

АНАЛИЗ СОВРЕМЕННЫХ ПОДХОДОВ К ФОРМИРОВАНИЮ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНЫМИ ПОТОКАМИ МУНИЦИПАЛИТЕТОВ

ANALYSIS OF MODERN APPROACHES TO THE FORMATION MANAGEMENT SYSTEMS OF MUNICIPAL BUDGET FLOW

D. Lentugov

Summary. The article examines the interpretation of the concept of "municipal budgets" in the domestic and foreign scientific literature. The author defines the general aspects and features of differences of these concepts both in theory and at the practical level, author's definitions are given. Measures were proposed to improve the resource provision of territories in the context of the relationship and interdependence of the system of local finance and budgets.

Keywords: sanctions, sanctions regime, economic crisis, efficiency, anti-sanctions measures, agribusiness enterprises.

Лентюгов Дмитрий Александрович

*Аспирант, ФБОБУ ВО «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
dmitrylentugov@mail.ru*

Аннотация. Исследована трактовка понятия «муниципальные бюджеты» в отечественной и зарубежной научной литературе. Определены общие аспекты и черты этого понятия как в теории, так и на практическом уровне, даны его авторские определения. Предложены мероприятия по улучшению ресурсного обеспечения территорий в контексте взаимосвязи и взаимозависимости системы местных финансов и бюджетов.

Ключевые слова: муниципальные финансы, муниципальные бюджет, доходы, расходы, межбюджетные трансферты, местное самоуправление, территориальные общины, финансовые ресурсы, ресурсное обеспечение.

Большинство территориальных общин (муниципалитетов, городов, сел, поселков и т.д.) во всем мире сталкиваются с проблемами финансирования. Банкротство, бюджетный дефицит, финансовые провалы, неподдерживаемая инфраструктура, снижение качества социальных и административных услуг, рост бедности и социальной изоляции — решение этих проблем преимущественно возлагается на органы местного самоуправления. Поэтому страны активно реализуют мероприятия по запуску процессов децентрализации. Справедливо отметить, что во многих случаях в частности и в России, передача полномочий от центрального правительства на локальный уровень не сопровождается адекватной передачей ресурсов.

Среди важнейших нерешенных вопросов является укрепление ресурсной базы органов местного самоуправления не только в результате расширения перечня налогов местных бюджетов, но и путем формирования систем создания новых источников наполнения муниципальной ресурсной базы и управления финансовыми потоками с целью их самовосстановления и саморазвития.

Это требует максимального понимания содержания понятия «муниципальные бюджеты» для эффективного оперирования ими в процессе генерирования и использования собственных доходов территориальных общин, а также расширение доступа к существующим ресурс-

ным рынкам и открытие нового потенциала в рамках каждой отдельной административно-территориальной единицы.

Часто муниципальные бюджеты и муниципальные финансы отождествляют, формируя механизмы управления ресурсным потенциалом территории только вокруг местных бюджетов, этим самым ограничивая систему мер по наращиванию муниципального финансового ресурса.

Целесообразно отметить, что на законодательном уровне в России понятие «муниципальный бюджет» звучит как «бюджет муниципального образования (местный бюджет)» [9], и этот вопрос активно изучается в научных кругах более 10 лет: начиная от классиков российской теории государственных финансов и заканчивая исследованиями последних лет. Трактовка этого понятия можно определить двумя основными подходами, как среди отечественных ученых, так и в других странах. Одни ученые характеризуют финансы как совокупность денежных средств, другие — как систему определенных отношений.

Определение местных бюджетов как отдельного понятия характеризуется более широким кругом подходов. Среди наиболее часто применяемых можно выделить его трактовку как совокупности финансовых ресурсов; финансового плана административно-тер-

риториальной единицы; системы экономических отношений и перспективной оценки финансового ресурса территорий.

Соответственно, нечеткая граница между «местными финансами» и «местными бюджетами» является причиной сведения этих понятий к одному знаменателю, преимущественно к совокупности финансовых ресурсов территориальных общин. Это, в свою очередь, нивелирует специфические признаки местных финансов как системы с широким спектром ее субъектов.

