

Особенности формирования федерального бюджета в современных экономических условиях

М.Е. Косов,

канд. экон. наук, доцент, доцент Департамента общественных финансов ФГБОУ ВО Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации; доцент кафедры финансов и цен ФГБОУ ВО РЭУ им. Г.В. Плеханова (125993, Москва ГСП-3, Ленинградский проспект, д. 49; 117997, г. Москва, Стремянный переулок, д. 36; e-mail: Kosovme@mail.ru)

Я.Я. Иванова,

канд. экон. наук, доцент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова (117997, г. Москва, Стремянный переулок, д. 36; e-mail: yayan82@mail.ru)

Аннотация. Актуальность данной статьи обусловлена необходимостью исследования особенностей формирования и использования средств федерального бюджета в целях достижения социально-экономического развития и одновременно поддержания его сбалансированности. При этом, реализация основных направлений бюджетной политики отражается именно в расходной части бюджета. Поскольку государственные средства должны результативно расходоваться не только на федеральном уровне, но и на региональном и местном уровне бюджетной системы, необходимо четко определить ответственность за реализацию решений задач в области расходования бюджетных средств, но и самое важное хорошо организовать процесс управления расходами. В данной статье рассмотрены теоретические аспекты, отражающие специфику отношений в процессе формирования доходов федерального бюджета в Российской Федерации и США, проведен анализ динамики и структуры доходов федерального бюджета, направлений их использования, а также поступлений из источников финансирования дефицита федерального бюджета за период 2013-2016 гг., а также выявлены ключевые факторы, обуславливающие особенности формирования доходов федерального бюджета и резервы роста доходной части федерального бюджета. Таким образом доходы федерального бюджета являются центральным вопросом современной теории и практики финансового хозяйствования, и, конечно же, подлежат тщательному исследованию.

Abstract. The relevance of this article due to the need of features study of the formation and use of federal budget funds in order to achieve social-economic development and, at the same time, maintaining its balance. At the same time, the implementation of budgetary policy directions is reflected in the expenditure part of the budget. Since public funds should be efficiently spent not only at the federal level, but also at the regional and local levels of the budget system, it is necessary to clearly define the responsibility for implementing decisions in the field of spending budget funds, but also to organize the cost management process well. There are theoretical aspects reflecting the specifics of relations in the process of forming the federal budget in Russian Federation and the USA, an analysis of the dynamics and structure of federal budget revenues, directions of their use, as well as revenues from sources of financing the federal budget deficit for the period 2013-2016. As well as the identified key factors that determine the specifics of the formation of federal budget revenues and growth reserves of the revenue side of the federal budget. Thus, the revenues of the federal budget are a central issue of modern theory and practice of financial management and, of course, are subject to thorough research.

Ключевые слова: использование средств федерального бюджета, социально-экономическое развитие, расходная часть бюджета, управление расходами, финансовое хозяйствование.

Keywords: federal budget funds use, social and economic development, expenditure budget, expenditure management, financial management.

Федеральный бюджет является первым уровнем бюджетной системы Российской Федерации. Он также представляет собой финансовый план и утверждается в форме федерального закона. Известно, что за счет средств бюджета формируется большая часть платежеспособного спроса. Это можно объяснить тем, что из бюджета выплачиваются значительные объемы заработной платы, регулирование внутренних приобретаются товары и услуги, осуществляются инвестиции, так как параметры бюджета непосредственно воздействуют на важнейшие показатели в макроэкономике — объемы инвестиций и производства, доходы населения, уровень за-

нятости, уровень инфляции, курс валют. Так, федеральный бюджет, являясь основным финансовым планом государства, главным средством аккумуляции финансовых средств, дает политической власти реальную возможность осуществления властных полномочий, дает государству параметры которой реальную экономическую и политическую власть.

Федеральный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств Российской Федерации, включающий конкретные направления расходования средств, процентное соотношение расходов и доходов по отраслям и территориям, является основным выражением эко-

номической политики государства. Через бюджет происходит перераспределение национального дохода и ВВП. Бюджет выступает инструментом регулирования и стимулирования экономики, инвестиционной активности, повышения эффективности производства, именно через бюджет осуществляется социальная политика: от объе-

ма федерального бюджета зависят и уровень социальной защиты граждан, инвестиционные возможности государства, степень влияния России на международной арене, и даже предпринимательская активность граждан.

