Экономика бюджетной сферы

УДК: 338
JEL: H6, H61

СУРХАЕВ Ислам Даниялович
ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации», Настасьинский переулок, д. 3/стр.2, Москва, 103006, Россия.
https://orcid.org/0000-0002-7538-063X
Сурхаев Ислам Даниялович, сотрудник Центра бюджетной политики, Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации, Москва. E-mail: surkhaevislam@mail.ru

МЕТОДОЛОГИЯ ОЦЕНКИ ПРОЗРАЧНОСТИ БЮДЖЕТОВ

Аннотация

Предмет. Механизмы, с помощью которых обеспечивается прозрачность бюджетов на региональном уровне.

Цель. Выявление возможностей повышения уровня открытости региональных бюджетов и вовлечения общественности в бюджетный процесс.

Методология. В данной работе использовались методы работы со статистической информацией (экономико-статистический анализ, сравнительно-аналитический анализ), а также методы теоретического исследования (анализ, синтез).

Результаты. Исследованы понятия «бюджет публично-правового образования», «открытость бюджета», и методология оценки прозрачности бюджетов. Оценка прозрачности бюджетов осуществляется на межстрановом, региональном (субнациональном) и местных уровнях. Проведен анализ результатов оценки открытости бюджета на межстрановом уровне.

Вывод. Обоснована необходимость открытости бюджета, в том числе в целях определения необходимости взаимодействия граждан с органами власти по вопросам бюджета были рассмотрены различные мнения ученых относительно понятия «бюджет публично-правового образования», а также изучена теория общественного выбора. Кроме того, в целях определения содержания открытости бюджета рассмотрены, как различные международные организации определяют открытость бюджета, а также нормативно-правовая база и принцип реализации открытости бюджетов бюджетной системы в Российской Федерации. Исследованы подходы к оценке прозрачности (открытости) бюджетов в Российской Федерации и в зарубежных странах.

Ключевые слова*: бюджет, регион, субъект Российской Федерации, прозрачность, открытость.*

Budget Economics

Islam D. Surkhaev, Federal State Budgetary Institution «Financial research Institute of the Ministry of Finance of the Russian Federation», Moscow.
E-mail: surkhaevislam@mail.ru
https://orcid.org/0000-0002-7538-063X

BUDGET TRANSPARENCY ASSESSMENT METHODOLOGY

Abstract

Subject/Topic The mechanisms by which budget transparency is ensured at the regional level.

Goals/Objectives The aim of the study is to identify ways that will increase the level of transparency of regional budgets and public involvement in the budget process.

Methodology In this research, the methods of working with statistical information (economic and statistical analysis, comparative analytical analysis), as well as the methods of theoretical research (analysis, synthesis) were applied.

Results The concepts of “public legal entity budget”, “budget transparency” are presented, the methodology for assessing budget transparency is considered. Budget transparency is assessed at the intercountry, regional (subnational) and local levels. The analysis of the results of the assessment of budget transparency at the intercountry level is carried out.

Conclusion and Relevance The necessity of budget transparency was substantiated, including in order to determine the need for citizens to interact with government on budget issues, various opinions of scientists regarding the concept of “public legal entity budget” were examined, and the theory of public choice was studied. In addition, in order to determine the content of budget transparency, it was examined how various international organizations determine budget transparency, and the regulatory framework for implementing the principle of budget transparency of the Russian budgetary system was considered. Methodological approaches to assessment of the transparency (openness) of budgets in the Russian Federation and in foreign countries were studied.

Keywords: *budget, region, subject of the Russian Federation, transparency, openness.*

В современных условиях необходимо выявить проблемы, которые оказывают влияние на реализацию принципа прозрачности (открытости), а также определить пути их решения и наиболее эффективные механизмы взаимодействия органов власти с общественностью по вопросам бюджета. Это требует изучения теоретических и правовых вопросов содержания и целей обеспечения прозрачности (открытости) бюджетов на региональном уровне, разработки на этой основе направлений трансформации, которые позволят повысить уровень открытости региональных бюджетов и уровень вовлечения общественности в бюджетный процесс.

