



**Проект ПРИНЦИПОВ БЮДЖЕТНОГО УПРАВЛЕНИЯ**  
**Первоначальная ориентация для ряда основных стандартов и**  
**принципов**

Первоначальный проект для обсуждения  
Ноябрь 2013 года

## Предисловие

Задача настоящего проекта Принципов заключается в том, чтобы в более общем виде извлечь и свести воедино уроки более чем десятилетней работы Рабочей группы ОЭСР старших должностных лиц, ответственных за бюджет (SBO), и связанных с ней тематических подразделений. Настоящий документ учитывает вклад и выводы более широкого круга подразделений ОЭСР, ответственных за различные сферы, а также вклад международного бюджетного сообщества. Проект Принципов представляет краткий обзор хорошей практики во всех видах бюджетной деятельности, принимая во внимание в частности уроки, преподнесенные недавним экономическим кризисом, и призван послужить практическим руководством для разработки, внедрения и усовершенствования бюджетных систем для того, чтобы успешно противостоять проблемам в будущем. В целом, задача этого документа заключается в том, чтобы стать полезным справочным инструментом для лиц, разрабатывающих политику, и для практикующих специалистов во всем мире, а также, чтобы помочь обеспечить эффективное планирование, управление и использование государственных ресурсов для оказания позитивного воздействия на жизнь граждан.

Поскольку это - проект документа, настоящая версия Принципов представляет собой незавершенную работу, и будет дорабатываться посредством вклада и предложений по усовершенствованию от всех заинтересованных сторон во всем мире, прежде чем будут рассмотрены и приняты в качестве официального инструмента ОЭСР в будущем.

*Для получения дальнейшей информации или для представления отзывов, пожалуйста, обращайтесь по следующему адресу:*

[budgetprinciples@oecd.org](mailto:budgetprinciples@oecd.org)

# Проект ПРИНЦИПОВ БЮДЖЕТНОГО УПРАВЛЕНИЯ

## Первая ориентация для ряда основных стандартов и принципов

### Введение: Фундаментальная роль государственного бюджета и процесса бюджетирования

Бюджет – это центральный политический документ правительства, демонстрирующий, как будут достигаться его годовые и многолетние цели. Помимо финансирования новых и существующих программ, бюджет является основным инструментом для реализации налогово-бюджетной политики. Наряду с другими инструментами правительственной политики – такими как законы, регламенты и совместные действия с другими действующими лицами в обществе – бюджет направлен на превращение планов и стремлений в реальность. Более того, бюджет – это контракт между гражданами и государством, показывающий, как ресурсы привлекаются и распределяются для предоставления общественных услуг. Такой документ должен быть четким, прозрачным и надежным, чтобы пользоваться доверием, и служить основой подотчетности.

Сторонние заинтересованные лица также обращают внимание на качество бюджетного документа и процесса бюджетирования при оценке устойчивости и надежности государства. Процессом формирования бюджета обычно руководит Казначейство / Министерство финансов («центральный бюджетный орган» или ЦБО), собирая воедино вклады со стороны министерств, парламентариев, публичных деятелей и других заслуживающих доверие советников, организаций гражданского общества и правозащитных организаций и, все в большей степени, от самих граждан. *Действенный* бюджетный процесс должен предусматривать сбор вкладов участников процесса, их оценку и рассмотрение, а затем преобразование их в ряд предложений о действиях, реализуемых на благо общества. *Устойчивая* система бюджетирования – это система, которая порождает доверие среди граждан относительно того, что правительство выслушивает их проблемы, располагает планом для достижения стоящих целей, и будет при этом результативно, эффективно и устойчивым образом использовать имеющиеся ресурсы.

Бюджетирование более не является прерогативой центральных правительств: это процесс, который охватывает все уровни правительства, национального и регионального. Бюджетные системы и процедуры должны быть согласованными, ясными и последовательными на всех уровнях правительства. Таким образом, эти бюджетные принципы являются значимыми, и их следует применять сообразно обстоятельствам ко всем уровням правительства.

