

УДК 336.13

**ПОНЯТИЕ «БЮДЖЕТНАЯ РЕФОРМА», ЕЁ ПРИЗНАКИ И
ВИДЫ БЮДЖЕТНЫХ РЕФОРМ**

Осипова И.А.

группа ФГС 1-2м

*Студентка 1 курса магистратуры, финансово-экономического факультета,
департамента Общественных финансов*

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

Россия, Москва

Аннотация: В данной статье подлежит рассмотрению проблема, касающаяся понимания сути и важности бюджетных реформ, проводимых как за рубежом, так и в Российской Федерации, а также классификация видов бюджетных реформ. В условиях глобализации бюджетных реформ и усилившейся экономической и финансовой взаимозависимости международного сообщества всё более актуальным является создание и развитие общей системы принципов, рекомендаций, мониторинга и оценки результатов бюджетных реформ.

Ключевые слова: бюджетная реформа, цели проведения бюджетных реформ, признаки бюджетных реформ, финансы государственного сектора, государственные и муниципальные финансы, международный опыт.

***THE CONCEPT OF "BUDGET REFORM", ITS CHARACTERISTICS AND
TYPES OF BUDGET REFORMS***

Osipova I.A.

FGS group 1-2 m

1st year student of Magistracy, Finance and Economics Faculty,

Department of Public Finance

Financial University under the Government of the Russian Federation

Russia Moscow

Annotation: In this article, it is necessary to consider a problem that concerns the understanding of the essence and importance of budgetary reforms conducted both abroad and in the Russian Federation, in addition classification of types of budgetary reforms. In the context of the globalization of budget reforms and the increased

economic and financial interdependence of the international community, it is increasingly important to create and develop a common system of principles, recommendations, monitoring and evaluation of the results of budget reforms.

Keywords: budget reform, budget reform goals, signs of budget reforms, public sector finance, state and municipal finance, international experience.

В настоящее время, по мнению некоторых специалистов в области государственных финансов, бюджетная реформа — это совершенствование принципов бюджетного регулирования и межбюджетных отношений, направленное на создание прозрачной и эффективной системы управления государственными ресурсами. Целями большинства преобразований и реформ в современной экономической системе является повышение эффективности функционирования и конкурентоспособности экономики, решение накопившихся социальных проблем, повышение благосостояния и уровня жизни населения. Суть нововведений заключается в том, чтобы сделать деятельность государственного сектора эффективнее, прозрачнее, в том числе при формировании и использовании бюджета. Основными целями бюджетной реформы в современной экономической системе являются:

- повышение эффективности функционирования и конкурентоспособности экономики;
- решение накопившихся социальных проблем;
- повышение благосостояния и уровня жизни населения;
- сделать политику государства более понятной для общественности с помощью новой структуры бюджета: чётко определять приоритеты расходования бюджетных средств, внедрить систему отчётов перед налогоплательщиками за использованием налоговых поступлений;
- сформировать новую культуру в сфере государственного управления — «культуру достижения результатов»: повысить ответственность за расходование бюджетных средств, разработать надёжные показатели оценки эффективности расходов;

•повысить прозрачность системы управления общественными финансами, в том числе сделать максимально открытым бюджетный процесс путём внедрения программных методов бюджетирования.

Например, специалисты в области государственных финансов сходятся во мнении, что переход на программные методы бюджетирования следует считать важным направлением бюджетной реформы, целью которой является переход от традиционного сметного финансирования государственных институтов к финансированию в соответствии с предполагаемыми результатами их деятельности. В результате бюджетного реформирования государственный бюджет должен стать документом, доступным для широкой общественности, что позволит точно определять объём финансовых ресурсов, которые выделяются государством по каждому направлению его деятельности, и соотносить их с достигнутыми результатами.

