

2 ФИНАНСЫ

2024

Ежемесячный теоретический и научно-практический журнал. Издаётся с 1926 г.



Журнал зарегистрирован в Федеральной службе по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охраны культурного наследия.

Свидетельство о регистрации средства массовой информации

ПИ № ФС77-24300 от 27 апреля 2006 г.

Учредители: Министерство финансов Российской Федерации и ООО «Книжная редакция «Финансы»

Издатель: ООО «Книжная редакция «Финансы»

Адрес редакции:

125375, Москва, ул. Тверская, 22Б, стр. 3

Тел.: 8 (495) 699-44-27, 699-43-33, 699-43-85, тел./факс: 8 (495) 699-96-16

www.finance-journal.ru

E-mail: finance-journal@mail.ru

Редакционная коллегия:

Ю.М. Артемов, С.И. Гализдра,
В.В. Гусев, А.Ю. Демидов, Б.И. Златкис,
В.В. Иванов, А.С. Колесов, А.М. Лавров,
Г.Г. Лалаев, И.Я. Лукасевич,
Ю.П. Никольская, В.Г. Пансков,
С.Е. Прокофьев, В.М. Родионова,
К.Е. Турбина

Главный редактор

Ю.М. Артемов, доктор экономических наук, профессор

Заместитель главного редактора,

зав. отделом финансов и бюджета

С.И. Гализдра

Зав. отделом налогов и страхования

Ю.П. Никольская

Зав. отделом предпечатной подготовки

Л.А. Горлачев

Главный бухгалтер

Т.А. Кудрявцева

Менеджер по маркетингу

Ю.Е. Антропов

Референт

И.Г. Агапова

Корректор

Е.В. Ганюшкина

Водитель

О.И. Калатович

Журнал включен в Перечень рецензируемых научных журналов ВАК от 12.10.2023, публикация в которых обязательна при защите докторских и кандидатских диссертаций по экономике. Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ).

В НОМЕРЕ:

АКТУАЛЬНО

ЦИФРОВИЗАЦИЯ
РОССИЙСКОГО РЫНКА
ФИНАНСОВЫХ УСЛУГ
(интервью с заместителем
Министра финансов
Российской Федерации **И.А. Чебесковым**). ...3

ФИНАНСЫ И БЮДЖЕТ: ПРОБЛЕМЫ И РЕШЕНИЯ

Афанасьев М.П. СОВРЕМЕННЫЕ АДАПТАЦИОННЫЕ
Шаш Н.Н. СТРАТЕГИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ
БЮДЖЕТОВ 8

Тимушев Е.Н. НОРМАТИВЫ ОТЧИСЛЕНИЙ
Михайлова А.А. ОТ НАЛОГОВ – РЕЗЕРВ
В НАРАЩИВАНИИ ДОХОДОВ
МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ 14

Балынин И.В. ОБЗОР БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ
КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ
ОБЩЕСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ 24

НАЛОГИ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Полежарова Л.В. К ВОПРОСУ О НОВОМ НАЛОГЕ
Гусев Д.С. НА СВЕРХПРИБЫЛЬ ДОБЫВАЮЩИХ
ОРГАНИЗАЦИЙ 30

Журнал «ФИНАНСЫ»

Мнение редакции и членов редколлегии может не совпадать с точкой зрения авторов публикаций.

Письменное согласие редакции при перепечатке, а также ссылки при цитировании на журнал «Финансы» обязательны.

Рукописи не возвращаются.

Редакция сохраняет за собой право использовать опубликованные статьи в других изданиях, в том числе и в электронных базах данных.

За содержание рекламы ответственность несут рекламодатели.

Для подписки через редакцию необходимо

направить в редакцию заявку с перечнем изданий, на которые Вы хотите подписаться, копию платежного поручения об оплате, а также полный почтовый адрес, на который будет высылаться журнал.

