

УДК 336.1

Оценка эффективности управления государственными средствами на примере лечебно-профилактических учреждений Нижегородской области

Яшина Надежда Игоревна

Доктор экономических наук, профессор,
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского,
603008, Российская Федерация, Нижний Новгород, ул. Б. Покровская, 37;
e-mail: dekanat_fnf@mail.ru

Богомолов Сергей Вячеславович

Кандидат экономических наук, доцент,
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского,
603008, Российская Федерация, Нижний Новгород, ул. Б. Покровская, 37;
e-mail: dekanat_fnf@mail.ru

Яшин Константин Сергеевич

Аспирант кафедры Финансы и финансовый менеджмент,
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского,
603008, Российская Федерация, Нижний Новгород, ул. Б. Покровская, 37;
e-mail: dekanat_fnf@mail.ru

Аннотация

В последние годы государство сокращает коечный фонд в учреждениях здравоохранения, мотивирую это повышением эффективности расходования бюджетных средств. Исследуя нормативно-правовую базу, касающуюся финансирования здравоохранения, возникает вопрос на основе каких показателей и по какому критерию государство оценивает эффек-

тивность и результативность деятельности ЛПУ. В связи, с чем, считаем целесообразным, разработать методику оценки результативности деятельности ЛПУ на основе стандартизации результативно-производственных и сметно-бюджетных показателей, с целью обоснования выделяемого объема финансирования и оценки эффективности деятельности учреждений здравоохранения.

Ключевые слова

Результативно-производственные показатели, сметно-бюджетные показатели, стандартизация, результативность деятельности ЛПУ.

Введение

Проблемой повышения эффективности и результативности расходования бюджетных средств в здравоохранении занимаются большое количество теоретиков и практиков. Большинство существующих методик по оценке эффективности расходования средств в ЛПУ относятся к системе обязательного медицинского страхования, поэтому не могут быть использованы для оценки результативности расходования бюджетных средств.

В связи с этим появилась необходимость разработки методики по оценке эффективности управления лечебно-профилактических учреждений (ЛПУ) с целью обоснования сокращения коечного фонда и повышения эффективности расходования

бюджетных средств в системе здравоохранения.

Нижегородская область не стала исключением. У нас в регионе остается актуальной проблема повышения эффективности управления государственными средствами в системе здравоохранения.

Расходы областного бюджета по разделу 0900 «Здравоохранение» предусмотрены в сумме **18 501 679,8 тыс. рублей**, что составляет 24,4 % от общей суммы расходов на 2012 год.

Хотелось бы отметить, что принципы и подходы к формированию расходов бюджета Нижегородской области на 2012 год определены в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в Нижегородской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов, утвержденными постановлением

Правительства Нижегородской области от 28 июля 2011 года № 570, и Методикой планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, утвержденной приказом министерства финансов Нижегородской области от 15 июля 2011 года № 87.

Расчет бюджетных ассигнований производился с учетом:

1. Отраслевых особенностей формирования объема бюджетных ассигнований субъектов бюджетного планирования областного бюджета.

2. Перераспределения с 1 января 2012 года полномочий между федеральным и региональным уровнем, связанных с передачей на федеральный уровень финансирования полиции общественной безопасности.

3. Передачи в полном объеме с 1 января 2012 года финансирования всех учреждений здравоохранения с муниципального на региональный уровень.

4. Определенных приоритетов бюджетных расходов:

- выплата заработной платы работникам бюджетной сферы;

- реализация мер социальной поддержки населения с учетом уровня доходов получателей;

- реализация региональных программ модернизации здравоохранения и образования;

- финансирование программ занятости и поддержки приоритетных отраслей экономики, а также малого бизнеса;

- предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и городских округов с учетом приоритетных направлений финансовой помощи.

Как видно расходы на здравоохранения составляют почти четверть всех расходов бюджета Нижегородской области и, основная доля которых – это расходы на стационарную медицинскую помощь. Учитывая Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ на 2013 год необходимо повысить эффективность управления расходования государственных средств¹.

В связи с этим становится актуальным вопрос о разработке методик, позволяющих повысить эффективность управления государственными средствами в лечебно-профилактических учреждениях.