Процесс подготовки федерального бюджета представлен на схеме 1*

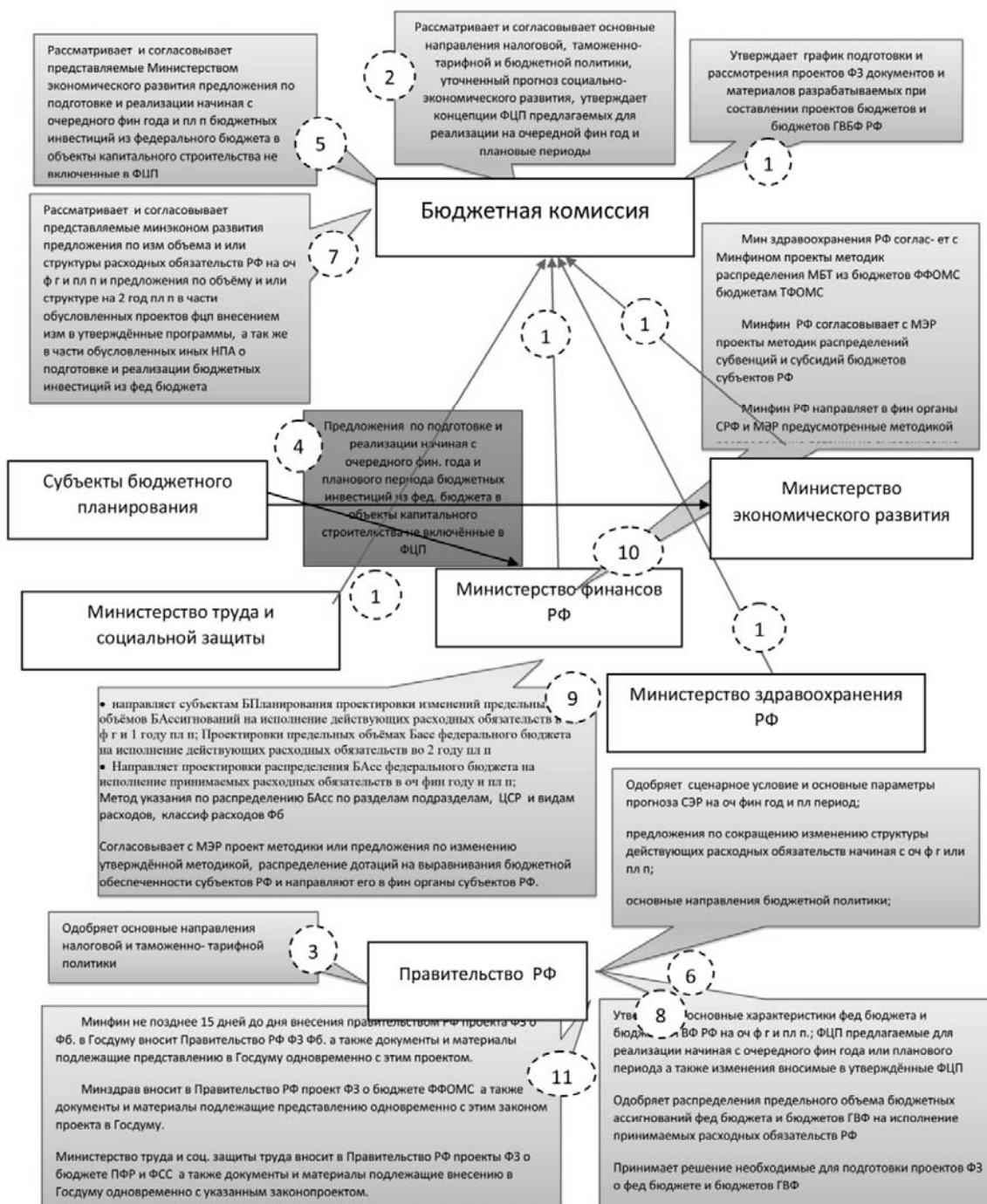


Схема 1. Процесс подготовки федерального бюджета
*Составлено автором на основе материалов из Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Составление проекта федерального бюджета обеспечивается Правительством Российской Федерации. Непосредственное составление

проекта федерального бюджета осуществляется Министерством финансов Российской Федерации. Составление проекта бюджета основывает-

ся на Положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику в Российской Федерации; Основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики; Основных направлениях таможенно - тарифной политики Российской Федерации; Прогнозе социально - экономического развития; бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период; Государственных программах (проектах государственных программ, проектах изменений указанных программ).