Вниманию авторов

Рукописи присылаются в редакцию предпочтительно по электронной почте: finance-journal@mail.ru

При этом необходимо сообщить:

ф.и.о., место работы, занимаемую должность, контактные телефоны; почтовый индекс, домашний адрес.

При публикациях статей предпочтение отдается авторам – подписчикам журнала «Финансы».

Более подробно см.: www.finance-journal.ru

Подписные индексы:

«Почта России» – ПМ067;
«Пресса России» – 71027, 73442;
«Урал-Пресс» – 71027, 73442,
014290, 014292.
ISSN-0869-446X

Подписано в печать 16.02.2024.
Формат 60x84 1/8. Офсетная печать.
Тираж 8200 экз. Заказ
Свободная цена.

ОТПЕЧАТАНО:

в ООО «Типография «Печатных Дел Мастер»,
111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 12.,
тел.: 8 (495) 258-96-99,
моб. тел.: +7 (905) 564-44-76,
www.pd-master.ru

© «ФИНАНСЫ»



МНЕНИЯ

Ефремова Т.А.	ТРАНСФОРМАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ В ЭПОХУ ЦИФРОВИЗАЦИИ	38
---------------	---	----

ФИНАНСЫ СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЫ

Андреева Е.И.	СОЦИАЛЬНЫЕ ВЫПЛАТЫ В РОССИИ	
Ананкина И.В.	И В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ	44

ИЗ ИСТОРИИ ФИНАНСОВ

Кривоносова Н.Я.	ФИНАНСОВЫЕ ИНСТИТУТЫ И ИНСТРУМЕНТЫ ЗАЩИТЫ ОТ ОГНЯ И БОРЬБЫ С ПОЖАРАМИ	54
------------------	---	----

ИНФОРМАЦИЯ

ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОЙ ГРАМОТНОСТИ НА ВЫСТАВКЕ-ФОРУМЕ «РОССИЯ»	61
ФИНАНСОВЫЙ ИНЖИНИРИНГ ДЛЯ РЫНКА ЖИЛЬЯ.....	64

АННОТАЦИИ, КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА
НА РУССКОМ И АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКАХ,
ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ ДЛЯ ПЕРЕПИСКИ
РАЗМЕЩЕНЫ НА САЙТЕ
WWW.FINANCE-JOURNAL.RU

Обзор бюджетных расходов как инструмент управления общественными финансами

И.В. Балынин, доцент кафедры общественных финансов Финансового факультета Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, кандидат экономических наук, доцент

Необходимость обеспечения достижения поставленных национальных целей развития Российской Федерации на период до 2030 г. определяет актуальность исследования вопросов, связанных с эффективностью расходов бюджета. Одним из инструментов управления общественными финансами, направленных на решение данной задачи и широко используемых в зарубежной практике, является обзор бюджетных расходов. В конце 2010-х гг. было принято решение о развитии данной практики и в Российской Федерации, что нашло отражение в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019–2021 гг.¹ и Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 годах².

Анализ научной литературы по вопросам проведения обзоров бюджетных расходов показал, что отечественные авторы прежде всего сосредоточены на изучении зарубежного опыта [1, 2] ввиду того, что в странах Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) данный инструмент управления общественными финансами применяется несколько десятилетий. Цель настоящего исследования –

разработать рекомендации по модернизации обзора бюджетных расходов как инструмента управления общественными финансами.

Опираясь на зарубежную практику [3–8] и отечественные нормативные правовые акты, регулирующие использование данного инструмента, представляется возможным сформулировать ключевые правила, которым принято следовать при его применении. Прежде всего необходимо отметить достигаемую цель проведения обзора бюджетных расходов – перераспределение неэффективных бюджетных расходов на финансовое обеспечение решения первоочередных задач. В данном контексте важно подчеркнуть принципиальное отличие целей проведения обзора бюджетных расходов от секвестра и оптимизации расходов: во-первых, отсутствие поставленных целевых количественных значений параметров сокращения расходов бюджета, а во-вторых, сосредоточение внимания исключительно на эффективности бюджетных расходов.

