

## **«БЮДЖЕТ ДЛЯ ГРАЖДАН» КАК ИНСТРУМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ ПРОЗРАЧНОСТИ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Аннотация.** Прозрачность в бюджетной сфере достигается посредством различных инструментов, одним из которых является «Бюджет для граждан». В статье проведен анализ открытости бюджетной информации в России по сравнению с другими странами, открытости бюджетных данных субъектов Российской Федерации, законодательства и практики представления бюджета для граждан субъектами Российской Федерации. По итогам проведенного исследования сформулированы предложения по совершенствованию реализации принципа прозрачности (открытости) бюджетов в субъектах Российской Федерации посредством информационного ресурса «Бюджет для граждан».

**Ключевые слова:** бюджет, бюджетный процесс, прозрачность бюджета, открытость бюджета, бюджет для граждан, субъект Российской Федерации.

### **Введение**

Бюджетная система Российской Федерации построена на основополагающих принципах, заложенных в ст. 28 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Одним из них является принцип прозрачности (открытости) бюджета. Обеспечение прозрачности бюджета, доступности информации об исполнении государственных расходов являются актуальными задачами во всем мире. Прозрачность в управлении государственными финансами отражает уровень развитости бюджетной системы государства и присуща всем демократическим странам. Этот принцип означает доступность данных для населения как в общем, так и в детализированном виде, а главное – качество предоставляемой информации. Посредством прозрачности реализует естественное право граждан на получение открытой информации о бюджете и его исполнении. В результате повышается эффективность бюджетных расходов, улучшается общественный контроль за их использованием.

Проблемам прозрачности (открытости) бюджета посвящено много исследований, в которых анализируются данные отношения в разных странах. Например, Дж. Э. Алт с соавторами (J.E. Alt) рассматривал вопросы фискальной прозрачности в США и странах ОЭСР [11; 12]. М. Джармужек (M. Jarmuzek) изучал фискальную прозрачность в странах с переходной экономикой [16; 17]. Влияние фискальной открытости на различные аспекты государственной политики в странах анализировали П. де Ренцио и Й. Венер (P. de Renzio, J. Wehner) [25]. Ряд исследований прозрачности (открытости) бюджетных отношений проведено в рамках ОЭСР [13; 19]. МВФ также уделяет большое внимание данной теме, о чем свидетельствует принятие нового Кодекса прозрачности в бюджетно-налоговой сфере в 2014 году [26]. Кроме того в рамках МВФ проводилась оценка прозрачности в бюджетно-налоговой сфере в Российской Федерации [15]. Очень большой вклад в анализ открытости бюджетов государств внесло Международное бюджетное партнерство, которое уже 5 раз провело оценку в данной сфере в 2006, 2008, 2010, 2012 и 2015 годах [20; 21; 22; 23; 24].

В Российской Федерации также целый ряд авторов анализировал вопросы прозрачности (открытости) бюджетных отношений, например, Н.В. Голованова [3], И.В. Ишина [5]. Большое внимание данному вопросу уделяется специалистами НИФИ, разработавшими методику оценки открытости бюджетных данных субъектов Российской Федерации.

Правительство Российской Федерации активно внедряет различные мероприятия, способствующие максимальной реализации принципа прозрачности (открытости) бюджета. В 2012 г. Российская Федерация присоединилась к мировой инициативе «Партнерство по открытости государственного управления», благодаря которой развиваются различные формы участия граждан в управлении государством, обеспечивается открытость и подотчетность бюджетных сведений. Одним из проектов, способствующих реализации принципа прозрачности, является проект «Бюджет для граждан». Основная его цель – изложение бюджетного процесса и бюджетной политики публично-правового образования в простой и понятной форме для населения.

Большое внимание изучению законодательства и практики формирования бюджета для граждан уделяет Международное бюджетное партнерство, которое пытается обобщить положительный опыт различных стран в данном направлении. В 2012 году оно выпустило руководство по развитию бюджетов для граждан [27]. В Российской Федерации ряд авторов проводил исследования по формированию и представлению бюджетов для граждан, например, Н.В. Фадейкина и А.А. Синкина [8], А.С. Чулков [10].