Для того чтобы обосновать необходимость взаимодействия граждан с органами власти по вопросам бюджета публично-правового образования (далее – бюджет) необходимо исследовать понятия «бюджет», за счет чего бюджет формируется и как используется. Для этого рассмотрим, как определяют понятие бюджета в отечественной и зарубежной литературе. Н.Н. Думная, А.Г. Грязнова определяют бюджет, как «основной финансовый план государства, который по материальному содержанию есть централизованный фонд денежных средств, а по социально

экономической сущности – инструмент перераспределения национального дохода» [1].

Е.В. Маркина позиционирует, что бюджет представляет из себя «особую совокупность финансовых отношений, в результате которых органами государственной власти и органами местного самоуправления формируются фонды денежных средств и используются для удовлетворения общественных потребностей в рамках, возложенных на данные органы функций и задач» [2].

М.В. Романовский приводит аргументацию, согласно которой бюджет представляет «совокупность экономических (денежных) отношений органов государственной власти и местного самоуправления с физическими и юридическими лицами, связанных с перераспределением ВВП и национального богатства в связи с необходимостью удовлетворения социально-экономических потребностей и исполнения властно-политических функций государства» [3]. В. М. Родионова отмечает, что «бюджет – это денежные отношения, возникающие у государства с юридическими и физическими лицами по поводу перераспределения национального дохода в связи с образованием и использованием бюджетного фонда, предназначенного на финансирование народного хозяйства, социально-культурных мероприятий, нужд обороны и государственного управления» [4]. Г.А. Родина определяет бюджет, как «систему экономических отношений по поводу формирования и использования бюджетного фонда. Данная система, в свою очередь, имеет две основные взаимосвязанные подсистемы: отношения по поводу образования бюджетного фонда за счет различных видов доходов и его использования в форме бюджетных расходов» [5].

Л.А. Чалдаева, А.В. Дадыкин считают, что «бюджет выражает экономические отношения, опосредующие процесс образования и использования централизованного фонда денежных средств государства в целях удовлетворения наиболее важных на данных этапах развития потребностей общества» [6].

Ю.А. Крохина приводит аргументацию, согласно которой бюджет представляет с собой «публичные экономические отношения, опосредующие процесс аккумулирования, распределения и использования централизованного фонда денежных средств определенного государственно-территориального или муниципального образования, находящегося в распоряжении органов государственной власти или местного самоуправления, предназначенного для финансирования общих задач территории и являющегося основным финансовым планом, утверждаемым соответствующим представительным органом в правовой форме» [7].

Исходя из множества точек зрения, можно сделать выводы:

1) Бюджет – это денежный фонд, который формируется за счет финансовых ресурсов (налоговых, неналоговых платежей) в ходе денежных, распределительных отношений между публично-правовым образованием и обществом.

2) Бюджет используется для решения следующих задач:

- удовлетворение общественных потребностей,
- обеспечение социально-значимых расходов,
- перераспределение доходов.

На рисунке 1 представлена схема взаимодействия публично-правового образования и граждан при оплате налоговых и неналоговых платежей и дальнейшем получении гражданами услуг.

Рисунок 1 – Взаимодействие публично-правового образования и граждан в процессе формирования и использования бюджета

Так как удовлетворение потребностей граждан является одной из задач бюджета, целесообразно вовлекать граждан в бюджетный процесс. Граждане платят налоги для того, чтобы получать услуги, которые необходимо и рационально оплачивать совместно, за счет бюджета. Поскольку граждане оплачивают услуги, они вправе осуществлять контроль за составом и качеством таких услуг, а также участвовать в формирования перечня оказываемых услуг.

Вовлекать граждан в бюджетный процесс достаточно сложно, так как люди действуют из собственных интересов, а потребности людей разнообразны. Для реализации такого участия граждан в управлении общественными финансами требуются специальные механизмы.

Стоит отметить, что вопросами вовлечения граждан в бюджетный процесс ученые занимаются с середины 1960-х годов. В эти годы стала развиваться теория общественного выбора. Истоки этой теории можно найти значительно раньше в работах математиков XVIII-XIX вв., которые интересовались проблемами голосования: Ж.А. Кондорсэ, Т. Лапласа, Ч. Доджсона (Льюиса Кэрролла) [8]. Однако в качестве отдельной ветви современной экономической науки теория общественного выбора

сформировалась только в 1950-60-х годах. Важную роль в формировании теории общественного выбора сыграли работы по политической философии Т. Гоббса, Б. Спинозы, политологические исследования Дж. Медисона и А. де Токвиля.