Средства федерального бюджета используются для финансирования мероприятий регионального и местного назначения.

Федеральный бюджет – это инструмент межрегионального перераспределения общегосударственных средств.

Расходные обязательства Российской Федерации исполняются за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Дефицит федерального бюджета утверждается федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период и определяется как разница между общим объемом расходов и общим объемом доходов федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период¹.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета включаются:

- разница между поступлениями средств от размещения государственных ценных бумаг Российской Федерации и их погашениями;

- разница между полученными и погашенными Российской Федерацией бюджетных кредитов;

- разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций;

- разница между полученными и погашенными кредитами международных финансовых организаций;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств федерального бюджета в течение соответствующего финансового года;

- иные источники внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета.

В состав иных источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета включаются:

- поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, которые в собственности Российской Федерации;

- поступления от реализации государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней, уменьшенные на размер выплат на их приобретение;

- курсовая разница по средствам федерального бюджета;

- объем средств, направляемых на исполнение государственных гарантий Российской Федерации;

- разница между средствами, полученными от возврата и суммой предоставленных из федерального бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов;

- разница между средствами, полученными от возврата и суммой предоставленных из федерального бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов;

- разница между суммой средств, полученных от возврата и суммой предоставленных внутри страны бюджетных кредитов за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований);

- разница между суммой средств, полученных от возврата предоставленных внутри страны прочих бюджетных кредитов (ссуд), и суммой предоставленных внутри страны прочих бюджетных кредитов;

- разница между средствами, перечисляемыми с единого счета федерального бюджета и зачисляемыми на него прочие источники внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета.

В состав источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета включаются:

- разница между поступлениями средств от размещения государственных займов, которые осуществляются путем выпуска государственных ценных бумаг от имени Российской Федерации и их погашениями;

- разница между полученными и погашенными Российской Федерацией кредитами иностранных государств, включая целевые иностранные кредиты (заимствования), перечисленные из федерального бюджета российским поставщикам товаров и (или) услуг на экспорт в счет погашения государственного внешнего долга Российской Федерации;

- разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций.

В состав иных источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета включаются:

- объем средств, направляемых на исполнение государственных гарантий Российской Федерации, в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу;

- разница между средствами, поступившими в федеральный бюджет в погашение основного долга иностранных государств и (или) иностранных юридических лиц перед Российской Федерацией, непосредственно и средствами, направленными на предоставление кредитов;

- прочие источники внешнего финансирования дефицита федерального бюджета.

Кредиты Центрального банка Российской Федерации, а также приобретение Центральным банком Российской Федерации государственных ценных бумаг Российской Федерации при их размещении не могут быть источниками финансирования дефицита федерального бюджета.

¹ Малиновская О.В., Скобелева И.П., Бровкина А.В. Государственные и муниципальные финансы: учебное пособие — Москва: КноРус, 2016

По сравнению с Российской Федерацией, в американском законодательстве оригинальность подхода состоит в определении федерального бюджета США преимущественно через его правовую форму и выделении особой роли Президента. Федеральный бюджет США определяется как финансовый план, представляемый Президентом США, отражающий распределение финансовых ресурсов в соответствии с приоритетными направлениями федерального правительства.¹ Тем самым, при нормотворческом описании федерального бюджета США подчеркивается его особая форма организации, в котором отражаются средства федерального бюджета и, а также роль Президента США в его представлении и определении приоритетных направлений бюджетной политики.

Полномочия Президента США, министерств и ведомств США и других органов государственной власти обеспечиваются за счет средств федеральных фондов и доверительных фондов, утверждаемых в рамках федерального бюджета США.

Структура федерального бюджета США включает федеральные и доверительные фонды (Схема 2).