Целью статьи является исследование трактовки понятия «муниципальные бюджеты» в отечественной и зарубежной научной литературе для дальнейшего формирования мероприятий по улучшению ресурсного обеспечения территорий.

Понятие «муниципальные финансы» является синонимом понятий «местные финансы» и «финансы органов местного самоуправления». Муниципальные финансы расширили содержание понятия «публичные финансы» и стали их неотъемлемой и относительно самостоятельной составной частью. Синонимами этих понятий также могут быть коммунальные финансы, финансы территориальных общин, городов, областей, районов, сел и тому подобное. Это подтверждает то, что муниципальные финансы функционируют в различных формах, в зависимости от государственного и территориального устройства страны.

В странах Европейского Союза понятие «муниципальные финансы» широко используется в законодательных актах, но в теоретическом категориальном аппарате его определения нет. Как правило, этот термин используется для обозначения всех процессов в местных финансовых системах. Например, Закон Португалии «О местных финансах» не объясняет это понятие в терминологии законодательного акта.

Учитывая это, следует обратить внимание на постоянную актуальность данных исследований и внимание ученых к данному направлению изучения бюджетной системы. Поэтому следует более подробно остановиться на основных аспектах развития теории местных финансов и местных бюджетов, как их ключевой составляющей в процессе развития Российской государственности.

Изложение основного материала

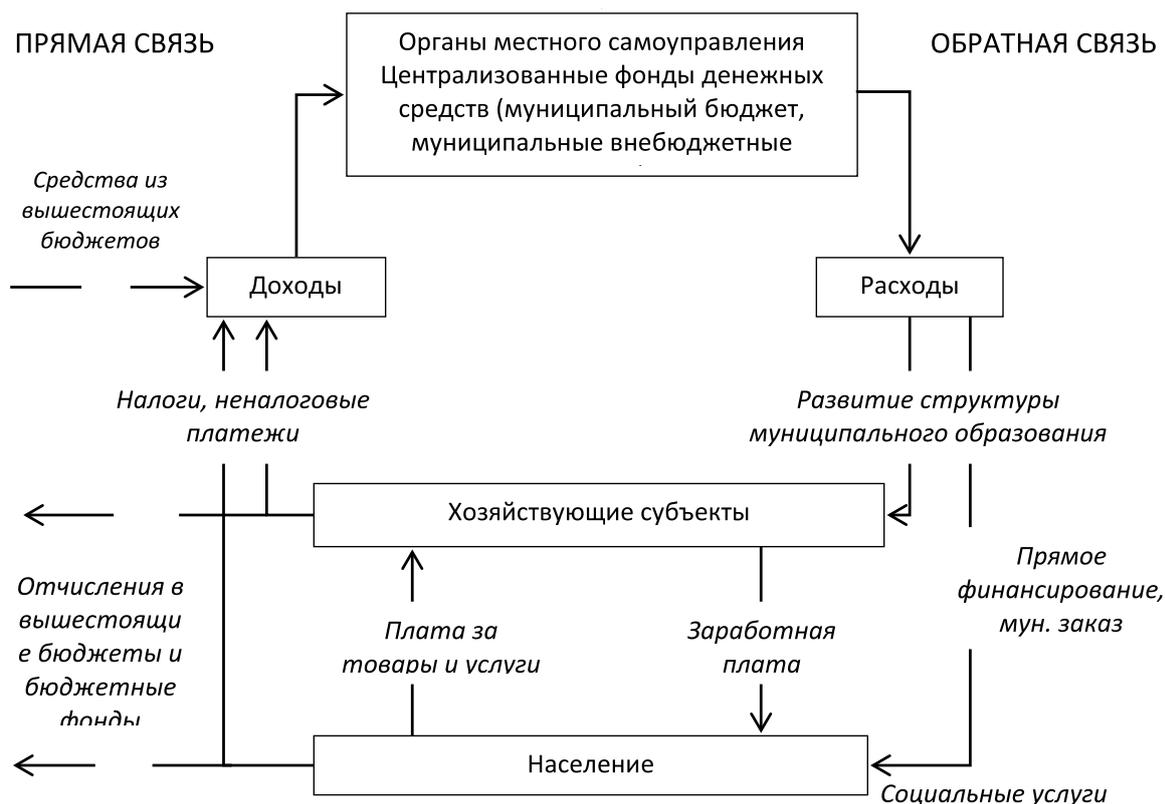
Рассматривая понятие «бюджет» и анализируя его со стороны исторического развития, следует отметить: само слово происходит от нормандского «bouquet bouqtte» — «сумка», «карман», из которого образовалось английское «budget».