Толчок теории общественного выбора дали дискуссии 1930-40-х гг. по проблемам рыночного социализма и экономики благосостояния (А. Бергсон, П. Самуэльсон), публикация книг К. Эрроу, Э. Даунса, Д. Блэка, Дж. Бьюкенена и Г. Таллока, М. Олсона, У. Нисканена. Теория общественного выбора сформировалась в качестве отдельной ветви экономической науки благодаря этим ученым.

В России одним из первых данная тема была исследована Р.М. Нуреевым [9]. Теория общественного выбора – «это теория, изучающая различные способы и методы, посредством которых люди используют правительственные учреждения в собственных интересах»[2].

В целях определения содержания открытости бюджета рассмотрим, как открытость бюджетов публично-правовых образований определяют различные международные организации. В Международном валютном фонде (МВФ) под прозрачностью в бюджетно-налоговой сфере понимается открытость для широкой общественности в том, что касается структуры и функций органов государственного управления, задач налогово-бюджетной политики, счетов государственного сектора и прогнозов[1].

В Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) под прозрачностью бюджетных данных понимается полное раскрытие всей соответствующей финансовой информации своевременным и систематическим способом[2].

Особое внимание принципу открытости в бюджетном процессе уделяет G-20. В плане антикоррупционных действий G-20 определяется, что открытость бюджетных данных является тем ключом, который позволит сдерживать и раскрывать коррупцию[3]. В G-20 считают, что повысить открытость бюджетных данных можно, соблюдая три принципа:

1) вовлечение граждан в бюджетный процесс;
2) использование открытых данных;
3) координация действий с международными организациями.

---

[1] The IMF's Fiscal Transparency Code 2019. International monetary fund [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.imf.org/external/np/fad/trans/ (дата обращения: 07.02.2020).

[2] OECD Best Practices for Budget Transparency 2017. The Organization for Economic Co-operation and Development [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.oecd.org/governance/budget-transparency-toolkit/international-standards/ (дата обращения: 07.02.2020).

[3] ANNEX III. G20 Anti-Corruption Action Plan. Seoul, November 12, 2010. G20 Information Centre [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.g20.utoronto.ca/2010/g20seoul-anticorruption.pdf (дата обращения: 07.02.2020).

В организации «Международное бюджетное партнерство» под открытостью бюджета понимается общедоступность, своевременность и полнота ключевых бюджетных документов, которые, согласно международным критериям надлежащей практики управления государственными финансами, должны публиковаться в различные моменты бюджетного процесса[4].

Во Всемирном банке считают, что бюджетная прозрачность – это степень и простота доступа граждан к информации о государственных доходах, отчислениях и расходах, и их обратной связи[5]. Всемирный банк определяет следующие требования к прозрачности информации о бюджете:

1. информация должна быть представлена в простой и доступной форме.

2. необходимость в обратном контакте: общество – государство; государство – общество.

Международной организацией «Глобальная инициатива по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере» в отношении прозрачности, участия и подотчётности в налогово-бюджетной сфере определены 10 принципов. Например: «Граждане должны иметь право, а также они и все негосударственные субъекты должны иметь реальную возможность непосредственного участия в публичных обсуждениях и дискуссиях по вопросам формирования и осуществления бюджетно-налоговой политики»[6]. Оценку прозрачности бюджетов осуществляют на межстрановом, региональном (субнациональном) и местном уровнях. Рассмотрим, каким образом оценка прозрачности бюджетов осуществляется на межстрановом уровне. Существует два типа оценок прозрачности бюджетов межстранового уровня: [10].

1. Обзоры, направленные на анализ выполнения международных стандартов открытости в какой-либо стране.

2. Межстрановые сравнения, основанные на сравнение оценок, которые отражают информацию о бюджете, а также бюджетном процессе.

Обзоры готовятся различными организациями, как правило, они основаны на принципах, которые заложены в Кодексе МВФ о надлежащей

---

[4] The Open Budget Survey Methodology 2019. International Budget Partnership [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.internationalbudget.org/open-budget-survey (дата обращения: 30.04.2020)

[5] Budget Transparency: What, Why, and How? Using Budgets to Empower People. World Bank [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://siteresources.worldbank.org/EXTSOCIALDEVELOPMENT/Resources/244362-1193949504055/4348035-1352736698664/BT_What_Why_How.pdf (дата обращения: 07.02.2020).