Одним из главных правил проведения обзора бюджетных расходов является их систематичность. В настоящее время известно о проведении обзоров бюджетных расходов в 2019–2021 гг., но на едином портале бюджетной системы Российской Федерации опубликованы отчеты только за 2019 г.³ При этом изначально предполагалось, что за 6 лет будут охвачены

¹ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308390/ (дата обращения: 20.01.2024).

² Распоряжение Правительства Российской Федерации от 31.01.2019 № 117-р (об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 годах). URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/72064730/> (дата обращения: 20.01.2024).

³ Единый портал бюджетной системы Российской Федерации. URL: <https://budget.gov.ru/Бюджет/Закон-о-бюджете/Результаты-обзоров-бюджетных-расходов> (дата обращения: 10.12.2023).

все расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации⁴.

Обзор бюджетных расходов принято проводить с обязательным участием соответствующих главных распорядителей бюджетных средств. Это во многом обусловлено тем, что крайне важно сформировать максимально объективное и всестороннее мнение относительно эффективности бюджетных расходов. Подобная практика позволяет получить мгновенную обратную связь от субъекта управления расходами и тем самым более ответственно подойти к формулированию выводов об эффективности использования соответствующих бюджетных средств.

Одно из важнейших правил проведения обзора бюджетных расходов заключается в обеспечении согласованности результатов с целями социально-экономического развития соответствующего публично-правового образования. Это позволяет осуществить эффективное и ответственное управление расходами бюджета, в том числе в контексте краткосрочных и долгосрочных приоритетов развития государства и иных публично-правовых образований.

Особое внимание при проведении обзоров бюджетных расходов необходимо уделить грамотному установлению причинно-следственных связей. Это обуславливает необходимость обеспечения координации соответствующих рекомендаций по повышению эффективности бюджетных расходов с полномочиями конкретных органов публичной власти.

В процессе проведения обзора бюджетных расходов крайне важно формулировать лаконично и конкретно существующие проблемные области. Особенно приветствуется использование графического инструментария. Это окажет содействие дальнейшему целевому управлению ими, тем самым обеспечивая достижение ключевой цели проведения обзора бюджетных расходов – повышение эффективности использования бюджетных средств. Следует также обращать внимание на соотношение выявленных проблемных областей с конкретными стадиями бюджетного процесса – это обеспечит и требуемую синхронизацию с полномочиями соот-

ветствующего субъекта управления расходами бюджета.

Отличительной особенностью обзоров бюджетных расходов является отсутствие сформулированных масштабных рекомендаций по модернизации управления публичными финансами. В данном случае абсолютно все рекомендации должны быть в фокусе предмета обзора расходов бюджета. При этом данные рекомендации зачастую затрагивают корректировку методик вычисления бюджетных ассигнований соответствующего бюджета, в том числе изменение формул расчета, которые позволят обеспечить рост эффективности бюджетных расходов. Учитывая специфику рассматриваемого инструмента управления общественными финансами, не допускается проведение обзора бюджетных расходов применительно к тем капитальным проектам, реализация которых в настоящее время осуществляется. Это обусловлено, в первую очередь, невозможностью полноценной оценки эффективности расходов, так как результат (для его сравнения с плановыми ожиданиями) еще не получен. Более того, расходы на реализацию капитальных проектов зачастую отличаются своей неритмичностью.

В условиях трендов высокого уровня раскрытия информации в целях обеспечения прозрачности управления государственными и муниципальными финансами результаты обзоров бюджетных расходов принято публиковать в открытом доступе, свободном для всех заинтересованных лиц. Следует отметить, что данное требование закреплено и в Российской Федерации. Однако по состоянию на январь 2024 г. опубликованы только результаты проведенных в 2019 г. обзоров бюджетных расходов (публикация осуществлена на едином портале бюджетной системы Российской Федерации).