Кроме того, бюджетирование не является изолированным процессом, оторванным от других каналов правительственных действий. Хорошее бюджетирование поддерживается и, в свою очередь, поддерживает различные столпы современного государственного управления: целостность, открытость, участие, подотчетность и стратегический подход к планированию и достижению национальных целей. Таким образом, бюджетирование является существенным краеугольным камнем в архитектуре доверия между государствами и их гражданами.

Практики бюджетирования могут значительно различаться в разных странах в свете традиционных, институциональных и культурных факторов. Однако, исходя из опыта старших должностных лиц, ответственных за бюджет (SBO), и широкомасштабного анализа различных аспектов бюджетирования, проведенного SBO и их сетевыми подразделениями на протяжении последних лет, и связанных с этим исследований в странах ОЭСР (см. Библиографию), общие элементы современной практики бюджетирования могут быть представлены как принципы высокого уровня с целью направления и информирования

бюджетных процессов и реформ. Страны, которые организуют свой бюджетный процесс на основании этих принципов управления, находятся в наилучшем положении для того, чтобы оправдать ожидания граждан относительно устойчивого, стабильного и действенного государственного управления.

Эти принципы касаются различных этапов бюджетного процесса, характеристик бюджетного документа, а также более широкого контекста, оказывающего влияние на формирование бюджета. ОЭСР разработала, и разрабатывает в настоящее время, более подробные принципы и рекомендации для дальнейшего руководства по конкретным элементам общих основ бюджетирования.

### **1. Налогово-бюджетной политикой следует управлять в четких, пользующихся доверием и предсказуемых пределах.**

- Устойчивая налогово-бюджетная политика – это политика, которая позволяет избежать создания крупных, нерациональных долгов, и которая использует благоприятные экономические времена для создания устойчивости к потрясениям и буферов для защиты в трудные времена. Однако существует ряд политических и других факторов, которые могут помешать правительству реализовывать контрациклическую, или даже циклически нейтральную, политику.
- Как минимум, у правительств должно быть твердое обязательство проводить рациональную и устойчивую налогово-бюджетную политику. Уровень доверия к этому обязательству можно повысить посредством четких и проверяемых налогово-бюджетных правил или принципов политики, которые облегчат для людей понимание и ожидание в отношении курса налогово-бюджетной политики правительства на протяжении экономического цикла, и посредством других институциональных механизмов (см. пункт 10 ниже), чтобы обеспечить независимую точку зрения в этой связи.

### **2. Следует применять бюджетное управление «сверху – вниз», чтобы увязать политику с ресурсами.**

- Отправной точкой для управления бюджетом должно быть установление общих бюджетных целевых значений посредством анализа соотношения затрат и выгод, что приведет к выполнению задач налогово-бюджетной политики для каждого года среднесрочного бюджетного горизонта. Затем эти целевые значения должны быть использованы для того, чтобы гарантировать, что все элементы доходов, расходов и более широкой экономической политики являются последовательными, и ими управляют в полном соответствии с имеющимися ресурсами.
- Точность экономического прогнозирования и базовых прогнозов налогов и расходов крайне важна для действенного планирования и реализации бюджетирования «сверху-вниз» (см. также пункты 4 и 10 ниже).

### **3. Бюджеты должны быть тесно привязаны к стратегическим приоритетам всего правительства.**

- Для продвижения привязки к функциям правительства по (многолетнему) планированию, определению приоритетов и установлению целей, (ежегодный) процесс бюджетирования должен: (a) разработать среднесрочную перспективу, выходя за рамки традиционного годового цикла (см. пункт 4 ниже); и (b) организовать и структурировать бюджетные ассигнования таким образом, чтобы они полностью соответствовали национальным задачам.

- ЦБО должен иметь тесные рабочие отношения с центром правительства (то есть, офисом премьер-министра или офисом кабинета), принимая во внимание взаимозависимость между бюджетным процессом и выполнением политики всего правительства.
- Время от времени у правительств может возникать необходимость пересмотреть или перераспределить свои основополагающие приоритеты, чтобы принять во внимание изменения в экономике или в обществе. Периодический комплексный анализ расходов (см. Пункт 9 ниже) является полезным инструментом для того, чтобы гарантировать, что бюджетными ожиданиями управляют в соответствии с изменениями и событиями, происходящими во всем правительстве.