Несмотря на то, что уже накоплен мировой опыт и российская практика формирования и представления бюджетов для граждан, в данном направлении имеется ряд проблем, которые требуют решения. Большинство публично-правовых образований в Российской Федерации имеют небольшой опыт работы с бюджетом для граждан, слабое методическое обеспечение данного процесса. Необходимость повсеместного внедрения лучшей практики формирования и представления бюджетов для граждан как важнейшего инструмента повышения прозрачности бюджетных отношений обуславливает актуальность темы исследования.

### **Гипотеза**

Улучшение качества формирования бюджетов для граждан субъектами Российской Федерации будет содействовать повышению прозрачности (открытости) бюджетной информации и развитию следующих положительных эффектов:

- повышение финансовой грамотности населения – получение гражданами дополнительных знаний о бюджете публично-правового образования, на территории которого они проживают, позволит им более детально разобраться в бюджетной политике публично-правового образования;
- вовлечение граждан в бюджетный процесс;
- усиление общественного контроля и рост доверия граждан к органам власти.

### **Методы**

Авторы проанализировали фактическое состояние, проблемы и возможности в сфере открытости бюджета в Российской Федерации по сравнению с другими странами на основе информации Международного бюджетного партнерства. Далее, на основе методики открытости бюджетных данных, были сформулированы выводы о регионах в Российской Федерации, которые достигли наибольших успехов в этой сфере.

В процессе исследования была проанализирована зарубежная практика формирования и представления бюджета для граждан. На основе анализа бюджетов для граждан на уровне субъектов Российской Федерации были сформулированы основные проблемы, с которыми сталкиваются органы государственной власти.

Авторами обработан большой блок статистической, фактической и плановой информации из российских и зарубежных источников по прозрачности (открытости) бюджетов, формированию и представлению бюджетов для граждан. Для повышения обоснованности предлагаемых направлений совершенствования бюджетов для граждан в субъектах Российской Федерации было проведено анкетирование граждан в Санкт-Петербурге. На основе зарубежной и российской практики формирования и представления бюджетов для граждан, а также результатов анкетирования, были предложены направления совершенствования в данной сфере.

## Результаты и обсуждение

Условия, сложившиеся в современном мире, заставляют правительства стран стремиться к обеспечению принципа свободного доступа общественности к публичной информации. Приоритетной задачей в этом случае становится создание наиболее удобных и менее затратных механизмов реализации данного права граждан. Проблема реализации принципа прозрачности (открытости) приобрела новое звучание после провозглашения права на информацию в международных правовых актах.

Прозрачность действий правительства выражается главным образом в структуре и функциях государственного сектора, особенно в процессе составления бюджета, налогообложения, финансирования расходов. Бюджетная прозрачность, в целом, может быть определена как публичность правительственной структуры и функций, открытость намерений фискальной политики и финансовых прогнозов [18]. Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации, прозрачность бюджета означает обязательную открытость для общества и опубликование в средствах массовой информации утвержденных бюджетов, отчетов об их исполнении, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов, обеспечение сопоставимости показателей бюджета отчетного, текущего и очередного финансового года [2].

Понятие прозрачности, как правило, ассоциируется с эффективным управлением бюджетами различных уровней бюджетной системы. С точки зрения политики, прозрачность бюджета является демократическим инструментом управления. Правительство выступает против режима тотальной секретности, касающейся отчетности государственного сектора, благодаря этому бюджетная документация становится доступной для общественности, появляется возможность проведения анализа между заявленными показателями и их фактическим выполнением. В противном случае, факты финансового расточительства могут остаться в большей степени незамеченными.

С 2006 года Международное бюджетное партнерство на основе проводимого опроса составляет международные рейтинги открытости бюджета, бюджетного надзора и участия общественности в бюджетном процессе. Значения данных индексов и место Российской Федерации по ним приведены на рисунке 1.