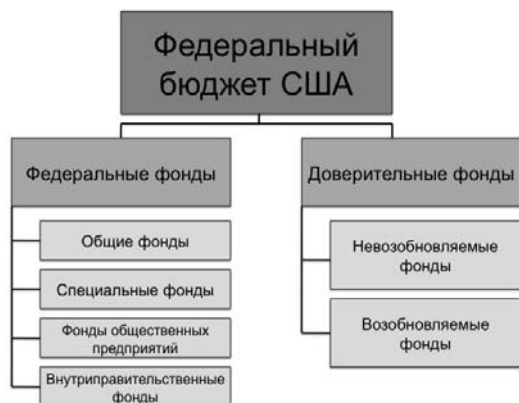


Схема 2. Структура федерального бюджета США
Источник: Составлено авторами на основе обзора зарубежных материалов

Федеральные фонды – это все денежные средства, мобилизованные и используемые федеральным правительством, кроме тех которые образуют доверительных фондов. Федеральные фонды включают общие фонды, специальные фонды, фонды общественных предприятий и внутри правительственные фонды. Общие фонды предназначены для финансирования государственных вопросов общего характера. Специальные фонды – направлены на финансирование законодательно установленных программ, особого характера. Фонды общественных предприятий используются на финансирование законодательно установленных программ, направленных на осуществление приносящей доход деятельности. Особый вид фондов – это внутри правительственные фонды, которые используются в случае, когда одни органы государственной власти оказывают платные услуг другим органам государственной власти.

Федеральные фонды составляют около 60% федерального бюджета и через них осуществляется финансирование военных расходов, выплаты нетто-процентов по государственному долгу, часть программ социальной помощи, расходов на международные отношения, а также административных расходов.

Доверительные фонды – это денежные средства, предназначенные для осуществления специальных задач. В 2000 году в США насчитывалось 120 невозобновляемых и 10 возобновляемых доверительных фондов.² К невозобновляемым доверительным фондам относятся такие фонды, как Фонд страхования по старости, Фонд страхования по нетрудоспособности, Фонд медицинского страхования, Фонд дополнительного медицинского страхования и иные фонды. Они играют важную роль в социальном обеспечении населения, поскольку через них осуществляется финансирование 2/3 расходов социального характера или около 1/2 расходов федерального бюджета. Их отличительной особенностью является то, что они организованы на некоммерческой основе, то есть целью их создания является не максимизация прибыли, а решение отдельных социальных задач. В то время, как возобновляемые фонды организованы на коммерческой основе и создаются для решения временных задач.

Стоит отметить, что в американском законодательстве выделяются государственный доверительные фонды и частные доверительные фонды (которые не входят в состав бюджетной системы США). Разница между ними состоит в том, учредители частных доверительных фондов устанавливают попечителя (управляющее лицо доверительной собственности), который несет фидуциарную ответственность (доверительную ответственность, основанную на договоре) по управлению трастом перед учредителями. Тогда как органы государственной власти (выступающие учредителями государственных доверительных фондов), законодательно устанавливают группу бенефициаров траста и самостоятельно осуществляют управление трастовым фондом, и не несут фидуциарную федеральные структурных ответственность перед бенефициарами.

Доходы федерального бюджета – это денежные средства, получаемые федеральным правительством, путем применения исключительного права налогообложения в виде налоговых поступлений, а также иных обязательных платежей. Доходы федерального бюджета США в отличие от Российской Федерации не имеют деления на налоговые, неналоговые и безвозмездные поступления. Вместо этого, они группируются по разделам на «Государственные доходы» и «Компенсирующие доходы». К первому относятся³ подоходные налоги, налоги на прибыль корпораций, страховые взносы в фонды социального обеспечения, акцизные налоги, налоги на наследство и дарение, таможенные пошлины и прочие виды поступлений. Данная классификация была введена в 1974 году в соответствии с Законом США «О бюджетном контроле и замораживании фондов».

¹ Травкина Н.М. Федеральный бюджет США: закон и политика; Ин-т США и Канады. – М.: Наука, 2012

² Травкина Н.М. Федеральный бюджет США: закон и политика; Ин-т США и Канады. – М.: Наука, 2012

³ Глава 26 Кодифицированного свода законов США

Компенсирующие доходы включают доходы федерального правительства от приносящей доход деятельности (Это поступления от продажи почтовых марок, входных билетов в национальные парки, реализация продуктов лесозаготовок на федеральных землях и т.п.), доходы от внутриправительственных операций и иные компенсирующие доходы (например, добровольные подарки или пожертвования). Показатель объема компенсирующих доходов используется в ходе расчета отдельных бюджетных показателей. При расчете чистого объема расходов федерального бюджета США объем общих расходов уменьшается на величину отдельных видов компенсирующих доходов. Компенсирующие доходы имеют целевое назначение связанное с возмещением определенных видов расходов. Например, Фонд почтовой службы США, занимающий особый статус, использует поступления от приносящей доход деятельности (продажи марок) на финансирование своей текущей деятельности.¹

Расходы федерального бюджета – это денежные средства, направляемые на выплаты по обязательствам федеральных органов государственной власти. В настоящее время весь объем бюджетных расходов распределяется по функциональным направлениям соответствующим основным приоритетам деятельности федерального правительства. В федеральном бюджете США насчитывается 20 функциональных направлений, которые делятся на субфункциональные направления.