Раньше, в течение многих десятилетий, действовал такой механизм управления общественными финансами в нашей стране, который в целом обеспечивал централизацию финансовых ресурсов в бюджетную систему государства и использование их для выполнения функций, возложенных на государственные и муниципальные органы власти. Данный механизм был создан и приспособлен для централизованного управления экономическими и социальными процессами в стране. Изменение политического строя и экономических основ в государстве, нашедшее отражение в Конституции 1993 г., и новые задачи, стоящие перед бюджетной системой, чётко высветили недостатки действующего механизма управления общественными финансами. Самый главный недостаток заключался в том, что этот механизм ориентирован не на управление результатами, а на управление затратами. Вот поэтому обеспечение экономической и социальной стабильности в государстве, а также повышение эффективности использования бюджетных средств потребовали проведения в стране бюджетных реформ.

С моей точки зрения целесообразно отразить цели проведения бюджетных реформ в России: во-первых, поддержание макроэкономической и

финансовой стабильности в государстве, во-вторых, обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств всех уровней власти в стране, в-третьих, повышение отдачи от бюджетных ассигнований и достижение на этой основе более высокого экономического и социального эффекта, в-четвёртых, формирование налоговой системы, стимулирующей экономический рост и обеспечивающей необходимый уровень доходов бюджетной системы, в-пятых, оптимизация управления государственным долгом и финансовыми активами, в-шестых, обеспечение прозрачности и стабильности финансовой системы и финансовых институтов страны. За последние десять лет реформирования экономики России в стране наметились тенденции к приближению законодательства Российской Федерации к мировым стандартам. Россия активно участвует в мировом процессе интеграции и глобализации, она является членом и председательствует в ключевых международных организациях. Поэтому вся эта сложившаяся ситуация потребовала реформирования государственных финансов в России, а также приведение норм бюджетного законодательства в соответствие с международной практикой управления общественными финансами.

Бюджетная реформа — комплекс преобразований в бюджетном секторе российской экономики. Основной её принцип — переход от управления бюджетными затратами к управлению результатами, а достижение оптимального уровня госрасходов должно стать базовым принципом экономической политики. В процессе реформирования государственных финансов в РФ выделяют три последовательных этапа или направления:

первый этап — реформирование межбюджетных отношений (разграничение полномочий между уровнями бюджетов, отмена нефинансируемых мандатов и замена натуральных льгот денежными выплатами);

второй этап — реформирование бюджетного процесса (программно-целевые методы планирования, в т. ч. на более длительную перспективу, повышение эффективности федеральных целевых программ, внедрение БОР);

третий этап — реформирование бюджетной сети (реорганизация бюджетных учреждений).¹

Например, в рамках первого направления Правительство РФ постановлением от 30.07.1998 г. N 862 утвердило «Концепцию реформирования межбюджетных отношений в РФ в 1999 — 2001 гг.». Продолжением работы в этом направлении стали «Программа развития бюджетного федерализма в РФ на период до 2005 года», одобренная Правительством РФ, и издание в 2003 г. новой редакции Федерального закона N 131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в РФ», что повлекло внесение существенных изменений в Бюджетный кодекс РФ. А вот главным итогом реформирования межбюджетных отношений стало разделение уровней бюджетной системы России с определением на постоянной основе для каждого её уровня полномочий, доходов и расходных обязательств.

Потом в 2005 году Минфин РФ разработал «Концепцию повышения эффективности межбюджетных отношений и повышения качества управления общественными финансами в Российской Федерации на 2006—2008 годы».

В рамках второго направления реформирование бюджетного процесса началось с подготовки и утверждения постановлением Правительства Российской Федерации от 06.03.2005 г. N 118 «Положения о разработке перспективного финансового плана РФ», а также с подготовки и одобрения постановлением Правительства Российской Федерации от 22.05.2004 г. N 249 «Концепции реформирования бюджетного процесса в РФ в 2004—2006 годах». Они предусматривали: во-первых, осуществление мероприятий по внедрению среднесрочного планирования и исполнения бюджета, ориентированных на результаты, во-вторых, введение новой бюджетной классификации и бюджетного учёта, в-третьих, изменение процедур составления

¹ Бюджет и бюджетная система: В 2 т. Том 2: учебник для бакалавриата и магистратуры / Мст.П. Афанасьева, А.А. Беленчук, И.В. Кривоногов; под ред. Мст.П. Афанасьева; [предисловие А.Л. Кудрина] — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 237—238 с.