1 Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2013-2015 годах. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=131836>

Методика оценки эффективности управления бюджетными средствами лечебно-профилактическими учреждениями

На современном этапе при разработке данных методик по повышению эффективности управления расходами ЛПУ стоят следующие задачи:

1. Измерять экономическую эффективность производителей медицинских услуг с учетом единых принципов государственного нормирования расходов, которые должны быть научно обоснованы и учитывать отечественный и зарубежный опыт.

2. Рассматривать федеральные стандарты медицинской помощи как возможную основу для расчета объемов возмещения фактических расходов бюджетных и автономных учреждений здравоохранения за счет бюджетных источников и средств ОМС.

3. Осуществлять мониторинг расходов бюджетных и автономных учреждений здравоохранения, их потребностей в государственных субсидиях, средствах ОМС, а также мониторинг доходов от платных услуг, инвестиционных возможностей госу-

дарственно-частного партнерства. Это позволит планировать объемы целевого финансирования по видам медицинской помощи, включенным в программы государственных гарантий.

На основании вышесказанного нами предлагается методика, позволяющая оценить эффективность управления государственными средствами на примере лечебно-профилактических учреждений Нижегородской области. Сущность метода заключается в приведении показателей к сопоставимому виду или стандартизации.

На первом этапе предлагается разбить используемые показатели на 2 группы:

- Сметно-бюджетные показатели
- Результативно-производственные

К первой группе необходимо отнести показатели, по которым чем выше значения, тем результативней деятельность ЛПУ. А ко второй группе показатели, по которым чем меньше значения, тем эффективней деятельность ЛПУ. В связи с этим к первой группе показателей предлагается отнести:

1. оплата труда;
2. начисления на выплаты по оплате труда;

3. увеличение стоимости основных средств;

4. увеличение стоимости материальных запасов.

Ко второй группе можно отнести следующие показатели:

1. Врачебный персонал;
2. Средний медицинский персонал;
3. Младший медицинский персонал;
4. прочие выплаты;
5. прочие услуги;
6. прочие расходы;
7. услуги связи;
8. транспортные услуги;
9. коммунальные услуги;
10. услуги по содержанию имущества.

На втором этапе предлагаемой методики все полученные значения приводятся к стандартизируемым показателям с целью последующего разбивки ЛПУ на группы в зависимости от результативности их деятельности.

Расчет стандартизируемого показателя предлагается рассчитать по следующим формулам.

1. Формула расчета стандартизованных результативно-производственных показателей:

$$M_i^* = M_i^1 / M_{cp.i}^1 \quad (1.1)$$

где M_i^* – i -ый стандартизованный результативно-производственный показатель, в том числе:

Далее определяем совокупный стандартизированный результативно-производственный показатель, рассчитанные к среднему на одну койку по всем исследуемым ЛПУ по следующей формуле:

$$M_{сов} = \sum_{i=1}^n M_i^* \quad (1.2)$$

где $M_{сов}$ – совокупный стандартизированный результативно-производственный показатель;

M_i^* – стандартизированные результативно-производственные показатели к среднему на одну койку.

По итоговой сумме стандартизованных результативно-производственных показателей, рассчитанных к среднему на одну койку по всем исследуемым ЛПУ можно определить рейтинг результативности деятельности ЛПУ.

Аналогично производится расчет всех стандартизованных сметно-бюджетных показателей к средним сметно-бюджетным показателям на одну койку по всем ЛПУ.

2. Производится расчет стандартизованных сметно-бюджетных показателей по формуле:

$$E_{lj}^* = E_j^1 / E_{cp.j}^1 \quad (1.3)$$

где E_{ij}^* – j -ый стандартизованный сметно-бюджетный показатель

Определяем совокупные стандартизованные сметно-бюджетные показатели, рассчитанные к среднему на одну койку по всем исследуемым ЛПУ по следующей формуле:

$$E_{\text{сов}} = \sum_{j=1}^n E_j^* \quad (1.4)$$

где $E_{\text{сов}}$ – совокупный стандартизованный сметно-бюджетный показатель;

E_j^* – стандартизованные сметно-бюджетные показатели к среднему на одну койку.

Далее по предлагаемой методике планируется привести показатели к сопоставимому виду.

