УДК 332.14

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОНЯТИЯ БЮДЖЕТНОЙ УСТОЙЧИВОСТИ РЕГИОНА В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Л.М. ФИЛИМОНОВА
(Представлено: канд. экон. наук, доц. И.А. ПОЗДНЯКОВА)

В статье уточнено содержание понятия «бюджетная устойчивость региона» в системе обеспечения экономической безопасности. Систематизированы внешние и внутренние факторы, влияющие на устойчивость регионального бюджета. Обоснована необходимость комплексного управления бюджетной устойчивостью для нейтрализации угроз экономической безопасности территории.

В условиях нестабильности мировой экономики, цикличности экономических процессов и ограниченности финансовых ресурсов проблема обеспечения устойчивости бюджетной системы на региональном уровне приобретает особую значимость. В научной литературе представлены различные трактовки устойчивости бюджетной системы.

И. Н. Батурина, Н. В. Рознина, Т. Н. Медведева предлагают следующую дефиницию: «устойчивость бюджета – это способность переносить краткосрочные и долгосрочные экономические шоки без кардинального пересмотра социальных обязательств» [1, с. 102]. Данная трактовка отражает стрессоустойчивость бюджета, но не раскрывает механизмы устойчивости.

А. М. Балтина отмечает, что бюджетная устойчивость характеризуется возможностью финансировать расходы на запланированном уровне и выполнять обязательства перед кредиторами при условии неизменности основных характеристик бюджетно-налоговой политики [2, с. 59]. Определение акцентирует внимание на долгосрочной самодостаточности бюджетной системы.

Д. Е. Глушко, С. Ю. Белоконев, Е. Г. Коваленко определяют устойчивость бюджетной системы как «способность всех ее элементов при помощи механизмов мобилизации и распределения централизованных денежных фондов государства приспосабливаться к меняющимся условиям функционирования без значительных колебаний основных параметров системы» [3, с. 236]. Достоинством данного подхода является системность, однако он не учитывает специфику регионального уровня.

С. М. Каратаев под устойчивостью бюджета понимает «вероятность своевременного и полного покрытия органами публичной власти за счет средств своего бюджета расходов, необходимых для реализации своих полномочий, обеспечения инвестиционных потребностей территории, а также погашения долговых и иных обязательств и расходов по их обслуживанию» [4, с. 44]. Данное определение является наиболее полным и структурированным, однако вероятностный характер может затруднять практическую оценку.

Для целей настоящего исследования важно выявить особенности экономической безопасности региона. По мнению С. Г. Пьянковой, под экономической безопасностью региона понимается «комплекс мер, направленных на устойчивое, постоянное развитие и совершенствование экономики региона, обязательно предполагающий механизм противодействия внешним и внутренним угрозам» [5, с. 41]. С позиции экономической безопасности значимым критерием выступает адаптивность бюджетной системы, то есть способность приспосабливаться к меняющимся условиям без значительных колебаний параметров.

В. К. Сенчагов характеризует экономическую безопасность региона «как состояние, при котором отсутствуют, сведены к минимуму или устранены внутренние и внешние угрозы сохранению социально-экономического и финансового потенциала региона ниже уровня, достаточного для повышения благосостояния его населения» [6, с. 223]. Это определение задает пороговый критерий экономической безопасности.

В. П. Быков и некоторые другие авторы рассматривают экономическую безопасность региона как совокупность условий и факторов, характеризующих текущее состояние экономики, стабильность, устойчивость и поступательность ее развития, а также комплекс мер, направленных на устойчивое развитие и противодействие угрозам [6, с. 224]. Определение сочетает статический и динамический подходы.

О. В. Ломакина и Д. М. Горлов трактуют финансовую устойчивость территории как «финансовое состояние, характеризующееся рациональным формированием доходов бюджета и рациональным использованием этих доходов для экономического и социального развития территорий» [7, с. 57]. Данный подход раскрывает устойчивость через рациональность, но носит общий характер.

В. В. Ворожихин под экономической безопасностью региона понимает «совокупность условий и факторов, обеспечивающих независимость экономики, ее стабильность и устойчивость, способность к постоянному обновлению и самосовершенствованию» [6, с. 224]. Здесь акцент сделан на внутренних качествах экономической системы.