Термин «самоуправляемый бюджет» и его появление связано с возникновением понятия «самоуправление» в XVIII в. В Великобритании. Анализируя работы экономистов XIX века, которые вели исследования в направлении изучения местных финансов и местных бюджетов, можно заметить, что сами местные бюджеты так и не стали объектом изучения, оставаясь лишь вспомогательным аспектом анализа. Примером и одновременно свидетельством такой ситуации является определение категории «местный бюджет», приведенное в одном из тогдашних словарей, согласно которому местный бюджет — это общий финансовый закон местной общины, на котором построено роспись доходов и расходов общины, а также обеспечение доходов и расходов государства в целом.

В целом, если анализировать трактовки категории «местный бюджет» и смену его исследований и взглядов на данный процесс во временных рамках, можно заметить вполне логичное направление в исследованиях местных бюджетов согласно исторического развития государственности и местного самоуправления. Его определение и понимание как финансово-экономической категории проходило определенные этапы, полностью взаимосвязаны с пониманием и трактовкой местных финансов.

В Российской империи изучение местных финансов и местных бюджетов началось несколько позже — после упоминавшейся уже земской реформы 1864 года. Авторами первых исследований в этом направлении были: М. Курчинский, А. Марков, В. Лебедев, И. Озеров, М. Смирнов, И. Янжул, М. Цитович и другие. Так среди других, М. Смирнов рассматривал категорию «местные бюджеты» как совокупность задач, порученных органами местной власти, а также совокупность ресурсов, имеющихся в распоряжении данных органов для выполнения ими поставленных задач. Зато Озеров отмечал социальное назначение местных бюджетов, указывая на то, что финансирование потребностей на локальном уровне обеспечивается за счет доходных источников.

Представителями советской финансовой науки понятие местных бюджетов трактовалось таким образом: с позиции его комплексности — «как совокупность бюджетов административно-территориальных единиц государства, которые находятся в ведении местных органов власти и управления»; с позиции рассмотрения местных бюджетов капиталистических стран — как годовых смет доходов и расходов местных органов самоуправления; с позиции рассмотрения местных бюджетов социалистических стран — как годовые финансовые планы формирования и использования фондов денежных средств, которые необходимы местным органам власти для выполнения возложенных на них функций.



МУНИЦИПАЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ СФЕРА

Рис. 1. Муниципальные бюджеты в системе управления местными финансами

Следует заметить, что трактовка понятия «местные бюджеты» советскими учеными происходило в соответствии с требованиями социально-экономической и политической системы того времени.

Относительно исследования категории «местные бюджеты» отечественными экономистами, следует обратить внимание на постоянную актуальность данных исследований и внимания ученых данного направления изучения бюджетной системы.

В случае исследования развития и функционирования института местного самоуправления, его следует рассматривать и как специфический институт законодательства, «что предполагает как сочетание законодательных норм различных отраслей законодательства (конституционного, административного, финансового, государственного строительства), так и совокупность правовых норм, регулирующих достаточно своеобразные финансово-правовые отношения по поводу движения денежных фондов территориальных общин».

Таким образом, проанализировав трактовки понятия «местные бюджеты» и определив наличие различных векторов исследования данной категории, определить местные бюджеты следует с позиции их многоаспектности и системности. Бюджеты открывают цикл движения финансовых ресурсов муниципалитетов и замыкают его (рисунок 1).

Таким образом, местные бюджеты следует рассматривать, как многоаспектное и комплексное понятие, трактовку и исследование которого можно проводить с разных сторон. Местные бюджеты занимают особое место не только в бюджетной системе государства, но и одно из центральных мест в экономической и финансовой системе государства, а также имеют весомую общественную роль.