Особое значение для повышения эффективности бюджетных расходов (что особенно актуально в кризисных условиях экономического хозяйствования) представляет изучение практики управления схожими расходами разными субъектами (в данном случае – главными распорядителями бюджетных средств). Это позволяет выявить не только проблемные области, но и лучшие практики с последующим их тиражированием в рамках управления выявленными проблемными областями.

⁴ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 31.01.2019 № 117-р (об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 годах). URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/72064730/> (дата обращения: 20.01.2024).

Также предъявляется ряд требований и к формированию рекомендаций по управлению проблемными областями. В частности, предполагается, что они должны быть вариативными, то есть предусматривать несколько возможных вариантов экономии бюджетных средств (с обязательным сопровождением конкретными денежными оценками реализации каждого такого варианта). Более того, необходимо указанные рекомендации интегрировать в бюджетный процесс посредством приведения стадии, в рамках которой предполагается реализация соответствующих авторских рекомендаций. Наибольший позитивный эффект от такой работы достигается при условии указания перечня и особенностей взаимодействия различных участников данного процесса. Крайне важно формировать конкретные алгоритмы действий для субъектов управления соответствующими расходами с указанием конкретных организационно-правовых решений. Данные алгоритмы представляется возможным осуществлять графически (в виде схем).

Как известно из менеджмента, принципиально не только четко и конкретно формулировать задачу, но и обозначать сроки ее выполнения. Соответственно, необходимо также сопровождение данного процесса указанием соответствующих дат. В условиях наличия большого количества проблемных областей и рекомендаций по их решению принято формировать отдельную таблицу, представляющую собой календарь внедряемых предложений (где в сводном виде будет представлена ключевая информация с отражением сроков практической реализации каждой рекомендации).

Учитывая тот факт, что обзор бюджетных расходов – это инструмент, направленный на обеспечение эффективности расходов бюджета, а не сбалансированности бюджета, по итогам его применения не реализуются какие-либо рекомендации в части увеличения налоговых ставок, ввода новых налогов или иных параметров, характеризующих доходы бюджета.

Необходимость обновления подходов к проведению обзоров бюджетных расходов (что также является одной из рекомендаций ОЭСР, заключающейся в адаптивности к изменяющимся вызовам и шокам⁵) предусмотрена Основными

⁵ Spending review. OECD Best Practices for Spending Reviews. URL:

направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024–2026 гг.⁶, однако в них не обозначены конкретные направления проведения такой модернизации.

С учетом вышеизложенного автор сформулировал две группы предложений по развитию практики использования обзоров бюджетных расходов: инструментальные и организационные.

Инструментальные рекомендации направлены на модернизацию обзора бюджетных расходов как инструмента управления общественными финансами, а организационные – на организацию его использования в российской практике.

Прежде всего, в рамках инструментальных рекомендаций представляется целесообразным дать определение понятию «обзор бюджетных расходов», закрепив его в ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающей ключевой терминологический аппарат. Как с научной, так и с практической точки зрения крайне важно четко определить применяемое понятие, так как это позволит избежать его свободное толкование участниками бюджетного процесса на разных уровнях управления. Соответственно, в отсутствие четко определенной терминологической единицы результаты схожих обзоров бюджетных расходов не будут сопоставимы ввиду отличий в подходах к пониманию данного инструмента управления общественными финансами.

Более того, в части полномочий участников бюджетного процесса также следует предусмотреть те, что будут относиться к проведению обзоров бюджетных расходов (в настоящее время это не нашло своего отражения). Также отметим, что, несмотря на разработанный еще в 2018 г. проект порядка проведения обзоров бюджетных расходов, он так и не был утвержден. При этом в целях грамотного и систематического использования обзора бюджетных расходов как инструмента управления общественными финансами данный нормативный правовой акт просто необходим. Автор считает, что в нем

<https://www.oecd.org/governance/budgeting/spending-reviews/> (дата обращения: 12.02.2024).