Проведенный анализ подходов к определению позволяет сделать вывод о сложности и неоднородности категории «бюджетная устойчивость». Большинство рассмотренных определений не учитывают

связь бюджетной устойчивости с экономической безопасностью региона. В то время как низкий уровень бюджетной устойчивости создает прямые угрозы экономической безопасности, выражающиеся в неспособности региона выполнять социальные обязательства, накоплении долговой нагрузки и снижении инвестиционной привлекательности. Поэтому возникает необходимость уточнения понятия бюджетной устойчивости региона именно в контексте обеспечения экономической безопасности.

На основании проведенного исследования нами предложено следующее определение: бюджетная устойчивость региона в системе обеспечения экономической безопасности представляет собой способность регионального бюджета противостоять внутренним и внешним угрозам, сохранять сбалансированность и ликвидность при изменении экономических условий, своевременно и в полном объеме выполнять принятые расходные обязательства, включая социальные и долговые, а также обеспечивать условия для устойчивого социально-экономического развития территории. Данное определение объединяет три ключевых аспекта: статический (текущее состояние сбалансированности и ликвидности), динамический (способность адаптироваться к изменениям) и защитный (противодействие угрозам экономической безопасности).

Бюджетная устойчивость не формируется самостоятельно, а подвергается постоянному воздействию многочисленных условий и обстоятельств. Выявление и систематизация этих факторов являются необходимым этапом для понимания механизмов управления бюджетной устойчивостью.

Бюджетная устойчивость региона изменяется под влиянием внутренних и внешних факторов. Внешние факторы, как правило, не зависят от региона, поэтому органы власти не могут оказывать на них воздействия и вынуждены приспосабливаться к обстоятельствам. Внутренние факторы зависимы от региона, поэтому власти могут корректировать свою бюджетную устойчивость путем оказания влияния на эти факторы [8, с. 40]. Систематизация факторов представлена в таблице 1.

Таблица 1. – Факторы, влияющие на бюджетную устойчивость региона

Группа	Факторы	Влияние
Внешние факторы		
Макроэкономические	Темпы экономического роста, уровень инфляции, курс национальной валюты и др.	Определяют общий объем налоговых поступлений, направления расходования средств бюджета
Бюджетно-налоговые	Налоговое законодательство, нормативы распределения налогов между уровнями бюджетной системы	Влияют на объем доходов, остающихся в распоряжении региона
Межбюджетные	Объем и структура межбюджетных трансфертов, условия их предоставления	Формируют степень зависимости региона от вышестоящего бюджета
Внешнеэкономические	Конъюнктура мировых рынков, внешнеторговые ограничения	Воздействуют на доходы от внешнеэкономической деятельности
Чрезвычайные обстоятельства	Природные катастрофы, пандемии, геополитические кризисы	Создают непредвиденные расходы и снижают доходы
Внутренние факторы		
Экономические	Структура региональной экономики, уровень развития инфраструктуры, инвестиционная активность	Определяют налоговый потенциал территории
Социальные	Уровень доходов населения, демографическая структура, занятость	Влияют на поступления подоходного налога и объем расходов на социальную сферу
Управленческие	Качество бюджетного планирования, эффективность государственных закупок, долговая политика	Непосредственно определяют способность региона поддерживать бюджетную устойчивость
Организационно-правовые	Разграничение полномочий между уровнями власти, качество нормативной базы	Влияют на полноту и своевременность исполнения бюджетных обязательств
Финансовые	Структура доходов и расходов, уровень долговой нагрузки, размер резервных фондов	Характеризуют текущее состояние бюджета и его способность противостоять рискам

Примечание. Собственная разработка на основе [5; 7; 8].

Представленная в таблице 1 систематизация позволяет сделать вывод о многообразии и разнородности факторов. Внешние факторы создают среду функционирования регионального бюджета, которую органы власти не могут изменить, но обязаны учитывать при планировании. Внутренние факторы находятся в зоне ответственности региональных властей и могут быть скорректированы с помощью управленческих решений. Наиболее значимыми с точки зрения воздействия на бюджетную устойчивость являются управленческие и финансовые факторы, поскольку именно они определяют способность региона эффективно использовать имеющиеся ресурсы и противостоять внешним угрозам.