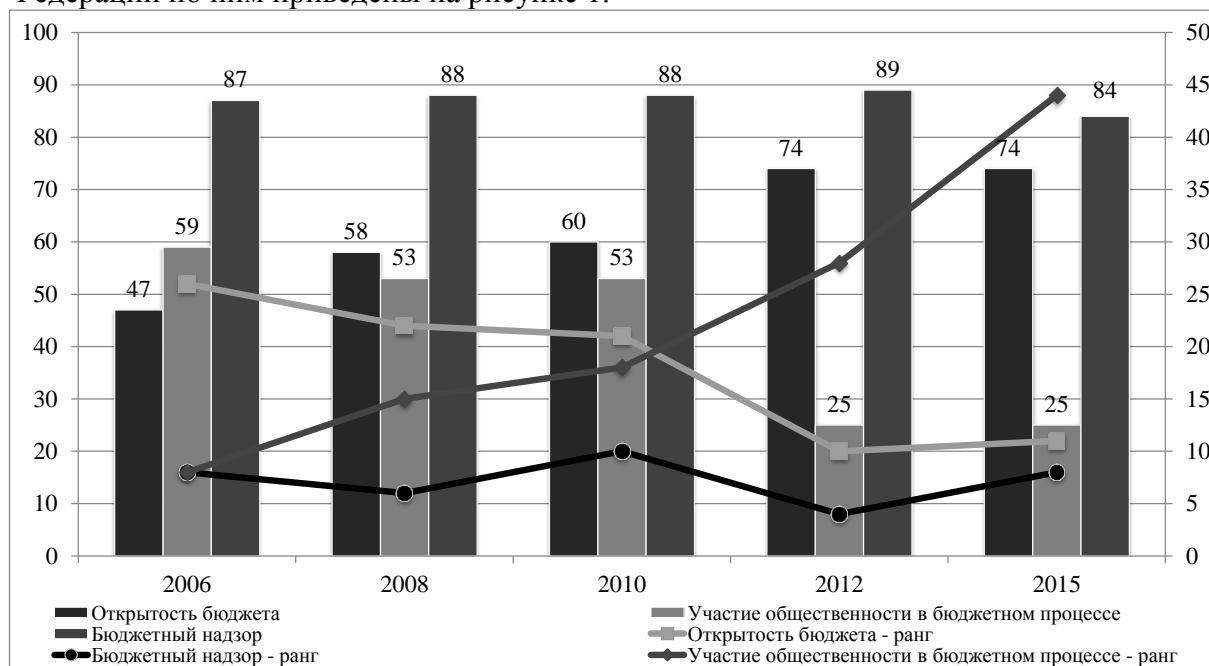


Рисунок 1. Значения индексов и рейтинг Российской Федерации по ним среди стран мира [20;21; 22; 23; 24].

Как можно видеть из рисунка, Российской Федерации занимает высокие позиции по степени открытости бюджетных данных среди стран мира. В 2012 г. Российская Федерация заявила о своем намерении присоединиться к международной инициативе «Партнерство по

открытости государственного управления» (Open Government Partnership). Преследуемая цель Открытого правительства – это повышение качества, а главное доступности государственных (муниципальных) услуг, формирование, представление и распространение данных для публики, создание востребованных социальных сервисов и приложений. В результате объединения усилий Минфина России и Открытого правительства реализовался проект «Бюджет для граждан», направленный на обеспечение открытости и понятности для населения информации об управлении общественными финансами, обеспечение прозрачности и подотчетности государственных расходов, реализация эффективной системы общественного контроля. На официальном сайте Открытого правительства бюджет для граждан определен как упрощенная версия бюджетного документа, которая использует неформальный язык и доступные форматы, чтобы облегчить гражданам понимание бюджета, объяснить им планы и действия Правительства во время бюджетного года и показать их формы возможного взаимодействия с Правительством по вопросам расходования общественных финансов [9].

Реализация данного проекта имеет ряд положительных последствий:

- повышается уровень финансовой грамотности населения в вопросах формирования, а также исполнения бюджета;
- повышается уровень информированности граждан о проводимой бюджетной политике;
- растет доверие к власти со стороны населения;
- усиливается общественный контроль над целевым расходованием средств;
- складываются условия, способствующие участию общественности в вопросах распределения общественных финансов.

Международное бюджетное партнерство систематизирует опыт различных стран по формированию и представлению бюджета для граждан. Различные страны представляют бюджеты для граждан в разном формате или на пересечении форматов (таблица 1).