исполнительными органами власти и рассмотрения представительными органами власти проектов бюджетов.

В рамках третьего направления бюджетных реформ предстояло решить задачи по оптимизации сети бюджетных учреждений, их реорганизации, внедрению новых форм их финансирования, разработке и использованию методов финансирования бюджетных расходов, ориентированных на результат. С этой целью Правительство Российской Федерации в сентябре 2003 года одобрило «Принципы реструктуризации бюджетного сектора». В 2004—2006 годах — сделаны первые шаги по восстановлению долгосрочной сбалансированности и устойчивости национальной бюджетной системы, а начиная с 2008 г. федеральный бюджет формируется на основе реестров расходных обязательств главных распорядителей средств федерального бюджета.

При подготовке проекта федерального бюджета на 2008 год и период до 2010 года использованы обоснования бюджетных ассигнований главных распорядителей средств федерального бюджета, содержащие информацию о непосредственных результатах деятельности, объёме и качестве оказанных государственных услуг. Бюджетирование по результатам предполагает повышение ответственности и расширение полномочий главных распорядителей бюджетных средств по управлению финансами в целях достижения запланированных результатов. Такое расширение полномочий в рамках выделенных бюджетных ассигнований предусмотрено поправками в БК РФ. Проект федерального бюджета на 2008 год и период до 2010 года впервые был сформирован и исполнялся на основе нового бюджетного законодательства и в соответствии с общепризнанными в мировой практике принципами, стандартами и процедурами, в полной мере обеспечивающими реализацию принципов среднесрочного бюджетирования, ориентированного на результат в соответствии с задачами, поставленными Бюджетным посланием Президента Российской Федерации на 2008—2010 гг., которое теперь называют ежегодным Посланием Президента РФ.

Таким образом, в основу формирования и реализации бюджетной политики положены стратегические цели развития страны, определённые в ежегодных Посланиях Президента Российской Федерации. И главная цель — это повышение уровня и качества жизни населения.

Здесь важно заметить, что в условиях глобализации бюджетных реформ и усилившейся экономической и финансовой взаимозависимости международного сообщества всё более актуальным является создание и развитие общей системы принципов, рекомендаций, мониторинга и оценки результатов бюджетных реформ. Это имело бы значительный положительный эффект, больше всего для развивающихся стран и стран с переходной экономикой, испытывающих определённые трудности в реализации уже принятых документов.

Надо сказать, что в последние годы масштабная и впечатляющая работа практически по всем аспектам бюджетных реформ была проделана международными организациями, которые заинтересованы в ответственном и эффективном управлении общественными финансами или по их заказу — МВФ, Всемирным банком и ОЭСР, а также на региональном уровне, например, Азиатским банком развития.

В целях обобщения всех методических и информационных источников в сфере управления общественными финансами их можно разделить на следующие виды²:

1. обязательные для исполнения нормативные требования (финансовые нормы и правила ответственного и эффективного управления, закреплённые в национальном законодательстве многих стран, Договоре Европейского союза и пактах внутренней стабильности европейских стран);

2. международные кодексы лучшей (надлежащей) практики (содержат общие принципы различных аспектов ответственного и эффективного управления общественными финансами);

² Программный бюджет: учеб. пособие / под ред. проф. М.П. Афанасьева. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017. — 98 с.