В отличие от Российской Федерации, в американском законодательстве федеральный бюджет определяется преимущественно через его правовую форму, при этом выделяется особая роль Президента.

Доходы федерального бюджета США в отличие от Российской Федерации не имеют деления на налоговые, неналоговые и безвозмездные поступления. Вместо этого, они группируются по разделам на «Государственные доходы» (подоходные налоги, налоги на прибыль корпораций, страховые взносы в фонды социального обеспечения, акцизные налоги, налоги на наследство и дарение, таможенные пошлины и прочие виды поступлений) и «Компенсирующие доходы» (направляются на возмещение определенных видов расходов).

Расходы федерального бюджета, в свою очередь, помимо функциональной классификации, отражающей основные приоритеты деятельности федерального правительства, делятся на обязательные расходы и расходы, предусмотренные на собственное усмотрение. Это дает возможность министерствам и ведомствам США распределять финансовые средства с большей эффективностью, гарантируя выполнение социальных обязательств перед гражданами.

Анализируя общую динамику доходной части федерального бюджета необходимо изначально отдавать приоритет не тому, какое количество денежных средств аккумулируется в доходной части, а тому, как она себя ведёт в динамике и какие факторы: субъективные или объ-

ективные влияют на данную динамику и как они отражаются на «каскаде» всей национальной экономики. Безусловно, каждая часть анализа доходов, расходов и источников финансирования имеет свою роль и своё назначение, однако, именно полученные и аккумулируемые доходы, в частности федерального бюджета, определяют её расходы и источники финансирования исходя из политики. Авторы статьи стараются исходить из статистико-математических методов, факторного анализа для получения наиболее четких и аргументированных выводов касательно каждой части анализируемого бюджета.

Несмотря на текущее финансовое состояние, которой характеризуется национальная экономика общие спады доходной части федерального бюджета не столь критичны, однако, достаточно велики общие экономические потери. Ежегодные общие доходы федерального бюджета (исходя из консолидации статей налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений) показывают следующую относительную динамику: за 2013 год – 101,28% (или 1,28%), за 2014 год – 111,34% (или 11,34%), за 2015 год – 91,41% (или – 8,59%), за 2016 год – 103,68% (или 3,68%). Относительная динамика показывает существенное ухудшение в 2015 году (ситуация, характеризующаяся по планам как конец рецессии экономики). При этом, несмотря на достаточно короткий период можно сделать вывод о нелинейности динамики доходов и её нестатичности. При анализе цепных установок (относительной оценки), взяв за базис 2013 год можно увидеть достаточно положительную оценку, несмотря на процесс падения доходов в экономике: 2014 год – 111,34% (или 11,34%), 2015 год – 101,78% (1,78%), 2016 – 105,52% (или 5,25%). Как видно из динамики, тяжелого ухудшения доходной части бюджета не было, при этом, даже в момент рецессии экономики (2015 год) показали лучшие результаты чем в период стабильной зрелости экономики (против 1,28% в 2013 году). Об этом свидетельствуют данные отчетные показатели Федеральной службы государственной статистики, по прогнозным данным которых многие показатели деловой активности в 2015 году должны были быть лучше. Графическая интерпретация абсолютного изменения показана на рисунке № 1 (левая шкала – абсолютные значения безвозмездных поступлений, правая шкала – абсолютные значения налоговых и неналоговых доходов)².

² Составлено авторами на основании Федеральных законов №280-ФЗ от 4 октября 2014 «Об исполнении федерального бюджета за 2013 год», №276-ФЗ от 5 октября 2015 «Об исполнении федерального бюджета за 2014 год», №377-ФЗ от 31 октября 2016 «Об исполнении федерального бюджета за 2015 год», N 359-ФЗ от 14 декабря 2015 г. «О федеральном бюджете на 2016 год», N 415-ФЗ от 19 декабря 2016 г. (ред. от 22.11.2016) «О федеральном бюджете на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов».