Таблица 1. Формат представления бюджетов для граждан в различных странах мира [14]

№ п/п	Формат бюджета для граждан	Страны
1.	Всеобъемлющий доклад	Бразилия, Гана, Мексика, Норвегия, Филиппины, Чили
2.	Графика и визуализация данных	Доминиканская республика, Перу, Филиппины, Тунис
3.	Иллюстрации и комиксы	Афганистан, Руанда, Танзания

Изучение международного опыта показывает, что преобладает неформальное представление бюджетных данных. Нет единой структуры подачи информации, она может быть представлена в очень кратком виде, например, в качестве постера (Индонезия), бюллетеня (ЮАР) или многостраничного документа.

Нормативной правовой основой формирования бюджета для граждан является Приказ Минфина России от 22.09.2015 № 145н [6]. В соответствии с Методическими рекомендациями бюджет для граждан строится на следующих принципах: достаточность; понятность; достоверность; актуальность; доступность; своевременность.

К 2017 году субъекты Российской Федерации вышли на новый уровень в практике формирования бюджетов для граждан. В 2016 году все 85 субъектов предоставили основные положения закона о бюджете в доступной для граждан форме (46 – в 2013 году, 77 – в 2014 году, 82 – в 2015 году). На основе данных, предоставляемых каждым субъектом, Министерство Российской Федерации готовит доклад о лучшей практике предоставления бюджетов для граждан на территории Российской Федерации по субъектам и муниципальным образованиям.

Анализ практик представления проекта «Бюджета для граждан» по субъектам Российской Федерации проводится с точки зрения соответствия десяти значимым критериям. В первую очередь оценивается полнота бюджетных сведений, описание общих параметров бюджетной системы. Анализируется описание расходных частей региональных бюджетов,

направленных на реализацию государственных заданий, а также на реализацию указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года. В ходе анализа рассматривается представление информации отдельным целевым группам, описание социально значимых проектов, понятность профессиональных финансовых и бюджетных терминов, актуальность предоставляемой информации и визуализация данных, способы и широта распространения бюджета для граждан. Отдельным блоком рассматривается взаимодействие с гражданами при формировании и исполнении бюджета [4].

По результатам рейтинга субъектов Российской Федерации по представлению бюджета для граждан за 2016 год 12 регионов из 85 получили максимальный балл, либо приближенный к максимально возможному. Максимальный балл был присвоен Краснодарскому краю, Красноярскому краю, Московской области, Владимирской области, Вологодской области, также позицию лидера сохранила Республика Адыгея. Аутсайдерами рейтинга 2016 года оказались 13 регионов, набрав менее 10 % от максимально возможного балла по этому критерию, в том числе Республика Северная Осетия-Алания, Республика Ингушетия и Псковская область, которые не представили бюджет для граждан к одной или нескольким стадиям бюджетного процесса.

Анализ бюджетов для граждан различных субъектов Российской Федерации показал, что недостатки формирования и представления можно разделить на 4 основные группы, представленные на рисунке 2.



Рисунок 2. Проблемы представления бюджета для граждан

К первой группе относятся недостатки, касающиеся несоблюдения Приказа Минфина России от 22.09.2015 № 145н. При составлении бюджета для граждан необходимо руководствоваться принципами, указанными в Методических рекомендациях, и следовать установленной структуре и составу бюджета для граждан. Главная задача, она же и проблема финансовых органов – качественный отбор ключевой информации и упрощенное ее изложение.

Ко второй группе недостатков относятся способы представления информации, включая ее визуализацию. Анализ бюджетов для граждан различных субъектов Российской Федерации показал, что в содержание многих брошюр включен большой текстовый материал с минимальным количеством диаграмм и таблиц. Представление бюджета для граждан исключительно в текстовой форме затрудняет его понимание, поэтому Минфином России рекомендовано использовать различные средства инфографики, таблицы и диаграммы. Такое представление данных намного эффективнее, так как одна картинка, график или диаграмма может передавать большой объем интересующей информации, особенно в динамике. Гражданин, пользующийся бюджетом для граждан, в первую очередь, обратит свое внимание на ту информацию, которая указана посредством способов инфографики, а большая часть сведений в текстовой форме будет упущена из внимания либо сознательно пропущена.

К третьей группе проблем можно отнести недостатки содержательного характера. Например, к ним относятся ошибки, связанные с несоответствием представленной информации в бюджете для граждан законодательству, что является грубым нарушением.