3. международные рекомендации по надлежащей практике ответственного и эффективного управления общественными финансами (детализируют положения кодексов и содержат рекомендации по отдельным компонентам системы управления общественными финансами);

4. национальные кодексы и руководства по надлежащей практике управления общественными финансами (содержат адаптированные к национальным условиям общие принципы управления, а также рекомендации по отдельным компонентам национальной системы управления общественными финансами);

5. инструменты мониторинга и оценки (системы показателей, форматы отчетов и методики оценки, используемые МВФ и МБРР для оценки качества управления общественными финансами в отдельных странах);

6. информация для совместного использования (представленные на сайтах ОЭСР и МБРР, регулярно обновляемые комплексные анализы бюджетной практики и процедур более шестидесяти стран).

Так в World Bank Group опубликовал основные уроки о том, что и как из бюджетной реформы можно извлечь из опыта более 100 лет реформ во всем спектре стран. Они заключаются в следующем:

1. Вначале важно учитывать недостатки конкретной бюджетной системы. В каком смысле он оправдывает ожидания?

2. В рамках основных функций бюджетирования — контроля государственных ресурсов, планирования будущего распределения ресурсов, управления государственными ресурсами — бюджетные системы включают в себя множество подфункций, все из которых влияют на три уровня бюджетных результатов. Эти подфункции включают разработку политики, разрешение конфликтов, связь, учёт, макроэкономическое направление, выбор программ, оценку и управление помощью. Программа реформ решает одну или несколько проблем, и учитывает взаимосвязь между всеми этими проблемами.

Рассмотрим особые аспекты, требующие внимания:

❖ Бюджетные системы нельзя купить полностью собранными с полки. Это такие процессы, которые продолжают развиваться, а не решения на все времена. Они также являются системами, связанными с другими системами, в частности политическими и управленческими. Если эти системы недостаточны, маловероятно, что бюджетные системы обеспечат хорошие бюджетные результаты.

❖ Необходимо понять бюджетные основы. Бюджетные системы включают в себя широкий спектр базовых вспомогательных услуг, включая учёт, оценку бюджета, оценку, прогнозирование, мониторинг и оценку. И если эти компоненты недостаточны, бюджетная система вряд ли будет работать хорошо.

❖ Бюджетные системы сталкиваются с определёнными внутренними проблемами, в том числе: взаимосвязь между макро- и микроуровнями; баланс между долгосрочными и среднесрочными обязательствами и гибкостью для удовлетворения потребностей; различия в перспективах между персоналом бюджета и персоналом программы и планирования, связанным с фоном, ценностями и функциями.

❖ Бюджетные системы — это системы связи, передающие сигналы о поведении, ценах, приоритетах, намерениях и обязательствах. В бюджетных реформах следует уделять особое внимание эффективной коммуникации, двустороннему процессу, который облегчает вовлечение всех заинтересованных сторон в процесс реформ. Особое внимание следует уделить отношениям доноров.

❖ Там, где важна иностранная помощь, особое внимание необходимо уделять согласованию практики доноров с усилиями по реформированию. Как минимум, вся донорская поддержка правительства должна быть включена в бюджет.

3. В Бюджетные реформы должна быть встроена подробная стратегия реализации, но она должна развивать гибкость, чтобы учиться и

адаптироваться. Никакие известные усилия по реформированию вначале не определили все элементы окончательной программы реформ.

4. Бюджетные системы не являются самодостаточными. В частности, на них оказывают неблагоприятное воздействие многочисленные сближающиеся неопределённости, политическая нестабильность, уязвимые режимы, войны, укоренившиеся модели расходов, доноры, сильная инфляция и структурные дисбалансы между ожиданиями и ресурсами. Бюджетная система должна быть построена таким образом, чтобы справляться с этими реалиями, но быть в курсе самонастраиваемых неопределённостей или негибкости (в том числе связанных с практикой доноров).