Отдельно следует обратить внимание также на вопросы основных признаков местных бюджетов. К ним относятся такие:

- ♦ территориальная принадлежность местного бюджета (критерием отнесения определенно-

го бюджета до местных есть не просто административно-территориальная принадлежность, а принадлежность к территориальной общине как форме организации населения. Этот признак отражает сферу действия местного бюджета);

- ◆ социальная направленность (около трети средств местных бюджетов используются на обеспечение социальных нужд населения)

- зависимость формирования и использования финансового ресурса местного бюджета от экономического потенциала территории;

- ◆ зависимость формирования и функционирования местного бюджета от особенностей построения межбюджетных отношений;
- ◆ законодательная и нормативно-правовая определенность особенностей складывания и функционирования местных бюджетов;
- ◆ определение местных органов власти, населения и субъектов хозяйствования, которые находятся или проживают на территории административно-территориального образования, участниками бюджетных отношений.

Формирование института местных бюджетов в России происходит сегодня на основе принципов построения бюджетной системы, среди которых в соответствии с Бюджетным кодексом представлены такие:

- ◆ принцип единства бюджетной системы России (данный принцип характеризуется формированием на основе единой для всех элементов бюджетной системы нормативно-правовой и законодательной базы, единой финансово-денежной системы, единых правил регулирования межбюджетных отношений, единой бюджетной классификации и т. п.);
- ◆ принцип самостоятельности (как государственный, так и местные бюджеты являются самостоятельными элементами бюджетной системы, никакие из местных бюджетов или государственный бюджет не несет ответственности за бюджетные обязательства других);
- ◆ принцип сбалансированности (взаимозависимость формирования доходной части бюджета и планирования расходной части в соответствующем бюджетном периоде);
- ◆ принцип полноты (состав бюджета включает все поступления и расходы, определенные соответствующими нормативно-правовыми актами);
- ◆ принцип обоснованности (планирование и формирование доходов и расходов бюджетов осуществляется в соответствии с уровнем социально-экономического развития и основных макроэкономических показателей на основе разработанных и утвержденных методик и правил);

- ◆ принцип эффективности и результативности (формирование института местных бюджетов должна отвечать требованиям достижения национальных целей, инновационного развития экономики и снижения затратности расходования финансовых ресурсов);
- ◆ принцип целевого использования бюджетных средств (бюджетные средства расходуются исключительно на цели, которые определяются бюджетными назначениями и ассигнованиями);
- ◆ принцип справедливости и беспристрастности (распределение бюджетных ресурсов между бюджетами разных уровней происходит на основе справедливости и снижения уровня социальной дифференциации);
- ◆ принцип прозрачности и публичности (процесс формирования и выполнения бюджетов различных уровней должно происходить прозрачно и с обеспечением доступа общественности к нему).

Экономическая сущность местных бюджетов раскрывается в их назначении (а именно: в формировании фондов финансовых ресурсов, выступающих в роли обеспечения функционирования органов местного самоуправления, в распределении и использовании данных фондов между сферами экономики и обеспечения социальных стандартов, в контроле за финансово-хозяйственной деятельностью предпринимательских структур через их основные функции.

К таким функциям следует отнести следующие:

1. Распределительная — функция, которая заключается в распределении и перераспределении чистого дохода, который формируется в обществе между субъектами бюджетных отношений, которыми являются практически все участники общественного производства, и, через которую происходит сосредоточение финансовых ресурсов в руках государства для удовлетворения ею потребностей общества.

Основной целью перераспределения мер в процессе формирования и выполнения местных бюджетов является обеспечение выравнивания уровня предоставления социальных услуг. Однако реализация таких мероприятий может иметь своим следствием формирование стимулов для миграции граждан из одной местности в другую, где уровень предоставления социальных услуг и социальной помощи выше. Способом избежания таких последствий является установление общенациональных параметров расходов бюджетов на перераспределительные меры. При этом в пользу реализации именно на локальном уровне распределительной функции свидетельствует тот факт, что именно на местах власть

лучше ознакомлена с потребностями, имущественным и финансовым положением жителей;