Для показателей, для которых чем выше значения, тем эффективней деятельность ЛПУ нами предлагается привести их к сопоставимому виду по формуле:

$$K_i^x = \frac{K_{\text{max}} - K_{\text{б}}}{K_{\text{max}} - K_{\text{min}}} \text{ или } K_j^x = \frac{K_{\text{max}} - K_{\text{б}}}{K_{\text{max}} - K_{\text{min}}} \quad (1.5)$$

где K_i^x – показывает долю i -ого стандартизованного показателя, приходящегося на одну койку по ЛПУ № X;

K_j^x – показывает долю j -ого стандартизованного показателя, приходящегося на одну койку по ЛПУ № X;

K_{max} – максимальное значение i -ого или j -ого показателя по всем ЛПУ;

$K_{\text{б}}$ – базовое значение i -ого или j -ого показателя приходящегося на одну койку по ЛПУ № X;

K_{min} – минимальное значение i -ого или j -ого показателя по всем ЛПУ.

Для показателей, для которых чем меньше значения, тем эффективней деятельность ЛПУ, нами предлагается привести их к сопоставимому виду по следующей формуле:

$$K_i^x = \frac{K_{\text{б}} - K_{\text{min}}}{K_{\text{max}} - K_{\text{min}}} \text{ или } K_j^x = \frac{K_{\text{б}} - K_{\text{min}}}{K_{\text{max}} - K_{\text{min}}} \quad (1.6)$$

Данная методика расчета итогового совокупного стандартизованного сметно-бюджетного и результативно-производственного показателя деятельности ЛПУ может применяться для сравнения ЛПУ как за один период или на определенную дату (например, конец квартала, полугодия), так и в динамике за несколько лет.

Методика оценки результативности деятельности бюджетных ЛПУ базируется на основе итогового совокупного стандартизованного сметно-бюджетного и результативно-производственного показателя дея-

тельности ЛПУ по каждому исследуемому учреждению.

В рамках предлагаемой методики оценка результативности ЛПУ включает в себя следующие этапы:

1 этап – Расчет рейтинговой оценки ЛПУ на основе совокупного стандартизированного результативно-производственного показателя за соответствующий финансовый год.

Метод определения совокупного стандартизированного результативно – производственного показателя дает возможность упростить анализ результативности деятельности ЛПУ и получить критерий оценки деятельности муниципальных ЛПУ. Также данный метод дает возможность отражать изменения отдельных показателей, т.е. находить взаимосвязь текущего периода с динамикой за несколько лет. Положительная динамика совокупного стандартизированного результативно-производственного показателя – показывает результативность управления ЛПУ.

2 этап – Расчет рейтинговой оценки ЛПУ на основе совокупного стандартизированного сметно-бюджетного показателя с точки зрения финансовой их деятельности. При наивысшем значении совокупного стандартизированного сметно-

бюджетного показателя, ЛПУ присваивается наибольший рейтинг, по мере уменьшения значения этого показателя, снижается и рейтинг ЛПУ.

3 этап – Классификация учреждений на группы в зависимости от результативности на основе значения итогового совокупного стандартизированного сметно-бюджетного и результативно-производственного показателя деятельности ЛПУ.

4 этап – Расчет рейтинговой оценки на основе значений итогового совокупного стандартизированного сметно-бюджетного и результативно-производственного показателя деятельности ЛПУ за соответствующий финансовый год.

Предложенный метод многокритериального экспертного оценивания результативности бюджетных расходов ЛПУ на основе итогового совокупного стандартизированного сметно-бюджетного и результативно-производственного показателя деятельности ЛПУ, включающего в себя совокупный стандартизированный результативно-производственный и совокупный стандартизированный сметно-бюджетный показатели, позволяет определить результативность расходования бюджетных средств при разнонаправленности показателей,

характеризующих деятельность ЛПУ. Преимуществом предложенного метода является то, что он позволяет не ограничивать число анализируемых показателей как результативно-производственных, так и сметно-бюджетных, период расчета, количество и виды бюджетных учреждений.