5. Совершенствование информационной базы для содействия принятию решений является важнейшим компонентом реформы, но включение большего объёма анализа в принятие решений по бюджету не приводит автоматически к принятию более эффективных решений. Помимо проблем количественной оценки и измерения эффективности, такая информация редко приводит к единому чёткому выбору политики. Выбор политики по существу политический, а усиление процесса принятия решений требует признания множества факторов, которые влияют на решения.

6. Построение бюджетной системы, ориентированной на производительность — это вопрос применения новейшего инструмента или техники. Чрезмерные ожидания часто возникают из-за способности этих инструментов и методов вносить свой вклад, даже заменяя центральные решения о распределении ресурсов. Такие затраты и методы гораздо чаще способствуют улучшению использования ресурсов на уровне линейных агентств. В конце концов, инструменты и методы, ориентированные на достижение конкретных результатов, будут обеспечивать только то, когда основные процессы распределения ресурсов, бюджетирования и финансового управления меняются для поддержки и требуют ориентации на работу на уровне агентства. Не менее важными являются управление персоналом и

структура правительства, которые обеспечивают стимулы для повышения эффективности.

7. Реформа должна работать над созданием жестких, но предсказуемых бюджетных ограничений, предоставляя лицам, ответственным за принятие решений, полномочия, необходимые им для выполнения своей работы. Конкретные инструменты, методы, структуры и подсистемы должны поддерживать эти основные институциональные механизмы.

Реформа бюджета не является выбором между тем, чтобы оставить не реформированную систему на месте или принять новый подход к составлению бюджета, акции и баррель. Многие из концепций бюджетирования, основанного на нулевом уровне, производительности или бюджета, могут быть включены медленно в традиционную систему бюджетирования. Производительность зависит от правильного баланса между сдержанностью и гибкостью.

8. Реформа требует времени и постоянных усилий — это скорее паломничество, чем место назначения. Важным фактором является не столько конкретный инструмент, который используется для бюджетной реформы; это институционализация принципов, лежащих в основе инструмента.

Исходя из мирового опыта, выделим выгоды и недостатки, которые касаются разработки и проведения бюджетных реформ. Выгоды — реформа бюджета может иметь много потенциальных преимуществ, реформы могут сократить расточительные расходы и помочь уменьшить дефицит государственного бюджета, что может привести к излишкам. Профицит возникает, когда правительство получает больше денег, чем тратит, реформа бюджета может привести к финансированию новых полезных программ или увеличению финансирования образования, инфраструктуры или других областей, чтобы помочь определённым лицам или организациям. Недостатки — реформа бюджета описывает только изменение сбора или расходования средств, а не увеличение или уменьшение расходов, или сбора, любые

потенциальные выгоды для реформы бюджета также могут быть недостатком, если изменения происходят в неблагоприятном направлении.

Далее переходим к рассмотрению видов бюджетных реформ. В научной литературе отсутствует единое мнение исследователей на классификационные признаки, а, следовательно, и на виды бюджетных реформ.

В основе действующего на территории конкретного государства бюджетного устройства лежит форма государственного устройства: федеративная или унитарная. Поэтому первым классификационным признаком бюджетных реформ является уровень бюджетной системы, на котором происходит их реализация. Различают бюджетные реформы, проводимые только на федеральном уровне, и бюджетные реформы, реализуемые на всех уровнях бюджетной системы (федеральный, региональный и местный уровни). Отличительными чертами указанных видов реформ в данном случае являются круг вопросов, затрагиваемых в ходе проведения реформ, а также закреплённые предметы ведения публично-правовых образований.

Таким образом, на федеральном уровне бюджетные реформы, как правило, направлены на долгосрочную сбалансированность и устойчивость федерального бюджета, реформирование бюджетной классификации и бюджетного учёта, упорядочение бюджетного процесса, повышение долгосрочной устойчивости бюджетной системы в целом. А бюджетные реформы, реализуемые на всех уровнях бюджетной системы, учитывают региональные особенности публично-правового образования. Элементами бюджетных реформ, реализуемых на всех уровнях бюджетной системы, являются повышение открытости бюджетных данных «на местах», эффективности предоставления государственных (муниципальных) услуг, развитие системы государственного (муниципального) финансового контроля и др.