2. Контрольная — функция, которая заключается в обеспечении реализации мер финансового контроля в течение всего бюджетного процесса — от этапа планирования и формирования доходов местных бюджетов до момента контроля за эффективностью расходования бюджетных средств и их целевым направлением;
3. Стабилизационная — функция, которой предусмотрено влияние на объемы потребления общества, уровень занятости, темпы инфляции и тому подобное. Следует заметить факт ограниченности возможностей использования института местных бюджетов для реализации данной функции. Причиной этого являются взаимосвязи и взаимное влияние на развитие административно-территориального образования внешних факторов, в частности, факторы движения товаров, капитала, рабочей силы, стимулирование экономического роста в пределах определенного региона, что обеспечивает воздействие на результативность местного бюджета в качестве стабилизатора социально-экономической ситуации в пределах конкретной административно-территориальной единицы;
4. Функция финансового обеспечения органов местного самоуправления — функция, целью которой является формирование материальной и финансовой базы местных бюджетов для реализации органами местного самоуправления своих функций.

Учитывая комплексность и многоаспектность понятия «бюджет», следует заметить, что данная многовекторность присуща I категории «местные бюджеты». Следовательно, экономисты рассматривают ее сущность с разных сторон, и единого подхода к его трактовке в настоящее время нет [3].

Рассмотрим подход к раскрытию сущности категории местных бюджетов в Российской Федерации. Раздел 1 Бюджетный Кодекс РФ определяет местный бюджет как «форму образования и расходования денежных средств, предназначенных для обеспечения задач и функций, отнесенных к предметам ведения местного самоуправления» [9]. Д. Л. Комягин отрицает односторонний подход к определению сущности бюджетов, в том числе местных. Он приходит к выводу, что «многогранность бюджета, которая объективно существует постоянно, может быть незамеченной в том случае, если наблюдатель будет смотреть только с той позиции, с которой достаточно заметной становится только одна из граней» [5]. В его научных разработках «бюджет как некий экономико-правовой феномен» представляет собой правовую

и экономическую категорию, которая одновременно является:

- ◆ финансовым планом-прогнозом государства или публичного образования;
- ◆ государственным или муниципальным фондом денежных ресурсов;
- ◆ формой финансового обеспечения государственных заданий;
- ◆ государственным актом, утверждающим финансовый план государства [5].

Применение такого подхода раскрывает не столько экономическую, сколько материально-правовую сущность бюджета, не является достаточно объективным в контексте современных экономических условий. Однако акцентирование внимания на прогнозируемости бюджета как категории представляется весьма актуальным и справедливым.

Следует отметить, что в Бюджетном Кодексе Российской Федерации не рассмотрены отдельно местные бюджеты, им отведено второстепенное место как структурной единицы бюджетной системы. Такой подход свидетельствует о высоком уровне централизации управления.

Примеры структурированного и точного законодательного определения находим в Бюджетном кодексе развитых европейских стран. Экономически ориентированным считаем немецкий подход к определению сущности местных бюджетов. Опыт Германии в построении и функционировании бюджетной системы является сегодня в целом успешным и эффективным. Основы бюджетного устройства определены в Конституции и Законе о бюджетных принципах. Местные бюджеты Германии состоят из бюджетов 16 земель и бюджетов 11 тыс. общин. В финансовой статистике все звенья бюджетной системы объединены в понятие «сводный государственный бюджет», показатели которого освобождены от повторного обсчета, связанного со взаимоотношениями между бюджетами разных уровней. В законе о бюджетных принципах предоставлено такое определение бюджета:

- ◆ устанавливает и обеспечивает финансовые требования федерации или земли по выполнению задач в течение бюджетного года;
- ◆ это основа для ведения экономики. При составлении бюджета обязательно нужно учитывать необходимость общеэкономического равновесия [13].

Такой подход подчеркивает именно экономическую сущность бюджетов, определяет бюджеты как основу ведения экономики. Однако имеет место слияние понятий «бюджет» и «местный бюджет».