#### **4. Бюджеты должны быть дальновидными и четко охватывать среднесрочную перспективу.**

- Среднесрочный аспект бюджетирования является существенным, как для действенного управления налогово-бюджетной политикой, так и для обеспечения ресурсами правительственных планов и приоритетов (см. пункты 1, 2 и 3 выше). Кроме того, для многих мер структурных реформ – независимо от того связаны ли они с расходами, или с доходами – требуется несколько лет, чтобы они принесли ожидаемые результаты, и эти последствия следует планировать и закладывать в бюджет с учетом многолетнего временного горизонта.
- Среднесрочный финансовый план (МТЕФ), соответственно, является чрезвычайно важным и рассматривается в качестве основы для годового бюджета. Чтобы быть действенным, МТЕФ должен располагать реальной силой при установлении границ для основных категорий расходов для каждого года среднесрочного временного горизонта; должен быть полностью увязан с бюджетными ограничениями «сверху-вниз», согласованными правительством; должен основываться на реалистичных прогнозах для базовых расходов (то есть, используя существующую политику), включая четкие основные принципы основных использованных допущений; должен показывать соответствие с задачами расходов и результатами национальных стратегических планов; а также должен включать достаточные институциональные стимулы и гибкость, чтобы гарантировать соблюдение границ.
- Планы капитальных инвестиций, которые, по своей природе, оказывают воздействие, выходящее за рамки годового бюджета, должны быть основаны на объективной оценке пробелов в экономическом потенциале, потребностей инфраструктурного развития и отраслевых/социальных приоритетов. Процесс бюджетирования должен требовать осмотрительной оценки затрат и выгод таких инвестиций; доступности для пользователей на долгосрочной основе, включая также и в свете периодических издержек; относительной приоритетности среди различных проектов; и общего соотношения цены и качества. Инвестиционные решения следует оценивать независимо от конкретного механизма финансирования, то есть, либо посредством традиционных капитальных закупок, либо посредством модели частного финансирования, такой как государственно-частное партнерство (PPP).

#### **5. Бюджетные документы и данные должны быть открытыми, прозрачными и доступными.**

- Четкие бюджетные отчеты должны быть в наличии, чтобы информировать все этапы формулирования политик, рассмотрение и дебаты, а также реализацию и проверку. Сам по себе годовой бюджетный документ, который показывает ассигнования для каждой области государственных услуг и директивных мер, касающихся доходов, в каждом налоговом разделе, представляет чрезвычайную важность. Бюджетную информацию

также следует представлять в сопоставимом формате до окончательного бюджета, чтобы было достаточно времени для действенных обсуждений и дебатов относительно выбора политик (например, проект бюджета или предварительный бюджетный отчет), на этапе внедрения (например, среднегодовой бюджетный) и по окончании бюджетного года (отчет на конец года), для продвижения действенного принятия решений, подотчетности и надзора.

- Все бюджетные отчеты должны публиковаться полностью, немедленно и регулярно, а также таким образом, чтобы они были доступны гражданам. В современном контексте «доступность» требует, чтобы бюджетные документы были доступны в режиме он-лайн, и чтобы все бюджетные данные представлялись в форматах открытых данных, которые смогут с легкостью загрузить, проанализировать, использовать и заново представить граждане, организации гражданского общества и другие заинтересованные лица.
- Процесс бюджетирования объединяет все финансовые (доходные и расходные) потоки правительства; использование открытых, стандартизованных наборов данных, таким образом, должно создавать условия для того, чтобы процесс бюджетирования облегчал и поддерживал другие важные правительственные цели, такие как открытое правительство, целостность и оценка программ.