⁶ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_458280/ (дата обращения: 10.12.2023).

как минимум следует закрепить принципы проведения обзора бюджетных расходов, порядок инициации предмета обзора бюджетных расходов, его проведения и последующей имплементации полученных результатов в бюджетный процесс, перечни применяемых процедур в процессе проведения обзора бюджетных расходов. Данный методический инструментарий необходим для обеспечения регламентации действий при проведении обзора бюджетных расходов как инструмента управления общественными финансами. В противном случае каждый обзор бюджетных расходов будет проводиться исходя из субъективного понимания его содержания. Отдельно следует отметить публичность бюджетного права, предполагающего следование правилу «разрешено только то, что закреплено».

С учетом изложенного выше автор предлагает закрепить следующие принципы проведения обзора бюджетных расходов: систематичность; конкретность; согласованность со стратегическими целями развития публично-правового образования; прозрачность; адаптивность.

В части организационного блока рекомендаций представляется необходимой реализация следующего набора мероприятий. Во-первых, автор считает, что все обзоры бюджетных расходов следует публиковать на едином портале бюджетной системы Российской Федерации в разделе «Обзоры бюджетных расходов», в подвкладке «Финансовый менеджмент» во вкладке «Бюджет». В настоящее время опубликованные обзоры бюджетных расходов за 2019 г. размещены во вкладке «Закон о бюджете», но обзоры бюджетных расходов не имеют непосредственного отношения к закону о бюджете.

Во-вторых, следует составить и опубликовать на едином портале бюджетной системы Российской Федерации график проведения обзоров бюджетных расходов на период до 2030 г. Особое внимание в этом графике следует уделить их проведению в части реализации каждой государственной программы Российской Федерации и каждого национального проекта. Учитывая тот факт, что данные инструменты программно-целевого управления расходами бюджета пересекаются в своем предмете, эти обзоры следует проводить раздельно. Такой перекрестный подход позволит максимально

всесторонне оценить эффективность данных расходов.

В-третьих, автор считает крайне необходимым закрепление обязательности проведения в 2024 г. обзоров бюджетных расходов по отношению ко всем бюджетам государственных внебюджетных фондов (в том числе территориальным фондам обязательного медицинского страхования). Это связано с тем, что совокупный объем средств в указанных бюджетах превышает 20 трлн руб. и существуют объективные предпосылки выявления проблемных областей, устранение которых позволит повысить эффективность бюджетных расходов в социальной сфере (что является еще одним из направлений Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 годах).

В-четвертых, как известно, Президентом России ежегодно объявляется тематическая направленность соответствующего года (например, в 2023 г. – Год педагога и наставника, в 2024 г. – Год семьи). Представляется необходимым осуществление обзоров расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, связанных с их проведением. В настоящее время такая практика отсутствует, но, учитывая специфику каждого года, меняются и главные распорядители соответствующих средств, и, соответственно, возникает объективная возможность накопления лучших практик управления данными расходами. Это позволит обеспечить не только тактическую, но и стратегическую эффективность расходов бюджетов.

В-пятых, в настоящее время практика проведения обзоров бюджетных расходов не нашла своего применения в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях. Соответственно, необходимо закрепить в ключевых показателях эффективности (KPI) для высших должностных лиц данных публично-правовых образований ежегодное проведение обзоров бюджетных расходов таким образом, чтобы за каждые 3 года охватывалось 100% расходов бюджета. Более того, на наш взгляд, было бы правильным закрепить соответствующий индикатор оценки в показателях оценки качества финансового менеджмента в субъектах Российской Федерации, а также использовать его при проведении конкурсов лучшей практики управления муниципальными финансами.

