

# Бюджетный федерализм

Шлякова О.А.

# Теоретические основы децентрализации



# Теоретические основы децентрализации

Пределы  
децентрализации

и

Пространственные  
внешние эффекты

Положительные или отрицательные воздействия мероприятий одного территориального образования на условия жизнедеятельности населения других территориальных образований

Издержки производства  
общественных благ

Эффект масштаба при производстве общественных благ:

- ✓ **Положительный:** сокращает возможности децентрализации
- ✓ **Отрицательный:** увеличивает возможности децентрализации

# Теоретические основы децентрализации

**Способы интернализации пространственных внешних эффектов**

**Взимание платы: наибольшее приближение к рыночной форме определения объёма блага (сфера культуры и досуга)**

**Взимание местных платежей и сборов**

Добровольная кооперация соседних территорий: горизонтальное софинансирование (общественный транспорт, школьное образование).  
Однако здесь возникает проблема безбилетника

# Теоретические основы децентрализации

**Способы интернализации пространственных  
внешних эффектов**

**Софинансирование из бюджетов высших уровней**

**Вынужденное сотрудничество: целевое муниципальное  
объединение, создаваемое в законодательном порядке сверху**

**Реформа административно-территориального деления**

**Передача функций на более высокий уровень власти**

# Теоретические основы децентрализации

**Пределы децентрализации: закон  
Брехта**

**Расходы и размер территории:** расходы на душу населения возрастают с ростом размеров территориального образования

**Причины:** большой налоговый потенциал, большая стоимость коммунальной инфраструктуры, трансферты

Численность населения	США, \$	Германия, марок
Свыше 1 млн.	2367	6533
500 тыс. – 1 млн.	1630	6818
200 тыс. -500 тыс.	1200	5470
100 тыс. – 200 тыс.	1023	5335
50 тыс. – 100 тыс.	924	4620
10 тыс. – 50 тыс.		3518
До 10 тыс.	667	3216

# Теоретические основы децентрализации



# Теоретические основы децентрализации

## Принципы построения территориальных налоговых систем

**Ощутимость налогов:** местное налоговое бремя осознаётся как таковое (необходимо для реализации принципа территориального соответствия, тогда налогоплательщик ощущает себя одновременно и плательщиком за местно общественное благо)

**Местное происхождение:** финансирование расходов местного сообщества за счёт доходов местного бюджета, собранных на данной территории (возможность чёткого пространственного разграничения объектов налогообложения и налоговой базы)

**Выравнивание интересов:** привлечение не территорию не только населения, но и бизнеса (сбалансированная структура налогов с физических и юридических лиц)



# Теоретические основы децентрализации

## Принципы построения территориальных налоговых систем

**Реакция налоговых поступлений на изменение конъюнктуры:** низкая эластичность налоговых поступлений по доходу (как минимум, соответствие темпам экономического роста в стране)

**Предотвращение неэффективных миграций:** налоговое бремя должно варьироваться лишь в той степени, в какой существует разница между территориями в предоставлении локальных общественных благ (более высокий налог соответствует более высокой цене за предоставление более качественной услуги и в том смысле он аналогичен рыночной цене)

# Теоретические основы децентрализации

## Принципы построения территориальных налоговых систем

**Гибкость местного налогообложения:** зависимость от изменения потребностей в локальных общественных благах (право устанавливать различные ставки местных налогов)

**Распределение налогового потенциала в соответствии с расходными потребностями:** наилучшими местными налогами являются те, которые возможно территориально разделить в соответствии с расходными потребностями