На основе разработанной методики представлена классификация бюджетных учреждений на группы в зависимости от значения итогового совокупного стандартизированного сметно-бюджетного и результативно-производственного показателя деятельности ЛПУ. К группе учреждений, предоставляющих результативные бюджетные медицинские услуги относятся ЛПУ, у которых значения указанного показателя окажется больше или равно наивысшему значению. Те учреждения, у которых значение этого показателя попадает в интервал меньше результативного, но больше среднего, относятся к группе учреждений, предоставляющих эффективные бюджетные медицинские услуги. При значении меньшем или равном среднему значению – это группа учреждений, предоставляющих нерезультативные бюджетные медицинские услуги.

В связи с этим важным является вопрос об определении меры откло-

нений показателей, их изменчивости, которая и будет являться основной характеристикой результативности деятельности ЛПУ.

Комплексное изучение использованных ресурсов и полученных результатов ЛПУ в рамках сметного финансирования позволяет применить методику стандартизации оценочных совокупных показателей, позволяющих приводить результативно-производственные и сметно-бюджетные показатели по здравоохранению к безразмерному виду и сопоставимости. Предложенная методика оценки результативности деятельности ЛПУ была опробована на примере ЛПУ Нижегородской области по результатам их деятельности за 2012 год.

Предложенная методика по определению значимости показателей результативно-производственных и сметно-бюджетных в деятельности ЛПУ позволяет повысить объективность оценки эффективности управления государственными средствами лечебно-профилактических учреждений.

В результате внедрения предлагаемой методики был получен следующий рейтинг эффективности управления бюджетными средствами, представленный в таблице 1. Для составления рейтинга эффективности

Таблица. 1. Рейтинг больниц Нижегородской области с учетом значимости результативно-производственных и сметно-бюджетных показателей за 2012 год

№	Учреждения	Итоговое значение стандартизованных результативно-производственных показателей	Балл	Итоговое значение стандартизованных сметно-бюджетных показателей	Балл	Итоговая балльная оценка
1	ГБУЗ НО «Нижегородская областная детская клиническая больница»	1,06	7	0,70	15	22
2	ГБУЗ НО «Нижегородская областная психоневрологическая больница № 1 им. Кащенко»	1,35	1	1,19	2	3
3	ГБУЗ НО «Инфекционная клиническая больница №2 г.Нижего Новгорода»	1,20	2	1,09	4	6
4	ГБУЗ НО «Городская клиническая больница №3 (Нижегородский гериатрический центр)»	1,01	9	0,76	14	23
5	ГБУЗ НО «Специализированная кардиохирургическая клиническая больница»	0,55	15	1,56	1	16
6	ГБУЗ НО «Нижегородская областная клиническая больница им. Семашко»	1,06	8	1,02	7	15
7	ГБУЗ НО «Городская клиническая больница № 13 Автозаводского района»	1,08	6	0,88	11	17
8	ГБУЗ НО «Лысковская центральная районная больница»	0,87	12	1,05	5	17
9	ГБУЗ НО «Городская клиническая больница № 40 Автозаводского района»	0,96	10	0,83	13	23
10	ГБУЗ НО «Городская больница № 4 Канавинского района»	1,18	4	1,03	6	10
11	ГБУЗ НО «Городская больница № 33 Ленинского района»	0,89	11	0,96	9	20
12	ГБУЗ НО «Городская клиническая больница № 5 Нижегородского района»	0,69	14	0,84	12	26
13	ГБУЗ НО «Городская клиническая больница № 38 Нижегородского района»	1,12	5	1,02	8	13
14	ГБУЗ НО «Городская клиническая больница № 34 Советского района»	1,20	3	1,10	3	6
15	ГБУЗ НО «Детская городская больница № 13 г. Дзержинска»	0,76	13	0,93	10	23

Таблица 2. Итоговый совокупный результативно-производственный и сметно-бюджетный показатель и индекс результативности бюджетных расходов по больницам Нижегородской области за 2012 год

