности местных бюджетов выступают простота для понимания и использования любым пользователем, а также возможность составления рейтинга местных бюджетов по отдельным показателям.

Важно упомянуть, что только по показателю дотационности, а также по показателю доли собственных доходов, можно составить рейтинг финансовой самостоятельности бюджетов в целом, а не лишь по какому-то показателю. Однако нельзя не отметить тот факт, что методики, основанные на показателе доли собственных доходов и уровне дотационности, итак включают в себя лишь один показатель, а методика 2 является единственной, позволяющей отнести местный бюджет к группе, характеризующей конкретный уровень финансовой самостоятельности.

Несмотря на разноплановость анализируемых показателей, что ни один из рассмотренных показателей для оценки финансовой самостоятельности местных бюджетов не учитывает дифференциацию регионов с учетом их природно-ресурсных, демографических, производственных, трудовых и иных характеристик, которые влияют на формирование доходов местных бюджетов. Для того чтобы качественно оценить уровень финансовой самостоятельности местных бюджетов Республики Беларусь, на наш взгляд, следует разработать комплексную методику, которая обладала бы следующими характеристиками:

- быть простой для проведения расчетов, понимания и применения пользователем;
- соответствовать бюджетному законодательству Республики Беларусь в части определения состава собственных доходов и т.п.;

Таблица 4. – Преимущества и недостатки известных показателей и методик оценки финансовой самостоятельности местных бюджетов

Сравнительная характеристика	1. Оценка по доле собственных доходов	2. Методика, предложенная Дадашевым А.З. и Золотко А.И.	3. Методика, предложенная Глonti В. И Цицадзе А.	4. Методика, предложенная Ярошенко Т.П.	5. Методика, предложенная Ильминской С.А.	6. Методика, предложенная Коротинной Н.Ю.
Простота для понимания и использования	+	+	+	+	+	+
Возможность применения любым пользователем	+	+	+	+	+	+
Возможность применения для конкретного местного бюджета	+	+	+	+	+	+
Возможность составления рейтинга бюджетов по отдельным показателям	+	+	+	+	+	+
Показатели метода характеризуют только финансовую самостоятельность местного бюджета	+	+	+	-	-	-
Возможность составления рейтинга бюджетов по целому методу	+	+	-	-	-	-
Детальное раскрытие сведений о природно-ресурсных, демографических, промышленных, трудовых и иных характеристиках региона	-	-	-	-	-	-
Возможность отнесения одного местного бюджета к группе, характеризующей конкретный уровень финансовой самостоятельности	-	+	-	-	-	-

Примечание – Источник: собственная разработка автора

- вся необходимая информация, необходимая для расчетов показателей, применяемых в методике, должна находиться в открытом доступе;
- применимость для индивидуальных расчетов по каждому конкретному местному бюджету;
- более детальное раскрытие природно-ресурсных, демографических, промышленных, трудовых и иных характеристик, способствующих формированию доходов местных бюджетов конкретного региона;
- давать возможность отнесения местного бюджета к группе, характеризующей конкретный уровень его финансовой самостоятельности;
- позволять составлять рейтинг местных бюджетов, как по результатам отдельных показателей, так и рейтинг бюджетов по финансовой самостоятельности в целом.

Заключение. В ходе исследования известных методик оценки финансовой само-

стоятельности местных бюджетов было выявлено, что на сегодняшний день используются показатели оценки финансовой самостоятельности как в составе показателей финансового состояния местных бюджетов, так и отдельные показатели определения финансовой самостоятельности местных бюджетов. Выявленные преимущества различных методик, а также недостатки и ограничения по их применению свидетельствуют о возможности и необходимости разработки комплексной методики для определения уровня финансовой самостоятельности местных бюджетов, применимой для Республики Беларусь и позволяющей учитывать факторы, воздействующие на финансовую самостоятельность местных бюджетов Республики Беларусь.

Список литературы

1. Козловская, Е. Е. Необходимость повышения финансовой самостоятельности местных бюджетов Республики Беларусь / Е.