¹ Фисенко А.И., Бюджет и бюджетная система США: учебное пособие для вузов. – Владивосток: Изд-во Дальневост. ун-та, 2007. – стр. 79-80.



Рис. 1. Абсолютные значения общих доходов федерального бюджета за 2013 – 2017 гг., млн. руб.

Основы бюджетного устройства... Российской Федерации определяются Конституцией страны и ее государственным устройством. Основным источником поступлений в бюджет являются налоги, однако наряду с ними доходы могут формироваться за счет неналоговых поступлений, займов и эмиссии денег. Под расходами бюджета понимают денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства. При составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размеров дефицита бюджета. Как уже было сказано, федеральный бюджет позволяет государству сосредотачивать финансовые ресурсы на решающих участках экономического и социального развития, что позволяет использовать федеральный бюджет как инструмент государственного регулирования экономики. Изменяя величину и структуру расходов федерального бюджета государство способно достаточно гибко маневрировать в выборе целей проводимой социально-экономической политики. Однако, не только государство может управлять величиной и структурой расходов федерального бюджета: на эти показатели могут оказывать влияние внешняя и внутренняя политика государства, государственное устройство, уровень благосостояния населения и многие другие факторы. Значения расходов федерального бюджета в развитии современной российской экономики трудно недооценить, учитывая их роль и влияние на различные стороны хозяйствования, стимулированию разработки и внедрения в производство передовых научных достижений. Однако, возможность свободного регулирования величиной и структурой государственных расхо-

дов ограничены, и, прежде всего объемами поступающих в федеральный бюджет доходов, а, как известно, сбор налогов в России вызывает множество нареканий.

Поскольку государственные средства должны результативно расходоваться не только на федеральном уровне, но и на региональном и местном уровне бюджетной системы, необходимо четко определить ответственность за реализацию решений задач в области расходования бюджетных средств, но и самое важное хорошо организовать процесс управления расходами.

Ведущее звено финансовой системы любого государства и играет как важную экономическую, так и политическую роль в любом современном обществе.

Основным фактором снижения налоговых доходов в последние годы является сокращение поступлений от экспортных пошлин.

В 2016 году основными факторами, вносящими положительный вклад в рост ВВП, являются рост чистого экспорта и замедление снижения запасов материальных оборотных средств с переходом к их последующему росту. Остальные факторы сохраняют отрицательную динамику.

Ежегодные общие доходы федерального бюджета показывают следующую относительную динамику: за 2013 Относительная динамика показывает существенное ухудшение в 2015 году (ситуация, характеризующаяся по планам как конец рецессии экономики). При этом, несмотря на достаточно короткий период можно сделать вывод о нелинейности динамики доходов и её не статичности.

Основу доходов федерального бюджета США составляют налоговые доходы. Наиболь-

ший удельный вес в структуре доходов федерального бюджета США занимают доходы от подоходного налога.

Таким образом, по итогам проведенного анализа можно сделать выводы о том, что за исследуемый период было выявлено следующее:

Во-первых, снижение налоговых доходов федерального бюджета к общему объему ВВП. Основной причиной данного явления является то, что были наложены санкции против Российской Федерации, сократился объем экспорта нефти, газа и других нефтепродуктов снизились цены на нефть и газ почти в 2,5 раза, и в результате чего сократились поступления в федеральный бюджет таких налогов как НДС, акцизы, также таможенные пошлины.

Во-вторых, произошло сокращение общего объема расходов, за исключением статей расходов: национальная оборона, социальная политика, обслуживание государственного долга. Также незначительное увеличение произошло в статьях расходов общегосударственные вопросы и охрана окружающей среды.

В-третьих, изменение в перспективе роли средств суверенных фондов. В основном это произошло в связи с тем, что в период кризисов и санкций против Российской Федерации были потрачены больше половины средств из Резервного фонда.

Также известно, что основная проблема заключается в несовершенстве законодательства, в ее постоянной редакции.

Для эффективности формирования федерального бюджета необходимо более тщательно планировать объем расходов в бюджет и на основе этого прогнозировать объем доходов, усовершенствовать методику расчета поступлений доходов в бюджет, повысить контроль за управлением государственного финансового контроля федерального уровня в части расходования.