В качестве четвертой категории проблем можно обозначить невысокую заинтересованность жителей субъектов в информации о бюджете. Эта проблема требует первоочередного решения, так как сводит на нет достигнутые положительные результаты представления бюджетов для граждан. К сожалению, в настоящее время очень маленький процент граждан проявляет интерес к бюджетным сведениям (таблица 2).

Таблица 2. Счетчик скачиваний бюджета для граждан в Санкт-Петербурге

Бюджет для граждан	2015	2016	2017	Количество скачиваний в 2017 г. по отношению к численности населения, %
К проекту закона о бюджете	3	2	4493	0,085%
К закону о бюджете	28	763	2810	0,053%
К отчету об исполнении бюджета	–	61	6142	0,116%

В Санкт-Петербурге Бюджет для граждан 2017 (к закону о бюджете) был скачан 2810 раз (2016 – 763 раза; 2015 – 28 раз). Бюджет для граждан по исполнению бюджета 2015 года опубликованный в 2016 году был скачан только 6142 пользователями. В то время как основными потенциально заинтересованными пользователями должно быть все население Санкт-Петербурга.

На основании проведенного анализа и изученных проблем, были предложены направления совершенствования представления бюджета для граждан в субъектах Российской Федерации.

В первую очередь, следует оказывать административное воздействие на финансовые органы субъектов с целью представления бюджета для граждан к определенным стадиям бюджетного процесса. Каждый субъект обязан представлять три бюджета для граждан: к проекту закона о бюджете, к закону о бюджете, к годовому отчету об исполнении бюджета. По результатам рейтинга, составленным НИФИ, было выявлено, что не все субъекты представляют гражданам бюджет в доступной и понятной форме к трем стадиям бюджетного процесса. Этим самым нарушается один из тезисов, включенных в Послание Президента России Владимира Путина к Федеральному Собранию Российской Федерации: «возможность получать публичные услуги, публичную информацию должны быть доступны в равной степени всем гражданам страны» [7]. Также нарушается принцип прозрачности бюджетной системы, заключенный в полноте и доступности представления бюджетной информации.

Перед тем, как приступить к составлению бюджета для граждан, следует определить концепцию его формирования. Необходимо обозначить, какая информация, в первую очередь, должна быть отражена в информационном ресурсе и какую пользу получит население после ознакомления. Для того чтобы избежать проблем несоответствия ожиданий граждан с представленной информацией, также необходимо осуществлять проведение социальных опросов. Это закреплено в п. 27 Методических рекомендаций. Полученные результаты в ходе опроса общественного мнения следует учитывать при решении бюджетных вопросов.

Анализ лучшей практики представления бюджета для граждан показал, что часть субъектов РФ при составлении бюджета для граждан некоторые разделы наполняют большим содержанием, а отдельная информация дублируется в разных разделах, что не упрощает для граждан понимание представленной информации. Из этого следует, что качество сведений, включаемых в брошюру, подлежит совершенствованию. Рекомендуется исходить из целевого значения информации, то есть ее принадлежности к определенной стадии бюджетного процесса. При подборке материалов для граждан следует отбирать данные, соответствующие интересующей стадии бюджетного процесса.

Предлагаем ввести некоторые совершенствования в описание бюджетной политики. В этом разделе рекомендовано указывать основные условия формирования и исполнения бюджетов, также задачи, цели и направления бюджетной политики. Раздел будет наиболее подходящим для восприятия и понимания, если указать основные риски и проблемы бюджетной политики, а главное - обозначить некоторые меры по их преодолению.

Тем субъектам, которые формируют расходы бюджета по программному подходу, рекомендовано представлять расходы в динамике в разрезе государственных программ, реализуемых на территории данного субъекта. В бюджет для граждан включать наиболее важные сведения по каждой программе с точки зрения населения. Помимо расходов, направляемых на государственные программы, регионам следует приводить характеристику информации о финансовом обеспечении реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года (подобную информацию в 2016 году представили только 49 субъектов РФ).

Во-вторых, бюджет для граждан следует формировать с использованием инфографики. При анализе бюджета для граждан (к закону Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» [1]) было выявлено, что брошюра содержит много текстовой информации, которую можно заменить графическим представлением. Графический формат привлекает больше внимания к представляемым сведениям и упрощает их понимание.