[6] Принципы высокого уровня в отношении прозрачности, участия и подотчетности в бюджетно-налоговой сфере. The Global Initiative for Fiscal Transparency [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.fiscaltransparency.net/ft_principles/ (дата обращения: 06.02.2020).

практике по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере и других стандартах (далее – Кодекс МВФ). На основе международных стандартов проводятся межстрановые сравнения, позволяющие сопоставить прозрачность бюджетов в различных странах. Исследователи в большинстве работ строят индексы прозрачности бюджетной системы для сопоставления прозрачности бюджетов в различных странах. Например, разработан индекс, который построен на основе лучшей практики ОЭСР [11]. Помимо построения индекса, на основе лучшей практики ОЭСР также была проведена оценка прозрачности бюджетов для 41 стран другими учеными [12].

Наиболее известным индексом прозрачности является индекс открытости бюджета, который составляется Международным бюджетным партнерством. Оценка прозрачности проводится раз в два года. Итоговая оценка по каждой стране публикуется в специальном «Обзоре открытости бюджета». При этом, оценка охватывает весь бюджетный процесс центрального правительства, начиная от разработки проекта бюджета до утверждения годового отчета об исполнении бюджета.

Методика Международного бюджетного партнерства включает в себя разделы и подразделы, а также анкету с вопросами, которые распределены по разделам и подразделам (таблица 1)[7,8].

Таблица 1 – Структура методики Международного бюджетного партнерства, используемая при проведении оценки открытости бюджетов

Разделы	**Подразделы**
Возможность общественного доступа к информации	1) Общедоступность ключевых бюджетных документов 2) Полнота бюджетного предложения исполнительной власти 3) Полнота других ключевых бюджетных документов
Участие общественности в бюджетном процессе	Отсутствуют подразделы
Роль и эффективность надзорных учреждений в бюджетном процессе	Отсутствуют подразделы

Источник: составлено автором на основе The Open Budget Survey Methodology 2019. International Budget Partnership [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.internationalbudget.org/open-budget-survey (дата обращения: 30.04.2020).

[7] Guide to the sector budget transparency module of The Open Budget Survey 2019. International budget partnership [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.internationalbudget.org/open-budget-survey/ (дата обращения: 30.04.2020).

[8] The Open Budget Survey Methodology 2019. International Budget Partnership [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.internationalbudget.org/open-budget-survey (дата обращения: 30.04.2020).

Необходимо отметить, что с 2015 года в Методики Международного бюджетного партнерства произошли изменения. Индекс открытости бюджетов разделился на три блока: «Возможность общественного доступа к информации», «Участие общественности в бюджетном процессе» и «Роль и эффективность надзорных учреждений в бюджетном процессе»[9].

Оценки по двум новым разделам («Участие общественности в бюджетном процессе» и «Роль и эффективность надзорных учреждений в бюджетном процессе»») не входят в общий индекс открытости бюджета, который оценивает возможность общественного доступа к информации и полноты восьми основополагающих бюджетных документов. Поэтому, при проведении анализа, индекс открытости бюджета 2019 года можно было сопоставить с 2006 годом.

Ответы на вопросы анкеты описывают практику в отношении бюджетной информации:

- «a» – нормы полностью соблюдены (100 баллов);
- «b» и «c» – соблюдены частично (67 и 33 балла соответственно);
- «d» – нормы не соблюдены (0 баллов);
- «e» – нормы не применимы (не включаются в суммарную оценку).

Однако, есть вопросы, которые имеют только три возможных ответа:

- «a» – соответствует нормам (100 баллов);
- «b» – несоответствие нормам (0 баллов);
- «c» – неприменимо (не включаются в суммарную оценку).

Для подведения итогов оценки уровня открытости бюджетов стран используется специальная шкала (таблица 2).

Таблица 2 – Шкала для оценки уровня открытости бюджетных данных, проводимой Международным бюджетным партнерством

Достаточный уровень прозрачности	Недостаточный уровень прозрачности
Обширный уровень (81–100 баллов)	Ограниченный уровень (41–60 баллов)
Существенный уровень (61–80 баллов)	Минимальный уровень (21–40 баллов)
	Ограниченный уровень или информации нет (0–20 баллов)

Источник: составлено автором на основе The Open Budget Survey Methodology 2019. International Budget Partnership [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.internationalbudget.org/open-budget-survey (дата обращения: 30.04.2020).