## **6. Бюджетный процесс должен быть инклюзивным, обеспечивать широкое участие, а также должен быть реалистичным.**

- Наряду с доступом к бюджетным документам и данным, парламент и граждане должны быть в состоянии понимать и оказывать влияние на дискуссии о вариантах бюджетной политики, в соответствии со своим демократическим мандатом, компетенцией и перспективами.
- Подробную и техническую информацию следует представлять простым образом, а воздействие бюджетных мер – независимо от того, имеет ли оно отношение к налогам, или к расходам – необходимо четко разъяснять. «Гражданский бюджет» или краткая информация о бюджете в стандартном и удобном для пользователей формате – это один из способов достижения этого.
- Национальный парламент играет основополагающую роль в авторизации бюджетных решений и в привлечении правительств к ответственности. У Парламента и его комитетов должна быть возможность принимать участие в бюджетном процессе на всех этапах бюджетного цикла. Четкое определение среднесрочных бюджетных конвертов (см. пункт 4 выше) должно помочь парламенту участвовать в ежегодном процессе формулирования бюджета как *ex ante*, так и *ex post*.
- Поскольку в распоряжении правительств имеются конечные ресурсы, бюджетирование касается идентификации приоритетов, оценки соотношения цены и качества и принятия решений. Парламенты, граждане и организации гражданского общества могут внести полезный вклад в бюджетный процесс, когда они принимают участие в дебатах относительно трудных компромиссов, альтернативных затрат и соотношения цены и качества. Правительства должны облегчить это полезное участие, четко проясняя относительные затраты и выгоды целого ряда программ государственных расходов и налоговых расходов.

## **7. Бюджеты должны представлять правдивую, полную и справедливую картину государственных финансов.**

- Как контракт доверия между гражданами и государством, ожидается, что бюджетный документ должен правдиво и верно учитывать все расходы и доходы национального правительства, и что никакие цифры не будут пропущены или скрыты (хотя по

соображениям национальной безопасности могут применяться некоторые ограничения). В целях укрепления доверия, это ожидание следует сделать явным посредством официальных законов, правил или деклараций, которые гарантируют бюджетную искренность и ограничивают использование «внебюджетных» фискальных механизмов.

- Контроль над национальным бюджетом – область ответственности центрального правительства, а степень координации и сотрудничества с региональными уровнями органов власти, естественно, варьируется в разных странах. Бюджетная документация должна представлять общий национальный обзор государственных финансов – охватывая центральный и региональные уровни органов власти – как существенный контекст для дебатов о бюджетном выборе.
- Бюджетный бухгалтерский учет должен показывать полные финансовые издержки и выгоды бюджетных решений, включая воздействие на финансовые активы и обязательства. Бюджетирование и отчетность по методу начисления, которые в основном соответствуют нормам бухгалтерского учета частного сектора, как правило, показывают эти издержки и выгоды; в случаях же, когда используется традиционное бюджетирование по кассовому методу, требуется дополнительная информация. Когда используется метод начисления, также следует готовить кассовый отчет, чтобы показать, как будут финансироваться из года в год операции национального правительства.
- Государственные программы, которые финансируются посредством нетрадиционных методов – например, государственно-частные партнерства – должны быть включены и должны объясняться в бюджетных отчетах, даже тогда, когда (по бухгалтерским соображениям) они не могут оказывать непосредственное воздействие на государственные финансы в сроки бюджетного документа.

## **8. Результаты деятельности, оценка и соотношение цены и качества должны быть неотъемлемой частью бюджетного процесса**

- Парламент и граждане должны понимать не только, что *тратится*, но и что *покупается* от имени граждан – то есть, какие государственные услуги фактически предоставляются, по каким стандартам качества, и с какими уровнями эффективности.
- Информация о результатах работы должна регулярно представляться наряду с финансовыми ассигнованиями в бюджетном отчете. Важно, чтобы такая информация проясняла, а не затуманивала и не затрудняла подотчетность и надзор. Соответственно, информация о результатах работы должна ограничиваться небольшим количеством значимых показателей для каждой программы политики; должна быть ясной и легкой для понимания; должна создавать условия для отслеживания результатов по отношению к целям и для сравнения с международными и другими контрольными данными; и должна четко показывать связь со стратегическими задачами всего правительства.
- Программы расходов (включая налоговые расходы) должны в плановом порядке и регулярно подвергаться объективной оценке и проверке, для информирования распределения ресурсов и пересмотра приоритетов как в профильных министерствах, так и в правительстве в целом. Должна иметься в наличии высококачественная информация о результатах работы и об оценке, чтобы облегчать проведение подкрепленной фактами проверки.
- В частности, все новые предложения политик следует регулярно и открыто оценивать *ex ante*, чтобы определить их соответствие национальным приоритетам, ясность целей и ожидаемые затраты и выгоды.
- Периодически правительства должны проводить инвентаризацию всех расходов и переоценивать их соответствие налогово-бюджетным целям и национальным приоритетам с учетом результатов оценок. Для того чтобы такая комплексная проверка была результативной, она должна соответствовать политическому спросу.