Для того чтобы избежать несоответствия представленной информации в бюджете для граждан законодательству, предлагается ввести в Методические рекомендации показатели, оценивающие актуальность информации, содержащейся в брошюре бюджета для граждан. И наконец, необходимо повышать степень взаимодействия финансовых органов с гражданами путем проведения публичных слушаний и социальных опросов. Результаты публичных слушаний следует публиковать, а также использовать при формировании бюджетной политики. О подобных результатах публичных слушаний необходимо информировать граждан. В ходе проведения публичных слушаний рекомендуется активно использовать бюджет для граждан.

Во исполнение п. 27 Методических рекомендаций автором был осуществлен опрос общественного мнения граждан Санкт-Петербурга на тему «Бюджет для граждан». Целью опроса было выяснить, что знает население о бюджете для граждан, какие бюджетные сведения им хочется видеть в первую очередь. Результаты опроса показали, что в основном жители предпочитают, чтобы в бюджете для граждан отражались общие характеристики бюджета, структура доходов и расходов. Наименее интересными разделами для граждан являются информация о государственном долге и межбюджетных отношениях. При описании общих характеристик бюджета Санкт-Петербурга следует отображать особенности региона, например, можно показать, что Санкт-Петербург не является дотационным регионом. Налоговые источники доходов бюджета следует раскрывать до нескольких видов налогов, которые наиболее интересны (НДФЛ, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, акцизы). В этой связи следует включить в бюджет для граждан информацию на повышение сознательности населения, призывающую платить налоги и объясняющую для чего это следует делать. Считаем важным акцентировать внимание на том, что за счет доходов финансируются расходы субъекта Российской Федерации на здравоохранение, образование, выплачиваются социальные пособия и т.д.

В части доходов наиболее интересными позициями с точки зрения граждан стали: структура и динамика доходов в разрезе источников доходов, налоговые доходы бюджета, основные направления налоговой политики, информация о налоговых льготах физическим лицам (рисунок 3).

Предлагаем доработать представление информации об основных направлениях налоговой и бюджетной политики в бюджете для граждан. Достигнутые результаты бюджетной и налоговой политики в предыдущем году должны быть отражены не только в

брошюре по исполнению бюджета к закону о бюджете, где эта информация может быть представлена очень коротко в виде тезисов. Наличие данных сведений в одном блоке с новыми целями бюджетной политики дает пользователям бюджета для граждан факт подтверждения выполнения намеченных целей. Помимо основных направлений следует указывать проблемы, возникающие в ходе реализации бюджетной и налоговой политики, а также меры по их преодолению.