Таблица 1. Подходы к определению понятия «муниципальные бюджеты»

Страна	Определение
Германия [13]	Бюджет служит определению и обеспечению финансовых требований федерального центра или земли по выполнению задач в течение бюджетного периода
Закон «О публичных финансах» [10] (Польша)	Местный бюджет — бюджет единицы местного органа власти в форме бюджетного решения для бюджетного года
Бюджетный Кодекс [9] (Россия)	Бюджет — форма образования и использования средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления
Д. Комягин [4] (Россия)	Местный бюджет — финансовый план-прогноз муниципального образования; фонд муниципальных ресурсов; форма финансового обеспечения государственных заданий
Великобритания [7]	Местный бюджет — предварительная оценка финансовых последствий предполагаемой деятельности органов местного самоуправления на 12-месячный период
Закон «О местном бюджете» [11] (штат Орегон, США)	Местный бюджет — письменный документ, который отображает комплексный финансовый план местной власти в течение одного финансового года или 2-летнего периода и должен включать в себя сбалансирования доходов и расходов в течение каждого года
Всемирный Банк [12]	Местный бюджет — это план обслуживания записей политических и финансовых компромиссов

Высший уровень децентрализации управления присущ Великобритании. Бюджетная система Великобритании представляет собой совокупность бюджетов, действующих на территории страны. Она включает в себя два основных звена: государственный бюджет и местные бюджеты. Единый сводный бюджет отсутствует. Бюджеты местных органов власти формально обособлены. Однако ведущим звеном бюджетной системы остается государственный бюджет, через который перераспределяется около половины национального дохода государства [7]. Система финансовых отношений между центральными и местными органами власти оставалась неизменной с викторианских времен до конца 1980-х гг., хотя реформы, проведенные за последние 15 лет, значительно снизили роль местных бюджетов в экономике Великобритании. Бюджетная система включает государственный бюджет, государственные внебюджетные фонды (83% всех аккумулированных государством финансовых ресурсов), финансы местных органов власти (бюджеты и внебюджетные фонды — 11% всех фондов государственной финансовой системы), финансы субъектов хозяйствования. Каждый местный орган Великобритании использует свой собственный стиль управления и работает в присущем ему ритме. Универсальной модели бюджетного процесса и структуры местного

бюджета не существует. Особенностью бюджетного процесса является то, что вместо единого бюджетного закона Парламент (Houses of Parliament) принимает «финансовый закон», который фиксирует изменения в бюджетных доходах, а также законы, которые уполномочивают правительство на осуществление расходов.

Г.А. Шепенко характеризует местный бюджет Великобритании как «предварительную оценку финансовых последствий предполагаемой деятельности органов местного самоуправления на 12-месячный период». Эта деятельность определяется политикой, проводимой на местном уровне для достижения установленных целей, в соответствии с финансовыми ресурсами, которые есть в распоряжении органов местного самоуправления [7].

На пути к демократического реформирования бюджетных отношений полезным будет исследование опыта Польши. Статья 109 Закона «О публичных финансах» Польши от 26 ноября 1998 г. определяет местный бюджет как бюджет единицы местного органа власти в форме бюджетного решения для бюджетного года. Бюджет единицы местного органа власти должен быть ежегодным планом:

1. государственных доходов и отчислений этой единицы;
2. доходов и расходов:
 - ◆ бюджетных учреждений, подчиненных предприятий бюджетных единиц и специальных ресурсов,
 - ◆ специальных фондов единицы местного органа власти.

Бюджетное решение должно быть основой управления финансовой деятельностью единицы местного органа власти [10].

Согласно части 2 статьи 15 Конституции Польши территориальное деление государства должно учитывать социальные, экономические или культурные связи и обеспечивать территориальным единицам способность выполнять публичные задачи. Следовательно, одним из важных условий организации местного самоуправления в Польше является формирование территориальных единиц с учетом экономического и социального потенциала территорий для успешного решения местных проблем. При таких условиях местный бюджет становится действенным и эффективным инструментом решения задач местных органов власти.

Сравним наработки ученых для наиболее полного определения категории «местные бюджеты» (таблица 1.).

Как видим из табл. 1, рассмотрение вопроса трактовки и определения категории «местные бюджеты» в разных странах происходит согласно выбранного угла исследования.

Выводы. Из всего вышеуказанного можно сделать вывод, что единого подхода к определению местных бюджетов на сегодня не существует. Советский подход рассматривал местные бюджеты как часть государственного бюджета, их специфика не выделялась. Российские ученые подходят к рассмотрению местных бюджетов с позиции финансово — экономического назначения бюджета. Интересным представляется подход Г.А. Шепенко к рассмотрению местного бюджета Великобрита-

нии, в котором определение бюджета отражает его прогностическую сущность.