## **9. Следует идентифицировать, оценивать и осмотрительно управлять вопросами более долгосрочной устойчивости и другими налогово-бюджетными рисками**

- Для продвижения стабильного развития государственных финансов, следует применять механизмы для продвижения устойчивости бюджетных планов и смягчения потенциального воздействия налогово-бюджетных рисков.
- Налогово-бюджетные риски, включая непредвиденные обязательства, должны быть четко идентифицированы, объяснены и классифицированы по типам: например, допущения прогнозирования; национальные и международные экономические риски и сценарии, включая неопределенности, связанные с экономическим циклом и внутренние и внешние экономические дисбалансы; обязательства и гарантии в государственном секторе, включая государственные предприятия; потенциальные обязательства в более широкой экономике, включая любую скрытую поддержку для стратегических отраслей или пенсионных схем частного сектора; разделение рисков и схемы совместного финансирования с частным сектором, включая государственно-частные партнерства; скрытые гарантии для регионального долга; риски, связанные с природными катастрофами и другими непредсказуемыми событиями; и более долгосрочные риски для устойчивости, включая те, что связаны с финансируемыми государством пенсиями и любая скрытая поддержка для пенсий частного сектора.
- Налогово-бюджетные риски также должны быть представлены в количественном выражении, насколько это возможно, а механизмы для управления этими рисками должны быть ясными и должны указываться в отчетах наряду с годовым бюджетом. Такие механизмы должны включать, сообразно обстоятельствам: принятие осмотрительной налогово-бюджетной позиции; адекватных налогов-бюджетных амортизаторов, защищающих от циклической волатильности; взимание основанной на рынке плате за вмененные затраты, связанные с обязательствами и гарантиями; авторитетное аннулирование правительством любой выявленной ответственности за риски, относящиеся к частному сектору; а также защищенные резервные фонды для непредвиденных случаев и для более долгосрочных бюджетных вызовов.
- Более долгосрочные демографические изменения и другие факторы могут привести к возникновению серьезного давления и вызовов для бюджетной политики: в рамках этого раздела следует рассмотреть такие вопросы, как социальное обеспечение, здравоохранение, забота о пожилых людях, образование, энергетическая политика и структура налоговой базы. Отчет о долгосрочной устойчивости государственных финансов должен регулярно публиковаться (минимум раз в 3 года), и его политические сообщения – как краткосрочные, так и более долгосрочные – следует представлять и принимать во внимание в бюджетном контексте.

## **10. Следует продвигать полноту и качество бюджетных прогнозов, налогово-бюджетных планов и выполнения бюджета посредством скрупулезного. Независимого обеспечения качества.**

- Анализ соотношения затрат и выгод должен внушать широкому кругу заинтересованных – во всем правительстве, в парламенте, в обществе и на международной арене – доверие к качеству и полноте своих бюджетных прогнозов и налогово-бюджетных планов, а также к своей способности управлять исполнением бюджета.
- В первую очередь правительства должны непрерывно инвестировать в навыки и способности сотрудников действенно исполнять свои роли – то ли в анализе соотношения затрат и выгод, то ли в профильных министерствах или других институтах – включая и посредством ссылки на международные стандарты и нормы.