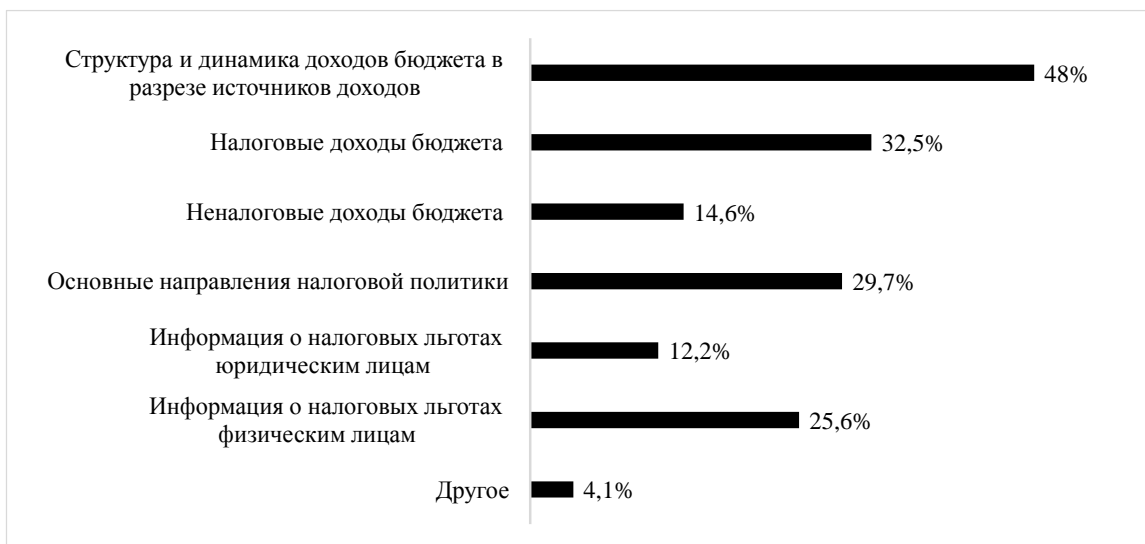


Рисунок 3. Результаты анкетирования о доходах бюджета

Наибольший интерес о расходах бюджета вызывает информация следующего характера: расходы в разрезе государственных программ, расходы на реализацию майских указов Президента Российской Федерации, расходы на социальную поддержку отдельных групп граждан, расходы в разрезе отраслей (рисунок 4).



Рисунок 4. Результаты анкетирования о расходах бюджета

Предлагаем в брошюре показывать основные программные направления в виде круговых диаграмм, отражающие удельный вес каждой программы в общем объеме всех реализуемых программ на территории субъекта Российской Федерации. К каждой диаграмме делать пояснения о ресурсном обеспечении подпрограмм государственной программы, сведения о целевых показателях, ключевые направления, результаты и показатели эффективности реализации соответствующей программы. Респондентам также интересно видеть расходы на реализацию майских указов Президента Российской Федерации и расходы на социальную поддержку отдельных целевых групп.





Исходя из проведенного исследования и анкетирования граждан в Санкт-Петербурге предлагаем следующую структуру бюджета для граждан для субъектов Российской Федерации:

I. Наш регион

- Административно-территориальное деление;
- Показатели социально-экономического развития;
- Глоссарий;
- Этапы бюджетного процесса;
- Направления бюджетной политики и меры по устранению бюджетных рисков;

II. Наш бюджет

- Основные характеристики бюджета;
- Доходы бюджета;
- Расходы бюджета;
  - Программный бюджет;
  - Расходы на реализацию указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;
- Государственно-частное партнерство;
- Адресная инвестиционная программа;
- Расходы в разрезе целевых групп;
- Дефицит бюджета и государственный долг;
- Межбюджетные отношения;

III. Сравнение бюджетных показателей с другими регионами

IV. Общественное участие

- Программы общественного участия в бюджетном процессе.

Одна из задач опроса – выяснить насколько бюджетная информация, представленная в бюджете для граждан, понятна и доступна неподготовленному пользователю. Большинство респондентов (53,7%) в целом довольны визуализацией данных, но 39,8% опрошенных указали, что им трудно читать большой объем текстовой информации. Поэтому бюджет для граждан следует дополнять большим объемом материалов, представленных с помощью инфографики, 67% респондентов указали, что наиболее предпочтительным представлением информации являются графики, диаграммы и рисунки.

Таким образом, для достижения желаемых результатов по повышению прозрачности и открытости бюджетных данных следует внедрить в практику предложенные направления совершенствования бюджета для граждан. Стоит отметить, что бюджет для граждан является лишь частью процесса повышения прозрачности (открытости) бюджетных данных. Добиться максимальных результатов по повышению степени прозрачности (открытости) бюджетных данных можно только, используя все механизмы «Открытого бюджета». Бюджет для граждан является частью процесса повышения прозрачности (открытости) бюджетных данных и способен обеспечить взаимодействие нового уровня между гражданами и государственными органами. Но при отсутствии интереса со стороны населения сводятся на нет попытки повышения открытости бюджетных данных. Следует заинтересовывать граждан, привлекать их в бюджетный процесс, подталкивать к изучению бюджета, повышая финансовую грамотность населения. Интерес граждан к бюджету является важнейшим аспектом реализации принципа прозрачности (открытости) бюджета.