- Е. Козловская // Тенденции экономического развития в XXI веке : Материалы III Международной научной конференции, Минск, 01 марта 2021 года / Редколлегия: А.А. Королёва (гл. ред.) [и др.]. – Минск: Белорусский государственный университет, 2021. – С. 431-433.
2. Дементьева, Н. М. Финансовая независимость муниципального бюджета / Н. М. Дементьева, Д. В. Дементьев // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2016. – № 2-6. – С. 53-55.
 3. Лосева, А. В. Современные подходы к оценке финансовой самостоятельности административно-территориальных единиц / А. В. Лосева // Сборники конференций НИЦ Социосфера. – 2015. – № 22. – С. 88-91.
 4. Менькова, Н. М. Нетрадиционные методы повышения финансовой самостоятельности муниципальных образований (на примере исторического развития Архангельской области) / Н. М. Менькова // Финансы и кредит. – 2007. – № 42(282). – С. 51-59.
 5. Булатов, Ю. И. Содержание принципа финансовой самостоятельности местного самоуправления / Ю. И. Булатов // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Право. – 2010. – № 5(181). – С. 88-92.
 6. Васильева, Н. В. Доходы местных бюджетов как залог финансовой самостоятельности местного самоуправления: правовой аспект / Н. В. Васильева // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2015. – Т. 25. – № 1. – С. 117-125. – DOI 10.17150/1993-3541.2015.25(1).117-125.
 7. Дадашев, А. З. К вопросу о финансовой самостоятельности муниципальных образований и методах оценки ее уровня / А. З. Дадашев, А. И. Золотко // Финансы и кредит. – 2018. – Т. 24. – № 9(777). – С. 2017-2032.
 8. Глонти, В. Проблемы финансовой обеспеченности бюджета Аджарской автономной Республики / В. Глонти, А. Цинцадзе // Финансы и кредит. – 2007. – № 17(257). – С. 71-76.
 9. Ярошенко, Т. П. Сбалансированность местного бюджета и показатели ее характеризующие / Т. П. Ярошенко // Сибирский экономический вестник. – 2016. – № 2. – С. 110-118.
 10. Ильминская, С. А. Оценка состояния и управление средствами бюджетов муниципальных образований / С. А. Ильминская // Экономическая среда. – 2015. – № 1(11). – С. 6-13.
 11. Коротина, Н. Ю. Проблемы обеспечения финансовой самостоятельности муниципальных образований / Н. Ю. Коротина // Социум и власть. – 2012. – № 3(35). – С. 67-71.
 12. Коротина, Н. Ю. Апробация методики анализа финансового состояния муниципальных бюджетов / Н. Ю. Коротина // Социум и власть. – 2014. – № 3(47). – С. 89-95.
 13. Козловская, Е. Е. Собственные доходы местных бюджетов как основа их финансовой самостоятельности / Е. Е. Козловская // Экономический бюллетень Научно-исследовательского экономического института Министерства экономики Республики Беларусь. – 2022. – № 3(297). – С. 51-61.
 14. Интерактивная карта Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/budgetary_policy/docnew/72f53797158541c4.html. – Дата доступа: 28.09.2022.
 15. Путеводитель по бюджету Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/budgetary_policy/docnew/76527deb8efb478b.html. – Дата доступа: 28.09.2022.
 16. Всемирный банк [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www1.worldbank.org/publicsector/dec/centralization/data.htm>. – Дата доступа: 28.09.2022.
 17. Бюллетень об исполнении бюджета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/budgetary_policy/bulletin/. – Дата доступа: 28.09.2022.

References

1. Kozlovskaya E. E. Neobkhodimost' ob-suzhdeniya finansovoy samostoyatel'nosti mestnykh byudzhetrov Respubliki Belarus' [The need to increase the financial independence of local budgets of the Republic of Belarus]. *Tendentsii ekonomicheskogo razvitiya*