Таблица 1

Форма обоснования согласования предмета обзора бюджетных расходов со стратегическими целями

Характеристика аспектов предмета обзора бюджетных расходов	Связь с национальными целями развития Российской Федерации (Указ Президента России от 21.07.2020 № 474)	Связь с государственной программой Российской Федерации (государственными программами Российской Федерации)	Связь с концепцией / стратегией развития соответствующего вида экономической деятельности
1	2	3	4
Поле для заполнения	Поле для заполнения	Поле для заполнения	Поле для заполнения
...
Поле для заполнения	Поле для заполнения	Поле для заполнения	Поле для заполнения

Источник: предложено автором.

В целях обеспечения согласованности получаемых результатов с целями социально-экономического развития Российской Федерации представляется целесообразным делать увязку данных результатов с конкретными национальными целями и другими стратегическими целями, обозначенными в концептуальных документах (многочисленных концепциях и стратегиях). Для этого предлагается утвердить специальную форму обоснования, используемую в рамках первого этапа проведения обзора бюджетных расходов (табл. 1). Для характеристики его предмета необходимо предусмотреть специальные графы, в которых будут отражены данные, направленные на синхронизацию, во-первых, с национальными целями развития Российской Федерации (вторая графа) и, во-вторых, с другими стратегическими целями, обозначенными в концептуальных документах (третья и четвертая графы).

При этом, по мнению автора, в целях обеспечения прозрачности информации о проведенных обзорах бюджетных расходов и раскрытия ее в интерактивной форме для граждан рекомендуется в дополнение к отчету по итогам проведения обзора бюджетных расходов также формировать презентационные материалы, демонстрирующие ключевые проблемные области (проблемные зоны) и предполагаемые пути их устранения (с указанием денежной оценки влияния проблемной области и предложений по управлению ею на бюджет бюджетной

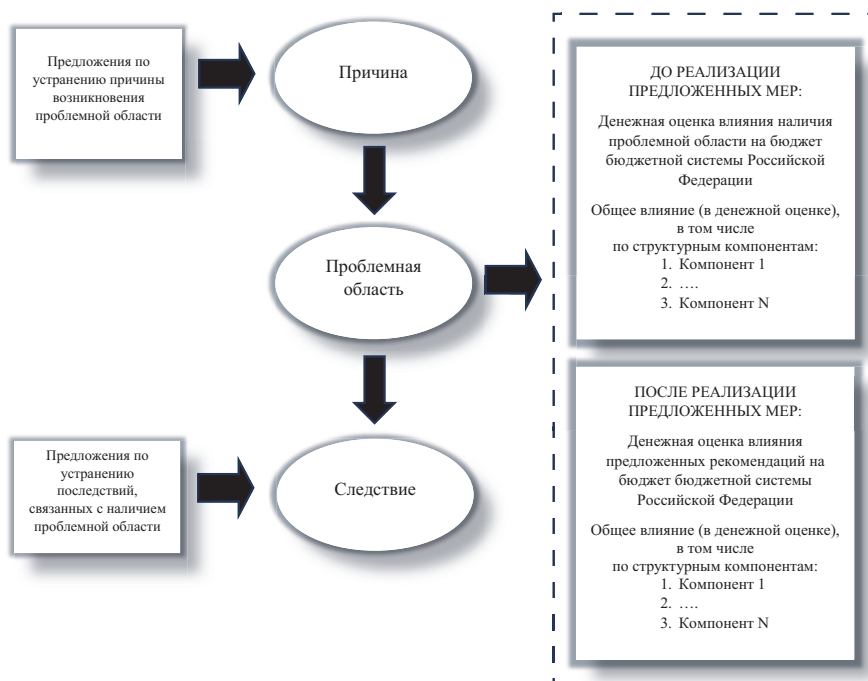


Рис. 1. Пример соотношения проблемной области и предложений по управлению ею (с денежной оценкой)

Источник: предложено автором.

системы Российской Федерации). Пример такой формы представлен на рис. 1.