## Список литературы

1. Бюджет для граждан 2017 (к закону о бюджете) [Электронный ресурс] / Комитет финансов Санкт-Петербурга. – Режим доступа: [http://www.fincom.spb.ru/cf/activity/opendata/budget\\_for\\_people/details.htm?id=10277357@cmsArticle](http://www.fincom.spb.ru/cf/activity/opendata/budget_for_people/details.htm?id=10277357@cmsArticle).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
3. Голованова, Н.В. Оценка открытости (прозрачности) бюджетной системы: аналитический обзор / Н.В. Голованова // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2015. - №3. – С.98-107.
4. Доклад о лучшей практике развития «Бюджета для граждан» в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях [Электронный ресурс] / Министерство финансов Российской Федерации. – Режим доступа: [http://minfin.ru/ru/document/?id\\_4=116180](http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116180).
5. Ишина, И.В. Открытость и прозрачность в управлении финансами регионов: проблемы и пути решения / И.В. Ишина // Вопросы региональной экономики. – 2015. - №4. – С. 122-128.
6. Об утверждении Методических рекомендаций по представлению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и отчетов об их исполнении в доступной для граждан форме: Приказ Минфина России от 22.09.2015 № 145н.
7. Послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 25.04.2005 г.
8. Фадейкина, Н.В. О внедрении бюджета для граждан в системе нового государственного финансового менеджмента / Н.В. Фадейкина, А.А. Синкина // Сибирская финансовая школа. – 2015. - №2. – С.32-40.
9. Что такое бюджет для граждан [Электронный ресурс] / Открытое правительство. – Режим доступа: <http://budget.open.gov.ru/budget/about> (дата обращения: 04.04.2017).
10. Чулков, А.С. «Бюджет для граждан» как метод повышения прозрачности бюджетной системы / А.С. Чулков // Финансы. – 2015. – №. - С. 18-22.
11. Alt, J.E. Fiscal Transparency, Political Parties and Debt in OECD Countries / J.E. Alt, D.D. Lassen // *Europe an Economic Review*. - 2006. - Vol. 50. - Issue 6. – pp. 1403–1439.
12. Alt, J.E. The Causes of Fiscal Transparency: Evidence from the American States / J.E. Alt, D.D. Lassen, S. Rose // *Sixth Jacques Polak Annual Research Conference*. IMF. - Washington, DC. - November 3-4, 2005. – 35 p.
13. *Budgeting Practices and Procedures in OECD Countries* / OECD. - OECD Publishing. - May 2014. - 165 p.
14. Examples of Citizens Budgets [Электронный ресурс] / International Budget Partnership. - Режим доступа: <http://www.internationalbudget.org/opening-budgets/citizens-budgets/examples>.
15. Hughes, R. *Russia Federation: Fiscal Transparency Evaluation* / R. Hughes and ect. - IMF. - Washington, D.C., 2014 – 80 p.
16. Jarmuzek, M. Does Fiscal Transparency Matter? The Evidence from Transition Economies / M. Jarmuzek. - Center for Economic Research and Graduate Education – Economics Institute. June, 2006. – 16 p.
17. Jarmuzek, M. Fiscal Transparency in Transition Economies / M. Jarmuzek, E.K. Polgar, R. Matousek, J.Hölscher. - Center for Social and Economic Research. - Warsaw, Poland, 2006. – 24 p.
18. Lawson, A. Synthesis Report on the Piloting of the Subnational Open Budget Survey in Brazil, Indonesia and Tanzania / A. Lawson, G. Alvarez. - International Budget Partnership. Washington, DC, 2013. - 26 p.
19. *OECD Best Practices for Budget Transparency* / OECD. - Paris, France, 2002. – 14 p.
20. *Open Budget Survey 2006* / International Budget Partnership. – Washington, DC, 2006. - 29 p.
21. *Open Budget Survey 2008* / International Budget Partnership. - Washington, DC, 2008. - 55 p.
22. *Open Budget Survey 2010* / International Budget Partnership. - Washington, DC, 2010. - 65 p.
23. *Open Budget Survey 2012* / International Budget Partnership. - Washington, DC, 2012. - 55 p.
24. *Open Budget Survey 2015* [Электронный ресурс] / International Budget Partnership. - Режим доступа: <http://internationalbudget.org/opening-budgets/open-budget-initiative/open-budget-survey>.
25. Renzio, P. The Impacts of Fiscal Openness: A Review of the Evidence / P. de Renzio, J. Wehner. – GIFT, 2015. – 35 p.
26. *The Fiscal Transparency Code* / IMF. – 2014. – 19 p.
27. The Power Of Making It Simple: A Government Guide To Developing Citizens Budgets [Электронный ресурс] / The International Budget Partnership. - Режим доступа: <http://www.internationalbudget.org/publications/the-power-of-making-it-simple-a-government-guide-to-developing-citizens-budgets>.