Другими словами, задачами бюджетных реформ, проводимых на всех уровнях бюджетной системы, являются: обеспечение устойчивости и

сбалансированности региональных и местных бюджетов; закрепление бюджетных расходов и разделение их на «действующие» и «принимаемые» обязательства; развитие программно-целевых методов бюджетного планирования; повышение открытости бюджетных данных; повышение эффективности предоставления государственных (муниципальных) услуг; оптимизация функций государственного (муниципального) управления и повышение эффективности их обеспечения; развитие системы государственного (муниципального) финансового контроля.

Бюджетные реформы, помимо единой системы целей и задач, также включают основные направления реализации:

➤ реформа межбюджетных отношений включает: чёткое разграничение расходных полномочий и ответственности; чёткое и стабильное разграничение налоговых полномочий и закрепление доходных источников за бюджетами разных уровней; формирование и развитие объективных и прозрачных механизмов и инструментов финансовой поддержки региональных и местных бюджетов.

➤ реформа бюджетного процесса. Основными мероприятиями реформы бюджетного процесса могут быть: бюджетирование по целям и результатам; реформирование бюджетной классификации и бюджетного учета; выделение бюджетов действующих и принимаемых обязательств; совершенствование среднесрочного финансового планирования; совершенствование и расширение сферы применения программно-целевых методов бюджетного планирования; упорядочение процедур составления, рассмотрения и исполнение бюджета и государственного финансового контроля.

➤ Реструктуризация бюджетного сектора (бюджетной сети): оптимизация сети бюджетополучателей, повышение их самостоятельности; ограничение обязательств бюджетных учреждений, не предусмотренных сметой; внедрение системы бюджетно-подушевого финансирования; совершенствование процедуры составления сметной документации.

Теперь рассмотрим их более подробно.

Реформа межбюджетных отношений заключается в оптимизации доходных источников и расходных полномочий, ответственности, а также механизма и инструментария оказания финансовой поддержки бюджетам регионального и местного уровней. Конкретными задачами реформы межбюджетных отношений являются разработка нормативов налоговых и неналоговых доходов бюджетов бюджетной системы, их законодательное закрепление.

В соответствии с данной системой нормативов разрабатываются размеры бюджетных ассигнований, соотносимые с доходами конкретного бюджета. Основную часть задач реформы межбюджетных отношений составляет разработка или оптимизация имеющегося механизма предоставления межбюджетных трансфертов между бюджетами различных уровней. Одним из основных объектов разработки является инструментарий предоставления дотаций, субсидий, субвенций.

Реформа бюджетного процесса заключается в упорядочении и совершенствовании процедуры составления, рассмотрения и исполнения конкретного бюджета, а также осуществления контроля за его исполнением. В рамках реформирования бюджетной классификации и бюджетного учёта предусматривается приближение бюджетной классификации к требованиям международных стандартов с учётом изменений структуры и функций органов исполнительной власти определённого уровня в рамках административной реформы, а также введение интегрированного с бюджетной классификацией плана счетов бюджетного учёта, обеспечивающего учёт затрат по функциям и программам. Выделение бюджетов действующих и принимаемых обязательств, а также совершенствование и расширение сферы применения программно-целевых методов бюджетного планирования должны обеспечить повышение надёжности среднесрочного прогнозирования объёма ресурсов, доступных для администраторов бюджетных средств в рамках принятых бюджетных ограничений и приоритетов государственной политики. Совершенствование и

расширение сферы применения программно-целевых методов бюджетного планирования предполагает формирование и включение в бюджетный процесс процедуры оценки эффективности и результативности бюджетных расходов, переход от сметного к бюджетному планированию и финансированию.³

Реструктуризация бюджетного сектора (бюджетной сети) представляет собой осуществление комплекса мер в рамках бюджетной реформы, направленных на оптимизацию сети бюджетных учреждений, заключающейся в переподчинении в соответствии с отраслевыми признаками по отношению к региональным и муниципальным распорядителям, чёткое определение статуса главного получателя бюджетных средств.