Библиографический список:

1. Ахмадеев Р.Г., Быканова О.А., Агапова А.А. Налоговое регулирование инвестиционных процессов в экономике//Азимут научных исследований: экономика и управление. 2016. Т. 5. № 3 (16). С. 38-41.
2. Быканова О.А., Ахмадеев Р.Г. Диверсификация портфельных инвестиций суверенных фондов//Азимут научных исследований: экономика и управление. 2016. Т. 5. № 4 (17). С. 59-63.
3. Буздалина О.Б. Тенденции развития финансового регулирования экономики /О.Б. Буздалина//Аудит и финансовый анализ. -2015. -№3. -С. 204-208.
4. Буздалина О.Б. Основные направления использования финансовых инструментов для стимулирования экономического роста /О.Б. Буздалина//Современное общество, образование и наука. Ч. 3. -2015. -С. 15-18.
5. Горлова О.С. Межбюджетные отношения в области разграничения доходов и расходных обязательств: методологические подходы и направления модернизации//Экономика и управление: проблемы, решения. 2016. Т. 1. № 11. С. 59-66.
6. Горлова О. С. Повышение прозрачности отчетности в секторе государственного управления в соответствии с международными стандартами//Экономика и предпринимательство. 2014. № 11-3. С. 164-167.
7. Киреева Е. В. Роль государственных финансов в антикризисной стабилизации экономики России//В сборнике: Современная экономика и финансы: исследования и разработки. Сборник публикаций по материалам XXXVI Международной научно-практической конференции. Центр экономических исследований. 2015. С. 52-55.
8. Киреева Е. В. Повышение эффективности системы управления региональными финансами//Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. 2017. № 2-1 (50). С. 30-34.
9. Ложечко А.С. К вопросу о влиянии факторов экономической неопределенности на формирование доходов бюджетной системы Российской Федерации//Вестник науки и образования. 2015. № 7 (9). С. 55-60.
10. Ложечко А.С. Теоретические основы принятия управленческих решений органами государственной власти в условиях экономической неопределенности в аспекте управления доходами бюджетов//Экономика и предпринимательство. 2015. № 11-2 (64-2). С. 128-134.
11. Соляникова С.П. Ответственная бюджетная политика в условиях высокого уровня неопределенности: правила разработки и критерии оценки/С.П. Соляникова//Инновационное развитие экономики. 2016. № 3-2 (33). С. 91-96.
12. Соляникова С.П. Развитие механизмов взаимодействия государства и граждан в управлении общественными финансами//Экономика. Налоги. Право. 2016. № 5. С. 33-41.
13. Слепов В.А., Чалова А.Ю. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА В РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ.//В сборнике: Научный бюллетень Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова Москва, 2017. С. 170-176.
14. Шаров В.Ф., Косов М.Е., Фрумина С.В. Повышение эффективности расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: монография. - Москва: Юнити-Дана, 2016. -192 с.
15. Фрумина С.В. Проблемы предоставления субсидий из федерального бюджета субъектам Российской Федерации//Сибирская финансовая школа. - 2015. -№ 5. С. 36-42
16. Фрумина С.В. Показатели оценки эффективности бюджетных расходов//Вестник Бурятского государственного университета. 2015. № S2. С. 195-201.
17. Akhmadeev R.G., Bykanova O.A., Tretyakova D.A. The ways to overcome the negative phenomena in the Russian economy//Ekonomicke trendy. 2016. № 3. С. 44-51.
18. Akhmadeev R.G., Kosov M.E., Bykanova O.A., Korotkova E.M., Mamrukova O.I. Assessment of the tax base of the consolidated group of taxpayers in Russia using the method of polynomial interpolation//Indian Journal of Science and Technology. 2016. Т. 9. № 12. С. 1-9.
19. Akhmadeev R. G., Bykanova O. A. Influence on the formation of a regional perspective of the tax base consolidated group of taxpayers of income tax in Russia//International journal of applied and fundamental research. 2016. № 4-2. С. 427-431.
20. Kosov M.E., Akhmadeev R.G., Osipov V.S., Kharakoz Yu.K., Smotritskaya I.I. Socio-economic planning of the economy//Indian Journal of Science and Technology. 2016. Т. 9. № 36. С. 1-11.