Всего в анкете 145 вопросов, из них:

- 18 вопросов оценивают участие общественности в бюджетном процессе;

[9] The Open Budget Survey Methodology 2015. International Budget Partnership [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.internationalbudget.org/open-budget-survey (дата обращения: 01.04.2020).

– 18 вопросов оценивают роль и эффективность надзорных учреждений в бюджетном процессе;

– 109 вопросов оценивают возможность общественного доступа к информации и полноты восьми основополагающих бюджетных документов[10].

Впервые Международным бюджетным партнерствам была проведена оценка открытости бюджетов стран в 2006 году, где Российская Федерация набрала 47 баллов и заняла 27 место и через несколько лет нашей стране удалось существенно продвинуться в данном рейтинге[11]. С 2012 года наблюдается существенный прогноз, Российская Федерация набрала 74 балла и заняла 10 место. В последнем рейтинге, который был опубликован 30 апреля 2019 года Россия набрала 74 балла и заняла 14 место (рисунок 2).

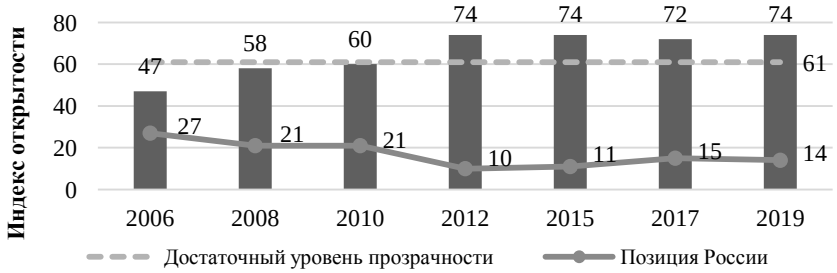

Рисунок 2 – Динамика индекса открытости бюджета в Российской Федерации за период 2006-2019 гг. [2]

В 2019 году показатель Российской Федерации составил 74 балла из 100 возможных баллов, что указывает на существенный уровень прозрачности. Этот показатель выше среднего мирового показателя в 1,7 раза (рисунок 3).

[10] The Open Budget Survey Methodology 2019. International Budget Partnership [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.internationalbudget.org/open-budget-survey (дата обращения: 30.04.2020).

[11] Обзор открытости бюджета за 2006-2019 годы. Международное бюджетное партнерства. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.internationalbudget.org/open-budget-survey/ (дата обращения: 30.04.2020).

Рисунок 3 – Топ-20 стран по индексу открытости бюджета в 2019 году

Что касается участия граждан, то в Российской Федерации предоставляются ограниченные возможности для участия граждан в бюджетном процессе (рисунок 4).

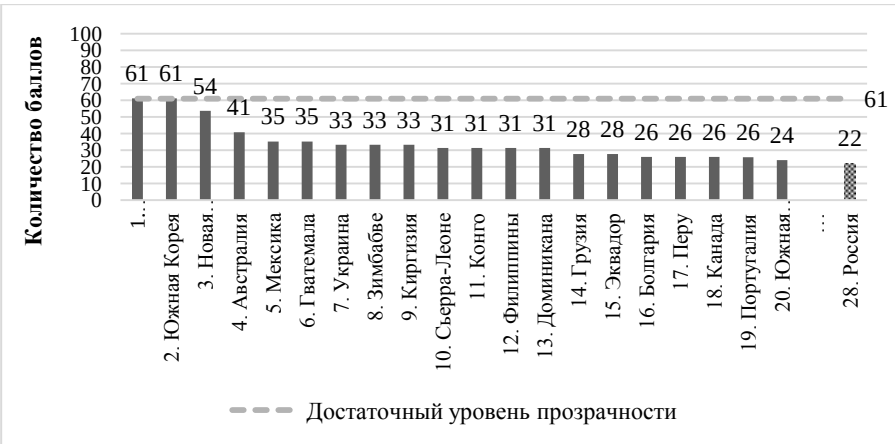

Рисунок 4 – Топ-20 стран и Российская Федерация по разделу «Участия общественности в бюджетном процессе» в 2019 году

В 2019 году, показатель России составил 22 балла из 100 возможных баллов, что указывает на минимальный уровень прозрачности. Этот показатель выше среднего мирового показателя в 1,6 раза. По разделу «Роль и эффективность надзорных учреждений в бюджетном процессе», в 2019 году, Российская Федерация получила 85 из 100 возможных баллов, что указывает на обширный уровень прозрачности. Этот показатель выше среднего мирового показателя в 1,6 раза (рисунок 5).