- Авторитетность национального бюджетирования – включая экономическое прогнозирование, соблюдение налогово-бюджетных правил, более долгосрочную устойчивость и работу с налогово-бюджетными рисками – также можно повысить через независимые налогово-бюджетные институты или другие структурированные, институциональные процессы, создающие условия для объективного внимательного изучения и внесения вклада в правительственное бюджетирование. Открытый, прозрачный, подразумевающий широкое участие подход к бюджетированию (см. пункты 4 и 5 выше) также способствует большему доверию к бюджетному процессу и его качеству.
- Независимый внутренний аудит – существенная защитная мера для качества и полноты бюджетного процесса и финансового менеджмента, как в плане анализа соотношения затрат и выгод, так и в рамках профильных министерств.
- Высший орган финансового контроля (ВОФК) играет основополагающую роль в качестве опекуна общественного доверия, заботясь о том, чтобы бюджетные ресурсы использовались надлежащим образом. Хорошо функционирующий ВОФК должен авторитетно работать со всеми аспектами финансовой подотчетности. Что касается эффективности и соотношения цены и качества, системы как внутреннего, так и внешнего контроля должны играть роль при аудите стоимостной эффективности индивидуальных программ и при оценке качества подотчетности и принципов управления в более широком плане.

### Выборочная библиография

- Anderson, B. and J. Sheppard (2009), “Fiscal futures, institutional budget reforms, and their effects: What can be learned?”, *OECD Journal on Budgeting*, 2009/3:7-117, <http://dx.doi.org/10.1787/budget-9-5kmh6dnl056g>. [Налогово-бюджетные фьючерсы, институциональные бюджетные реформы и их последствия: чему можно научиться?]
- Blöndal, J.R. (2004), “Issues in accrual budgeting”, *OECD Journal on Budgeting*, 4(1):103-119, <http://dx.doi.org/10.1787/budget-v4-art5-en>. [Вопросы в бюджетировании по методу начисления]
- Burger, P. and I. Hawkesworth (2011), “How to attain value for money: Comparing PPP and traditional infrastructure public procurement”, *OECD Journal on Budgeting*, 2011/1:91-146, <http://dx.doi.org/10.1787/budget-11-5kg9zC0pva6j>. [Как достичь оптимального соотношения цены и качества: сравнение государственно-частного партнерства и традиционной инфраструктуры государственных закупок]
- Burger, P. and I. Hawkesworth (2013), “Capital budgeting and procurement practices”, *OECD Journal on Budgeting*, 2013/1. [Капитальное бюджетирование и практики закупок]
- Jong, M. (de), I. van Beek and R. Posthumus (2012), “Introducing accountable budgeting: Lessons from a decade of performance-based budgeting in the Netherlands”, *OECD Journal on Budgeting*, 2012/3:71-104, <http://dx.doi.org/10.1787/budget-12-5k455r12vs37>. [Введение подотчетного бюджетирования: Уроки десятилетия бюджетирования, основанного на результатах, в Нидерландах]
- Kopits, G. (2011), “Independent fiscal institutions: Developing good practices”, *OECD Journal on Budgeting*, 2011/3:35-52, <http://dx.doi.org/10.1787/budget-11-5kg3pdgcpn42>. [Независимые налогово-бюджетные институты: Разработка хороших практик]