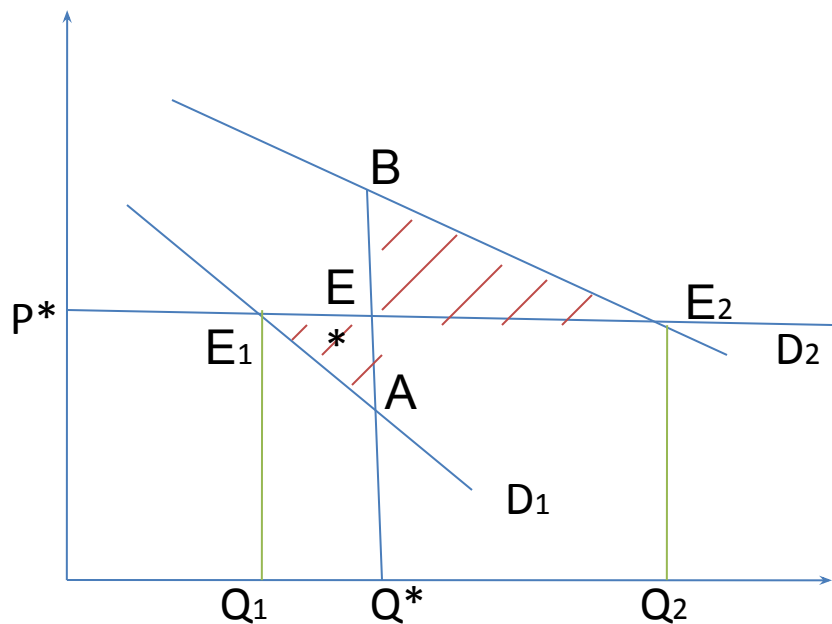
# Теоретические основы децентрализации

## Теорема о децентрализации

**Если бюджетная децентрализация не влияет на уровень издержек, то децентрализованное принятие решения в отношении поставки локального общественного блага либо эффективнее централизованного, либо, по крайней мере, не уступает ему с точки зрения эффективности**

# Теоретические основы децентрализации

## Теорема о децентрализации



В данной двухрегиональной модели  $D_1$  и  $D_2$  — это спрос, соответственно жителей первого и второго регионов на некоторое общественное благо. Предполагается, что в отсутствие децентрализованного принятия решений, государство будет исходить из некоторого среднего уровня предоставления общественного блага ( $Q^*$ ). Тогда площади треугольников  $E_1E^*A$  и  $BE^*E_2$  представляют потерю полезности для потребителей

# Теоретические основы децентрализации

## Гипотеза Тибу

**Конкуренция между общинами приведёт к предоставлению индивидуумам тех товаров и услуг, которые им требуются, и к эффективному производству этих товаров....Тибу утверждал, что люди могут «голосовать ногами», что их выбор общин отвечает их предпочтениям, отдаваемым общественным товарам, обеспечиваемым на местном уровне, подобно выбору ими продуктов в пользу частным товарам**

# Теоретические основы децентрализации

## Гипотеза Тибу

### Условия:

- ❖ Число регионов д.б. настолько велико, чтобы граждане могли принимать решения относительно **широкого спектра общественных благ/налогов**
- ❖ Абсолютная **мобильность населения** при отсутствии издержек мобильности
- ❖ Граждане обладают **полной информацией** о свойствах общин
- ❖ Отсутствуют **межрегиональные внешние эффекты** (локальная эквивалентность)

# Теоретические основы децентрализации

## Гипотеза Тибу

### Смысл гипотезы:

- ❖ При наличии большого числа территориальных единиц и интенсивной миграции населения бюджетная децентрализация способствует **Парето-улучшениям**, т.к. она создаёт предпосылки для адекватного выявления предпочтений, касающихся локальных общественных благ, и наиболее полной реализации этих предпочтений

# Бюджетный федерализм и МБО

**Модели  
бюджетного  
федерализма**

```
graph TD; A[Модели бюджетного федерализма] --> B[Централизованная]; A --> C[Децентрализованная]; A --> D[Кооперативная]; B --> E[Налоговые и бюджетные полномочия являются прерогативой центральных органов власти]; C --> F[Налоговые и бюджетные полномочия распределяются между всеми уровнями власти]; D --> G[Сотрудничество центра и субъектов в осуществлении крупных социально-экономических программ];
```

**Централизованная**

**Налоговые и бюджетные полномочия являются прерогативой центральных органов власти**

**Децентрализованная**

**Налоговые и бюджетные полномочия распределяются между всеми уровнями власти**

**Кооперативная**

**Сотрудничество центра и субъектов в осуществлении крупных социально-экономических программ**



# Бюджетный федерализм и МБО

## Децентрализованная модель (США)

**Полномочия в области налогообложения разных уровней власти независимы**

- Штаты вводят свои налоги по любым ставкам
- Местные органы власти могут вводить свои дополнения к налогам штатов

Практически отсутствуют **распределяемые налоги**

Для устранения горизонтальных диспропорций вводятся т.н. **бюджетные гранты** по утверждённым федеральным программам

- Медикэр. «Пособия и услуги ветеранам»
- Федеральные расходы на эти цели незначительны (0,5-0,8% общей суммы расходов)

**Принцип конкурентного федерализма**

# Бюджетный федерализм и МБО

## Кооперативная модель (Германия)

### Основной принцип

- Единообразия условий жизни в части общественных услуг ставится выше разнообразия

- Большинство задач решаются **совместно** федерацией и землями
- Общины финансируют **все местные** социально-бытовые, образовательные, культурные и т.д. мероприятия
- Федерация и земли **самостоятельны** в области финансов
- Общины являются частью земель, их **бюджет подконтролен** землям
- Основной закон: **финансовая конституция**
- **Налоги** закреплены за всеми тремя уровнями

### Налоги:

- Федеральные, земельные, общинные
- Общие (порядка 80% всех налогов)