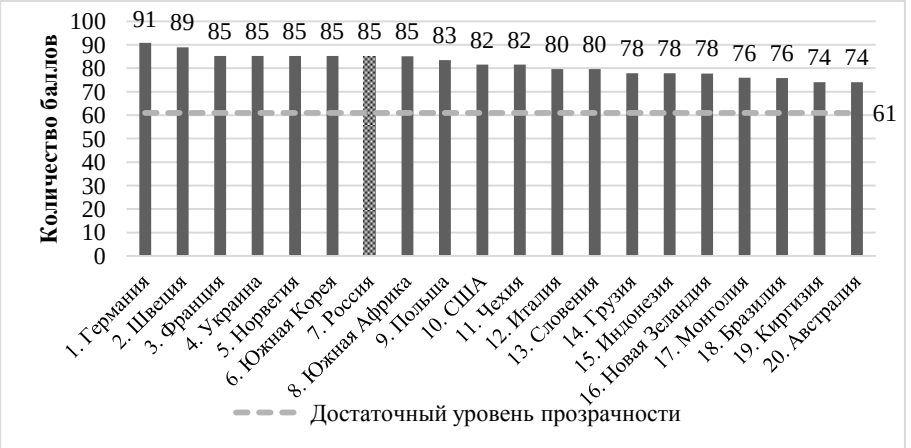

Рисунок 5 – Топ-20 стран по разделу «Роль и эффективность надзорных учреждений в бюджетном процессе» в 2019 году

В Российской Федерации, на протяжении ряда лет, с 2014 года по заказу Министерства финансов Российской Федерации, НИФИ Минфином России составляется рейтинг открытости субъектов Российской Федерации по уровню открытости бюджетных данных, в соответствии с методикой, которая согласуется с Министерством финансов Российской Федерации. Данный рейтинг является стимулом для субъектов Российской Федерации к повышению уровня открытости бюджетов. Кроме того, результаты оценки открытости бюджетов субъектов Российской Федерации учитываются в качестве индикатора направления «прозрачность бюджетного процесса» оценки качества управления региональными финансами, который осуществляет Министерство финансов Российской Федерации.

Вывод. Таким образом, знание теории общественного выбора можно использовать для создания новых и улучшения существующих механизмов принятия коллективных решений. Наука должна помочь в создании таких механизмов, с помощью которых коллективных решения будут более эффективны. Под открытостью бюджета понимается общедоступность, своевременность и полнота ключевых бюджетных документов. При этом, должна быть возможность вовлекать граждан непосредственно в публичные обсуждения. В Российской Федерации созданы все нормативно-правовые условия для реализации принципа открытости. Существует разнообразие подходов к оценке прозрачности бюджетов. На основе методики Международного бюджетного партнерства различными исследователями проводится оценка прозрачности бюджетов. Необходимо отметить, что в 2015 году в Методике Международного бюджетного партнерства произошли изменения. Индекс открытости бюджетов разделился на три блока: «Возможность общественного доступа к информации», «Участие общественности в бюджетном процессе» и «Роль и

эффективность надзорных учреждений в бюджетном процессе». Российская Федерация занимает лидирующие позиции по данному рейтингу. Впервые Международным бюджетным партнерствам была проведена оценка открытости бюджетов стран в 2006 году, где Российская Федерация набрала 47 баллов и заняла 27 место и через несколько лет нашей стране удалось существенно продвинуться в данном рейтинге. С 2012 года наблюдается существенный прогноз, в том году Российская Федерация набрала 74 балла и заняла 10 место. В последнем рейтинге, который был опубликован 30 апреля 2019 года, Россия набрала 74 балла и заняла 14 место. Таким образом, Российская Федерация занимает лидирующие позиции в данном рейтинге, однако существует проблема с вовлечением граждан в бюджетный процесс.