- v XXI veke: Materialy III nauchnoy konferentsii* [Trends in economic development in the XXI century: Proceedings of the III International Scientific Conference]. 2021, pp. 431-433. (In Russian)
2. Dementieva N. M. Finansovaya nezavisimost' munitsipal'nogo byudzheta [Financial independence of the municipal budget]. *Sovremennyye tendentsii razvitiya nauki i tekhnologii* [Modern trends in the development of science and technology]. 2016, no. 2-6, pp. 53-55. (In Russian)
 3. Loseva A. V. Sovremennyye podkhody k otsenke finansovoy samostoyatel'nosti administrativno-territorial'nykh yedinit [Modern approaches to assessing the financial independence of administrative-territorial units]. *Sborniki konferentsiy NITS Sotsiosfera* [Collection of conferences of the National Research Center Sociosphere]. 2015, no. 22, pp. 88-91. (In Russian)
 4. Menkova N. M. Netraditsionnyye metody povysheniya finansovoy samostoyatel'nosti munitsipal'nykh obrazovaniy (na istoricheskiy period razvitiya Arkhangel'skoy oblasti) [Non-traditional methods of increasing the financial independence of municipalities (on the example of the historical development of the Arkhangelsk region)]. *Finansy i kredit* [Finance and credit]. 2007, no. 42 (282), pp. 51-59. (In Russian)
 5. Bulatov Yu. I. Soderzhaniye printsipa finansovoy samostoyatel'nosti mestnogo samoupravleniya [The content of the principle of financial independence of local government]. *Vestnik Yuzhno-Ural'skogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Pravo* [Bulletin of the South Ural State University. Series: Law]. 2010, no. 5 (181), pp. 88-92. (In Russian)
 6. Vasilyeva N. V. Dokhody mestnykh byudzhetrov kak zalog finansovoy samostoyatel'nosti mestnogo samoupravleniya: pravovoy aspekt [Revenues of local budgets as a guarantee of financial independence of local self-government: legal aspect]. *Izvestiya Irkutskoy gosudarstvennoy ekonomicheskoy akademii* [News of the Irkutsk State Economic Academy]. 2015, no. 1, pp. 117-125. (In Russian)
 7. Dadashev A. Z. K voprosu o finansovoy samostoyatel'nosti munitsipal'nykh obrazovaniy i metodakh otsenki yeye urovnya [On the issue of financial independence of municipalities and methods for assessing its level]. *Finansy i kredit* [Finance and credit]. 2018, no. 9 (777), pp. 2017-2032. (In Russian)
 8. Glonti V., Tsintsadze A. Problemy finansovoy obespechennosti byudzheta Adzharskoy avtonomnoy Respubliki [Problems of Financial Provision of the Budget of the Autonomous Republic of Adjara]. *Finansy i kredit* [Finance and Credit]. 2007, no. 17 (257), pp. 71-76. (In Russian)
 9. Yaroshenko T. P. Sbalansirovannost' mestnogo byudzheta i pokazateli yeye kharakterizuyushchiye [Balancing the local budget and indicators characterizing it]. *Sibirskiy ekonomicheskiy vestnik* [Siberian Economic Bulletin]. 2016, no. 2, pp. 110-118. (In Russian)
 10. Ilminskaya S. A. Otsenka sostoyaniya i upravleniya sredstvami byudzhetrov munitsipal'nykh obrazovaniy [Assessment of the state and management of municipal budget funds]. *Ekonomicheskaya sreda* [Economic environment]. 2015, no. 1(11), pp. 6-13. (In Russian)
 11. Korotina N. Yu. Problemy obespecheniya finansovoy samostoyatel'nosti munitsipal'nykh obrazovaniy [Problems of ensuring the financial independence of municipalities]. *Sotsium i vlast'* [Society and power]. 2012, no. 3 (35), pp. 67-71. (In Russian)
 12. Korotina N. Yu. Aprobatsiya metodiki analiza finansovogo sostoyaniya munitsipal'nykh byudzhetrov [Approbation of the methodology for analyzing the financial condition of municipal budgets]. *Sotsium i vlast'* [Socium and power]. 2014, no. 3 (47), pp. 89-95. (In Russian)
 13. Kozlovskaya E. E. Sobstvennyye dokhody mestnykh byudzhetrov kak osnova ikh finansovoy samostoyatel'nosti [Own revenues of local budgets as the basis of their financial independence]. *Ekonomicheskiy byulleten' Nauchno-issledovatel'skogo ekonomicheskogo instituta Ministerstva ekonomiki Respubliki Belarus'* [Economic Bulletin of the Research Economic Institute of the Ministry of Economy of the Republic of Belarus]. 2022, no. 3 (297), pp. 51-61. (In Russian)
 14. *Interaktivnaya karta ministerstva finansov Respubliki Belarus'* [Interactive map of the Ministry of Finance of the Republic of Belarus] (In Russian). Available at: https://www.minfin.gov.by/budgetary_policy/docnew/72f53797158541c4.html.

15. *Putevoditel' po byudzhetu ministerstva finansov Respubliki Belarus'* [Guide to the budget of the Ministry of Finance of the Republic of Belarus] (In Russian). Available at: https://www.minfin.gov.by/budgetary_policy/docnew/76527deb8efb478b.html.
16. *Vsemirnyy bank* [World Bank] (In Russian). Available at:
17. *Byulleten' ob ispolnenii byudzheta* [Bulletin on budget execution] (In Russian). Available at: <http://www1.worldbank.org/publicsector/dec-entralization/data.htm>.
https://www.minfin.gov.by/budgetary_policy/bulletin.

Received 7 October 2022