- Marcel, M. (2013), "Budgeting for fiscal space and government performance beyond the great recession", *OECD Journal on Budgeting* (forthcoming) [Бюджетирование для налогово-бюджетного пространства и результаты работы правительства после великого спада]
- OECD (2007), *Performance Budgeting in OECD Countries*, OECD Publishing, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264034051-en>. [Бюджетирование, ориентированное на результаты, в странах ОЭСР]
- OECD (2009), *Evolutions in Budgetary Practice: Allen Schick and the OECD Senior Budget Officials*, OECD Publishing, [www.oecdbookshop.org/oecd/display.asp?sf1=identifiers&st1=9789264060876](http://www.oecdbookshop.org/oecd/display.asp?sf1=identifiers&st1=9789264060876). [Эволюция в бюджетной практике: Аллен Шик и старшие лица, ответственные за бюджет - ОЭСР]
- OECD (2010), "Restoring fiscal sustainability: Lessons for the public sector", Public Governance Committee and Working Party of Senior Budget Officials, OECD, Paris, [www.oecd.org/dataoecd/1/60/44473800.pdf](http://www.oecd.org/dataoecd/1/60/44473800.pdf). [Восстановление налогово-бюджетной устойчивости: Уроки для государственного сектора]
- OECD (2012a), "Recommendation of the Council on Principles for Public Governance of Public-Private Partnerships", OECD, Paris, [www.oecd.org/gov/budget/ppp](http://www.oecd.org/gov/budget/ppp). [Рекомендации Совета относительно принципов государственного управления государственно-частными партнерствами]
- OECD (2012b), *Restoring Public Finances: 2012 Update*, OECD Publishing, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264179455-en>. [Восстановление государственных финансов: новости 2012 года]
- OECD (2013), "Recommendation of the Council on Principles for Independent Fiscal Institutions" (forthcoming) [Рекомендации относительно принципов для независимых налогово-бюджетных институтов]
- OECD (2013), *Investing Together: Working Effectively Across Levels of Government*, OECD Publishing [Инвестируем вместе: Результативная работа на всех уровнях правительства]
- OECD (2013) "Council Recommendations on Principles for Effective Public Investment – A Shared Responsibility across Levels of Government", OECD, Paris (forthcoming) [Рекомендации совета по принципам действенных государственных инвестиций – совместная ответственность на всех уровнях правительства]
- OECD (2013), (Results from the 2012-2013 OECD Survey of Budget Practices and Procedures) (forthcoming) = BOOK [ОЭСР Результаты исследования бюджетных практик и процедур]
- OECD/Korea Institute of Public Finance (2012), *Institutional and Financial Relations across Levels of Government* (OECD Fiscal Federalism Studies), OECD Publishing, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264167001-en>. [Институциональные и финансовые отношения на всех уровнях правительства]
- Petrie, M. and J. Shields (2010), "Producing a citizens' guide to the budget: Why, what and how?", *OECD Journal on Budgeting*, 2010/2:75-87, <http://dx.doi.org/10.1787/budget-10-5km7gkwwg2pjh>. [Подготовка руководства для граждан по бюджету: Почему, что и как?]
- Robinson, M. (2012), "Aggregate expenditure ceilings and allocative efficiency", *OECD Journal on Budgeting*, 2012/3:127-145, <http://dx.doi.org/10.1787/budget-12-5k468nqj1f7g>. [Совокупные верхние пределы расходов и эффективность распределения ресурсов]
- Robinson, M. (2013), "Spending reviews", *OECD Journal on Budgeting* (forthcoming) [Смета бюджетных расходов]

- Schick, A. (2007), "Performance budgeting and accrual budgeting: Decision rules or analytic tools?", *OECD Journal on Budgeting*, 7(2):109-138, <http://dx.doi.org/10.1787/budget-v7-art11-en>.  
[Бюджетирование, ориентированное на результаты, и бюджетирование по методу начисления: Правила принятия решений или аналитические инструменты?]
- Schick, A. (2011), "Repairing the budget contract between citizens and the state", *OECD Journal on Budgeting*, 2011/3:7-33, <http://dx.doi.org/10.1787/budget-11-5kg3pdgctc8v>.  
[Восстановление бюджетного контракта между гражданами и государством]
- Schick, A. (2012), "Lessons from the crisis", *OECD Journal on Budgeting*, 2012/3:9-37, <http://dx.doi.org/10.1787/budget-12-5k47tb29wn6h>. [Уроки, извлеченные из кризиса]
- Schilperoort, W. and P. Wierds (2012), "Illuminating budgetary risks: The role of stress testing", *OECD Journal on Budgeting*, 2012/3:53-70, <http://dx.doi.org/10.1787/budget-12-5k46f8g99f7j>.  
[Высвечивание бюджетных рисков: Роль стресс-тестирования]
- Steger, G. (2012), "Redirecting public finance towards a sustainable path", *OECD Journal on Budgeting*, 2012/2:61-67, <http://dx.doi.org/10.1787/budget-12-5k8zsl7n94s8>.  
[Перенаправление государственных финансов в направлении устойчивого пути]