Список источников:

1. Думная, Грязнова (2019) – *Думная Н.Н., Грязнова А.Г. Макроэкономика.* Теория и российская практика. – М.: КноРус, 2019. – 675 с.
2. Маркина (2019) – *Маркина Е.В. Финансы*. – М.: КноРус, 2019. – 424 с.
3. Романовский, Ивановой (2020) - *Романовский М.В., Ивановой Н.Г. Финансы*: учебник для вузов – М.: Юрайт, 2020. – 305 с.
4. Родионова (1993) - *Родионова В.М. Финансы* – М.: 1993. – 234 с.
5. Родина (2010) - *Родина Г.А. Макроэкономика*. – М.: Юрайт, 2019. – 375 с.
6. Чалдаева (2019) – *Чалдаева Л. А. Финансы, денежное обращение и кредит*. – М.: Юрайт, 2019. – 381 с.
7. Крохина (2019) – *Крохина Ю. А. Бюджетное право России*. – М.: Юрайт, 2019. – 345 с.
8. Бьюкенен (1997) – Бь*юкенен Джеймс. Нобелевские лауреаты по экономике* – М.: Таурус Альфа, 1997.
9. Нуреев (2005) – *Нуреев Р.М. Теория общественного выбора*. – М.: ВШЭ, 2005. – 531 с.
10. Управление общественными финансами: международный опыт реализации принципов лучшей практики [сборник методических материалов] – М.: 2017. – 600 с.
11. Голованова (2015) – Г*оловановa Н.В. Оценка открытости (прозрачности) бюджетной системы: обзор международного и российского опыта* // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2015. № 3 (25). С. 98-107.
12. James E.Alt., David Dreyer Lassen (2006) - *James E.Alt., David Dreyer Lassen. Fiscal transparency, political parties, and debt in OECD countries* // European Economic Review 50 (2006) 1403–1439.
13. Francisco Bastida, Bernardino Benito (2007) – *Francisco Bastida, Bernardino Benito. Central government budget practices and transparency: an international comparison* // Public administration. 17 August 2007.
14. Farhan Hameed (2005) – *Farhan Hameed. Fiscal Transparency and Economic Outcomes* // IMF Working Paper. 2005 y. WP/05/225.

References:

Dumnaya N.N., Gryaznova A.G. Macroeconomics. Theory and Russian practice: a textbook for universities [Teoriya i rossijskaya praktika] – M.: KnoRus, 2019 – 675 p.

Markina E.V. Finances: a textbook for universities [Finansy] - M.: KnoRus, 2019.- 424p.

Romanovsky M.V., Ivanova N.G. Finances: a textbook for high schools [Finansy] – M.: Yurait, 2020. – 305 p.

Rodionova V.M. Finances [Finansy] – M.: 1993. - 234 p.

Homeland G.A. Macroeconomics: a textbook for universities [Makroekonomika] – M.: Yurait, 2019 – 375 p.

Chaldaeva L. A. Finance, money circulation and credit: a textbook [Finansy, denezhnoe obrashchenie i kredit] - M.: Yurayt, 2019. – 381 p.

Krokhina Y.A. Budget Law of Russia: A Textbook for High Schools [Byudzhetnoe pravo Rossii] – M.: Yurait, 2019. – 345 p.

Buchanan James. Nobel Laureates in Economics [Nobelevskie laureaty po ekonomike] – M.: Taurus Alpha, 1997.

Nureyev R.M. Theory of public choice: a textbook for universities [Teoriya obshchestvennogo vybora] – M.: HSE, 2005. – 531 p.

Public finance management: international experience in implementing the principles of best practice Collection of methodological materials. [Upravlenie obshchestvennymi finansami: mezhdunarodnyj opyt realizacii principov luchshej praktiki [sbornik metodicheskih materialov] – M.: 2017. – 600 p.

Golovanova N.V. Assessing the openness (transparency) of the budget system: a review of international and Russian experience [Ocenka otkrytosti (prozrachnosti) byudzhetnoj sistemy: obzor mezhdunarodnogo i rossijskogo opyta] // Research Financial Institute. Financial magazine. 2015. No 3 (25). p. 98-107.

James E.Alt., David Dreyer Lassen. Fiscal transparency, political parties, and debt in OECD countries // European Economic Review 50 (2006) 1403–1439.

Francisco Bastida, Bernardino Benito. Central government budget practices and transparency: an international comparison // Public administration. 17 August 2007.

Farhan Hameed. Fiscal Transparency and Economic Outcomes // IMF Working Paper. 2005 y. WP/05/225.