Особого внимания заслуживает календарь внедряемых предложений по итогам проведения обзора бюджетных расходов, содержательное наполнение которого автор пред-

лагает осуществлять в интерактивном режиме на едином портале бюджетной системы Российской Федерации.

Обобщая вышесказанное, следует отметить наличие огромного потенциала роста практической значимости обзора бюджетных расходов

как инструмента управления общественными финансами в Российской Федерации. Как минимум это проявляется в четырех аспектах: экономическом, социальном, административном, правовом.

Экономический аспект связан с тем, что результаты обзора бюджетных расходов способствуют формированию объективных предпосылок роста эффективности расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Это обеспечивается благодаря необходимости практического использования в бюджетном процессе выводов и предложений по итогам применения данного инструмента управления общественными финансами.

Социальный аспект обусловлен тем, что значительная часть расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации непосредственно связана с решением социальных задач. Соответственно, предмет обзора – расходы на решение социальных задач. В совокупности с экономическим аспектом обзор расходов бюджета сформирует объективные предпосылки повышения их эффективности, что обеспечит поиск наиболее целесообразных вариантов их осуществления.

Административный аспект проявляется в том, что по результатам проведения обзора бюджетных расходов формулируются также рекомендации, связанные с уточнением перечня полномочий участников бюджетного процесса, модернизацией структуры органов публичной власти и др.

Наконец, правовой аспект сопряжен с тем, что по итогам обзора бюджетных расходов осуществляется развитие бюджетного законодательства как в части корректировки существующих правовых норм, так и принятия новых. Как было отмечено выше, бюджетное право является публичным. Соответственно, значительная часть рекомендаций (особенно в административной части) не может быть реализована без изменения нормативных правовых актов.

Представляется, что активное внедрение обзоров бюджетных расходов в практику управления абсолютно всеми бюджетами бюджетной системы Российской Федерации позволит обеспечить рост эффективности использования бюджетных средств в результате поиска внутренних резервов, избегая линейных сокращений расходов бюджетов.

Литература

1. Бегчин Н.А., Богачева О.В., Смородинов О.В. Обзоры расходов как инструмент управления общественными финансами в странах ОЭСР: теоретический аспект // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2018. № 3 (43). С. 49–63.
2. Соляникова С.П., Бондаренко Н.О. Зарубежный опыт проведения обзоров бюджетных расходов и возможности его использования в российской практике // Финансовая жизнь. 2020. № 3. С. 86–90.
3. Kennedy F., Howlin J. Spending Reviews in Ireland – Learning from Experience // OECD Journal on Budgeting. 2016. Vol. 16. No. 2. P. 93–108. Available at: <http://dx.doi.org/10.1787/budget-16-5jg30cchf0g0>.
4. Ketners K. Spending review as essential part of public sector budgeting: latvian experience // 21th International Scientific Conference Economic science for rural development. May 2020. P. 97–106.
5. Lindquist E.A., Shepherd R.P. Spending reviews and the Government of Canada: From episodic to institutionalized capabilities and repertoires // Canadian Public Administration. 2023. Vol. 66. No. 2. P. 247–267.
6. Mkasiwa T.A. Does the MTEF shape annual budgets in a developing country? // Journal of Accounting in Emerging Economies. 2023. Vol. 13. No. 2. P. 355–376.
7. Robinson M. 3rd Annual Meeting of OECD Senior Budget Officials, Spending Review. Paris, 3–4 June 2013. Available at: [http://www.oecd.org/officialdocuments/publicdisplaydocumentpdf/?cote=GOV/PGC/SBO\(2013\)6&doclanguage=en](http://www.oecd.org/officialdocuments/publicdisplaydocumentpdf/?cote=GOV/PGC/SBO(2013)6&doclanguage=en).
8. Shepherd R.P. Expenditure reviews and the federal experience: Program evaluation and its contribution to assurance provision // Canadian Journal of Program Evaluation. 2018. Vol. 32. No. 3. P. 347–370.