Следует отметить, что в современных условиях политической и экономической неопределенности действует фактор риска, который можно считать одновременно внешним и внутренним. Риск характеризует вероятность отклонения в будущем между фактическими и плановыми показателями деятельности. Риски выражаются в отсутствии гарантии, что доходы поступят в запланированных объемах и вовремя [8, с. 41]. Риск занимает пограничное положение: его источники часто находятся вне контроля региона, но способность управлять рисками зависит от внутренних качеств, таких как качество бюджетного планирования и наличие финансовых резервов. Важным уточнением является акцент на временной составляющей: недостаточно, чтобы доходы поступили в принципе, они должны поступить именно тогда, когда это предусмотрено планом. Нарушение сроков поступлений способно спровоцировать кассовый разрыв в региональном бюджете.

Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы. Бюджетная устойчивость региона в системе обеспечения экономической безопасности представляет собой комплексную категорию, объединяющую статический, динамический и защитный аспекты. Она отражает способность регионального бюджета противостоять угрозам, сохранять сбалансированность и ликвидность, своевременно исполнять обязательства и обеспечивать условия для устойчивого развития территории.

Факторы, влияющие на бюджетную устойчивость, многообразны и требуют системного подхода. Все факторы целесообразно разделять на внешние и внутренние. Внешние факторы, такие как макроэкономическая конъюнктура и политика межбюджетных трансфертов, не подконтрольны региональным властям и требуют прогнозирования и адаптации. Внутренние факторы, включая структуру экономики и качество бюджетного планирования, находятся в зоне ответственности региона и могут быть скорректированы с помощью управленческих решений.

Особое место занимает фактор риска, который сочетает черты внешних и внутренних угроз. Отклонение фактических показателей от плановых и нарушение сроков поступлений доходов создают прямые риски для экономической безопасности региона. Высокая доля межбюджетных трансфертов, при всей значимости государственной поддержки, одновременно ослабляет экономическую безопасность региона, усиливая зависимость от центральных органов власти. Разграничение категорий риска, угрозы, вызова и опасности позволяет более точно диагностировать состояние экономической безопасности региона и выбирать адекватные меры реагирования. Управленческие аспекты, включающие бюджетное планирование, контроль расходов и долговую политику, являются инструментами нейтрализации угроз. Выявленные факторы требуют количественной оценки, что предполагает обращение к системе показателей бюджетной устойчивости.

ЛИТЕРАТУРА

1. Финансы: учеб. пособие для практических занятий и самостоятельной работы студентов очной формы обучения специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / сост. И. Н. Батурина, Н. В. Рознина, Т. Н. Медведева. – Курган: Изд-во Курганского гос. ун-та, 2022. – 192 с.
2. Балтина, А. М. Актуальные проблемы финансов: учеб. пособие / А. М. Балтина, Ю. И. Булатова. – Оренбург: ОГУ, 2016. – 119 с.
3. Экономические основы российской государственности: учеб. пособие / Д. Е. Глушко, С. Ю. Белоконев, Е. Г. Коваленко [и др.]; под общ. ред. д-ра экон. наук проф. Е. Г. Коваленко. – Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 2024. – 304 с.
4. Каратаев, С. М. К вопросу о понятии устойчивости бюджета / С. М. Каратаев // Дайджест-Финансы. – 2003. – № 5(101). – С. 39–45.
5. Пьянкова, С. Г. Документирование в сфере экономической безопасности и управлении рисками: учеб. пособие / С. Г. Пьянкова. – Екатеринбург: УрГЭУ, 2023. – 199 с.
6. Экономическая безопасность национального хозяйства: учеб.-метод. пособие / А. В. Саяпин, Е. С. Алексашина, А. А. Бурмистрова [и др.]. – Тамбов: Издательский дом «Державинский», 2023. – 304 с.
7. Ломакина, О. В. Муниципальный менеджмент: учеб. пособие / О. В. Ломакина, Д. М. Горлов. – Краснодар: КубГАУ, 2019. – 88 с.
8. Солтанбекова, Д. К. Бюджетная устойчивость и факторы, регулирующие бюджетную устойчивость регионов / Д. К. Солтанбекова // Вопросы структуризации экономики. – 2018. – № 3. – С. 40–41.