В европейских странах значительное внимание уделяется финансовому планированию. Определение бюджетных норм, алгоритмов, соотношение между материальным и финансовым планированием охватывают около 50% бюджетного права экономически развитых стран.

На основе проведенного исследования можно заключить, что на современном этапе развития бюджетной системы местные бюджеты занимают весомую роль. Выступая одним из ключевых источников удовлетворения общественных потребностей, они способствуют развитию экономики, поддержке и обновлению инфраструктуры и обеспечению выравнивание социально-экономической дифференциации. Следовательно, многоплановость роли местных бюджетов заключается в том, что они есть:

- ◆ фактором социально-экономического развития и финансовой стабильности;
- ◆ важным инструментом финансового выравнивания и макроэкономического регулирования;
- ◆ рычагом перераспределения общественного продукта;
- ◆ финансовой базой реализации функций органов местного самоуправления;
- ◆ планом формирования и расходования финансовых ресурсов территории;
- ◆ источником получения финансового ресурса для обеспечения развития административно-территориального образования;
- ◆ инструментом реализации общенациональных стратегий, государственных и региональных программ развития.

Местные бюджеты являются ключевой составляющей местных финансов, в которой находят свое отражение организационные, экономико-социальные и политические решения органов местного самоуправления в направлении решения локальных вопросов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бабич А. М. Государственные и муниципальные финансы [Текст] / А. М. Бабич, Л. Н. Павлова. — М.: Финансы; ЮНИТИ, 1999. — С. 459.
2. Васильев В. И. Местное самоуправление [Текст] / В. И. Васильев. — М.: Издание г-на Тихомирова М. Ю., 1999. — С. 18.
3. Гончаренко Л.П., Шарко Е. Р., Сыбачин С. А. Уровень достаточности финансовой и социальной компонент организационно-экономического механизма стратегического управления экономической безопасности России: региональный аспект // Национальная безопасность / nota bene. — 2018. — № 2. — С. 48–68. DOI: 10.7256/2454–0668.2018.2.26518.
4. Комягин Д. Л. Что такое бюджет — форма, план или фонд / Д. Л. Комягин // Бюджет [Электронный ресурс]. — 2005. — № 2. — Режим доступа: <http://www.roskazna.ru> (дата обращения 08.09.2019).
5. Комягин Д. Л. Что такое бюджет — форма, план или фонд / Д. Л. Комягин // Бюджет. — 2005. — № 2. — Режим доступа: <http://www.roskazna.ru> (дата обращения 08.09.2019).

6. Региональная экономика [Текст] / под ред. проф. Т. Г. Морозовой. — М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995. — С. 29.
7. Шепенко Р. А. Правовые основы бюджетного устройства и бюджетного процесса Великобритании [Электронный ресурс] / Р. А. Шепенко. — Режим доступа: <http://aw.edu.ru> (дата обращения 08.09.2019).
8. Бюджетный Кодекс Российской Федерации: от 17.07.1998 г. (с изменениями) [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.budgerrf.ru> (дата обращения 08.09.2019).
9. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 N145-ФЗ (ред. от 02.08.2019) (сизм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2019) [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702 (дата обращения 10.09.2019).
10. Act of 26 November 1998 on Public Finances. — Access mode: <http://www.worldbank.org>. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. [Zrodlo electroniczne]. — Stiezka dostpu: <http://www.polska.ru> (дата обращения 10.09.2019).
11. Local Budgeting Manual [Electronic resource] / Oregon Department of revenue. — 2012. — Access mode: <http://www.oregon.gov/dor/ptd/pages/localb.aspx> (дата обращения 10.09.2019).
12. Local budgeting: Public sector governance and accountability series [Electronic resource] / The World Bank. — Access mode: <http://siteresources.worldbank.org/PSGLP/Resources/LocalBudgeting.pdf> (дата обращения 02.09.2019).
13. Über die Grudsätze des Haushaltsrechts des Bundes und der Lander [Electronic resource]. — Access mode: <http://www.sadaba.de> (дата обращения 10.09.2019).

© Лентюгов Дмитрий Александрович (dmitrylentugov@mail.ru).

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»



Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова