

Понятие, принципы и роль финансового выравнивания в бюджетном праве

Научный руководитель – Комягин Дмитрий Львович

Тарасов Артём Александрович

Студент (магистр)

Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», Факультет права, Москва, Россия

E-mail: tarasov152hse@yandex.ru

Оказание финансовой помощи является одним из ключевых вопросов межбюджетных отношений. Исторические события, многие из которых являлись переломными, оказывали влияние на развитие государств, что привело к тому, что даже развитые европейские страны столкнулись с задачей выравнивать уровни социально-экономического развития своих регионов. Экономическая ситуация того или иного региона напрямую влияет на доходы граждан, проживающих на его территории, уровень безработицы и уровень жизни в целом, поэтому государство заинтересовано предпринимать меры для улучшения ряда показателей в отстающих регионах.

Финансовое выравнивание - это институт, включающий в себя законодательно закрепленный комплекс мер, направленных на стимулирование экономики и выравнивание уровня предоставления государственных услуг в отстающих публично-правовых образованиях. Цель федерального финансового выравнивания состоит в том, чтобы позволить все уровням власти выполнять задачи, возложенные на них согласно конституции. Вопрос финансового выравнивания изучен фрагментарно в юридической науке: большинство исследований по этой теме являются экономическими. Но рассмотрев механизмы и виды финансового выравнивания с правовой точки зрения, можно сформулировать определение и принципы финансового выравнивания, что позволит говорить о роли данного института в финансовом праве.

Так, выделяют горизонтальное и вертикальное финансовое выравнивание. Горизонтальное выравнивание реализуется через систему межбюджетных трансфертов. Оно является преимущественным механизмом регулирования межбюджетных отношений в большом количестве государств, к примеру, в Австрии (исключительно целевые трансферты), Индии, Канаде (ежегодные нецелевые гранты), Германии.[3] Подобная система применяется в Швеции и Литве, где финансово устойчивые регионы вносят средства на выравнивание остальных. [1]

Вертикальное выравнивание является инструментом децентрализованного управления, в котором делается упор на самостоятельности и бюджетной ответственности реципиентов перед жителями их территорий. Необходимый (минимальный, стандартный) уровень социальных услуг на всей территории страны достигается путем повышения бюджетных потенциалов нуждающихся в поддержке территорий. Задачами вертикального выравнивания является разграничение компетенций и ответственности между уровнями власти, а также распределение доходных источников за уровнями власти.[4]

На практике горизонтальный подход обычно используется только для финансирования расходов, а вертикальное выравнивание - как правило, только для согласования условий получения доходов. Механизмы той или иной формы финансового выравнивания закреплены в законодательстве как федеративных, так и унитарных государств.

Стоит отметить, что в дополнение к этим структурированным видам финансового выравнивания, существует также «секретная /скрытая/тихая» система финансового выравнивания. Под скрытым финансовым выравниванием понимаются меры, не заключенные

в законах, касающихся финансового выравнивания, однако по содержанию так или иначе влияющие на распределение финансов.[5]

В таком случае можно говорить о двух структурированных видах финансового выравнивания и об одном факультативном. Виды выравнивания позволяют с разных сторон посмотреть на механизмы и инструменты бюджетного взаимодействия различных уровней власти.

На основании исследования были выделены следующие принципы финансового выравнивания.

- *Экономическая обоснованность.* Применение тех или иных мер финансового выравнивания должно быть основано на экономических расчетах, с использованием четко разработанной методологии.
- *Законность.* Любая мера финансового выравнивания должна основываться на четко определенных нормах законодательства и применяться под контролем надзорных органов или соответствующих комиссий.
- *Прозрачность.* Данный принцип вытекает из предыдущего. Граждане страны являются налогоплательщиками и имеют право знать о направлениях движения финансов, примером реализации данного принципа является Швеция.[2]
- *Приоритет экономических мер над административными.* Инструменты финансового выравнивания не должны основываться исключительно на политических решениях, поскольку ведут за собой экономические изменения, в конечном итоге отражающиеся на уровне жизни граждан.
- *Справедливость (беспристрастность).* Данный принцип так же связан с предыдущими. Он основывается на компромиссном разграничении компетенции между уровнями власти и, как следствие, переходит в строгое следование конституционным принципам, когда не отдается предпочтение каким-либо конкретным регионам.
- *Приоритет реализации прав человека.* Нельзя забывать, что целью финансового выравнивания является равное предоставление государственных услуг гражданам, а равно и обеспечение реализации прав населения в полной мере. Речь фактически идет об исполнении положений Конституции.
- *Стимулирующая функция.* Принимаемые меры, направленные на выравнивание, должны проводиться таким образом, чтобы исключить ситуации, когда система распределения не побуждает публично-правовые образования развивать собственные доходы.

Таким образом, в широком смысле финансовое выравнивание охватывает почти весь спектр межбюджетных отношений; проведенное исследование свидетельствует о том, что данный институт занимает центральную позицию в бюджетном праве, поскольку обеспечивает надлежащее исполнение конституционных положений.

Источники и литература

- 1) Иванов В.В., Строгнацкая О.А. Инструменты межбюджетного выравнивания социально-экономических условий жизнедеятельности регионов в Латвии // Финансы и кредит. 2008. №43 (331). С. 76-80
- 2) Криворотько Ю.В. Эволюция модели равенства бюджетной обеспеченности в Швеции: последние корректировки // Финансы и кредит. 2009. №30 (366). С. 53-62

- 3) Морозова О.С. Финансовое выравнивание и его принципы в бюджетном законодательстве Германии // Актуальные проблемы российского права. 2016. №10 (71). С. 202-215
- 4) Соколова А.А. Формы и механизмы вертикального выравнивания в сфере межбюджетных отношений // Финансы и кредит. 2009. №6. С. 14-22.
- 5) Roberto Bernardo Anero Ordóñez. Finanzausgleich und Dezentralisierung: Spanien auf dem Weg zu einem gegliederten Staatswesen. Maeburg. 2003. S. 57