В зависимости от объектов по отношению к которым проводятся бюджетные реформы, целесообразно выделять бюджеты бюджетной системы (федеральный, региональный и местные бюджеты), государственные внебюджетные фонды. Некоторые исследователи также выделяют суверенные фонды в качестве отдельного элемента (Например, Стабилизационный фонд РФ, Дорожный фонд РФ). Другими словами, некоторые исследователи в качестве объектов бюджетных реформ выделяют следующие: бюджеты бюджетной системы, государственные внебюджетные фонды, суверенные фонды.

Точка зрения, касающаяся выделения суверенных фондов в качестве самостоятельных объектов бюджетных реформ, представляется спорной, поскольку денежные средства, составляющие данные фонды, являются предметом обособленного учёта в рамках конкретного бюджета бюджетной системы. Однако данная классификация имеет место быть. Основой содержания реформы бюджетов бюджетной системы в общем виде представляется внедрение и совершенствование программно-целевых методов с целью повышения долгосрочной устойчивости бюджетной системы в целом и

³ Афанасьев М.П., Шаш Н.Н. Российские бюджетные реформы: от программ социально-экономического развития до государственных программ Российской Федерации // Вопросы государственного и муниципального управления. — 2014. — № 2 — С.48—64

определённого бюджета в частности. В России были реализованы реформы в отношении Пенсионного фонда России, Фонда социального страхования РФ, а также Фонда обязательного медицинского страхования РФ, коснувшиеся изменений принципов и порядка выплаты определённых видов пособий. В систему пенсионного обеспечения была внедрена балльная система, изменения коснулись механизма инвестирования временно свободных средств пенсионных накоплений. В отношении Фонда социального страхования РФ изменился порядок выплаты пособий по нетрудоспособности и в связи с материнством, в случае несчастных случаев на производстве, был уточнён порядок уплаты страховых взносов для отдельных категорий плательщиков (индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность на основе упрощённой системы налогообложения). В рамках реформы Фонда обязательного медицинского страхования РФ изменился порядок финансового обеспечения обязательного медицинского страхования, была разработана регламентирующая система договоров в сфере обязательного медицинского страхования и механизмы контроля объёмов, сроков предоставления государственных услуг, введён новый порядок финансового обеспечения качества и условий предоставления медицинской помощи в рамках базовой и территориальных программ.

Подводя итоги, можно утверждать, что, во-первых, в условиях усилившейся экономической и финансовой взаимозависимости международного сообщества всё более актуальным является создание и развитие системы принципов, рекомендаций, мониторинга и оценки результатов бюджетных реформ. Во-вторых, бюджетные реформы выступают наиважнейшим механизмом в развитии экономики страны. В-третьих, в бюджетные реформы должна быть встроена подробная стратегия реализации, но она должна развивать гибкость, чтобы учиться и адаптироваться.

Библиографический список:

1. Бюджет и бюджетная система: В 2 т. Том 2: учебник для бакалавриата и магистратуры / Мст.П. Афанасьева, А.А. Беленчук, И.В. Кривоногов; под ред. Мст.П. Афанасьева; [предисловие А.Л. Кудрина] — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 418 с.
2. Программный бюджет: учеб. пособие / под ред. проф. М.П. Афанасьева. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017. — 384 с.
3. Афанасьев М.П., Шаш Н.Н. Российские бюджетные реформы: от программ социально-экономического развития до государственных программ Российской Федерации // Вопросы государственного и муниципального управления. — 2014. — № 2 — С.48—64