	Учреждения	Итоговый совокупный результативно-производственный и сметно-бюджетный показатель по ЛПУ	Индекс результативности бюджетных расходов по ЛПУ
1	ГБУЗ НО «Нижегородская областная детская клиническая больница»	7,22	1,60
2	ГБУЗ НО «Нижегородская областная психоневрологическая больница № 1 им. Кащенко»	10,68	2,10
3	ГБУЗ НО «Инфекционная клиническая больница №2 г.Нижегорода»	9,63	0,53
4	ГБУЗ НО «Городская клиническая больница №3 (Нижегородский гериатрический центр)»	7,35	0,54
5	ГБУЗ НО «Специализированная кардиохирургическая клиническая больница»	9,76	0,44
6	ГБУЗ НО «Нижегородская областная клиническая больница им. Семашко»	8,8	2,64
7	ГБУЗ НО «Городская клиническая больница № 13 Автозаводского района»	8,17	1,93
8	ГБУЗ НО «Лысковская центральная районная больница»	8,31	0,55
9	ГБУЗ НО «Городская клиническая больница № 40 Автозаводского района»	7,5	1,03
10	ГБУЗ НО «Городская больница № 4 Канавинского района»	9,27	0,31
11	ГБУЗ НО «Городская больница № 33 Ленинского района»	7,9	1,14
12	ГБУЗ НО «Городская клиническая больница № 5 Нижегородского района»	6,6	1,09
13	ГБУЗ НО «Городская клиническая больница № 38 Нижегородского района»	9,03	0,62
14	ГБУЗ НО «Городская клиническая больница № 34 Советского района»	9,69	0,15
15	ГБУЗ НО «Детская городская больница № 13 г. Дзержинска»	7,31	0,31
	Средний показатель	8,48	1,00

управления бюджетными средствами ЛПУ Нижегородской области предлагается метод балльной оценки. Сущность метода балльной оценки заключается в классификации ЛПУ по эффективности управления ими бюджетными средствами. Чем ниже итоговая балльная оценка, тем эффектив-

ней осуществляется управление ЛПУ бюджетными средствами².

- 2 Яшина Н.И., Богомолов С.В. Методика определения результативности деятельности лечебно-профилактических учреждений на основе комплексной оценке стандартизованных результативно-производственных и сметно-бюджетных показателей деятельности ЛПУ // Финансы и кредит. – 2010. – № 7. – С. 15-18.

Итоговый совокупный результативно-производственный и сметно-бюджетный показатель и индекс результативности расходования бюджетных средств по больницам представлены в таблице 2

Из таблицы 2 мы видим, что наиболее высокий индекс результативности бюджетных расходов у Нижегородской областной клинической больницы им. Семашко, а самый низкий у Городской клинической больницы № 34 Советского района.

Заключение

Дана методика расчета итогового совокупного стандартизированного

результативно-производственного и сметно-бюджетного показателя может применяться для сравнения ЛПУ как за месяц, квартал, год, так и за ряд лет и позволит оценить результативность бюджетных расходов.

Метод определения итогового совокупного стандартизированного результативно-производственного и сметно-бюджетного показателя, рассчитанного с учетом показателей, входящих в систему оценки результативности деятельности бюджетных ЛПУ, дает возможность повысить качество управления государственными и муниципальными финансами и совершенствовать процесс финансирования бюджетных ЛПУ в нашей стране.

Библиография

1. Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2013-2015 годах. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=131836>
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации с изменениями и дополнениями. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148998/
3. Отчет об исполнении бюджета Нижегородской области за 2012 год. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://mf.nnov.ru/index.php?option=com_k2&view=item&task=download&id=764_fc01d19bbf1a0a33157b4da160b7e938&Itemid=269
4. Поляков Г.Б. Бюджетная система России. – 3-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 540 с.

5. Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 год и плановый период 2014 и 2015». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140167/
6. Эконометрическое исследование зависимости поступлений налога на прибыль в территориальный бюджет и макроэкономических показателей региона / С.А. Беляков, Е.В. Захарова, С.С. Петров и др. // Экономический анализ: теория и практика. – 2003. – № 1. – С. 30-34.
7. Яшина Н.И., Богомолов С.В. Методика определения результативности деятельности лечебно-профилактических учреждений на основе комплексной оценке стандартизованных результативно-производственных и сметно-бюджетных показателей деятельности ЛПУ // Финансы и кредит. – 2010. – № 7. – С. 15-18.
8. Яшина Н.И., Емельянова О.В. Методика оценки консолидированных бюджетов субъектов РФ на основе определения сводного стандартизированного показателя // Финансы и кредит. – 2008. – № 40. – С. 22-35.
9. Яшина Н.И., Табаков А.А. Комплексная оценка бюджетной устойчивости муниципальных образований с учетом интегрального трендового индекса и показателя риска бюджетных потоков региона // Финансы и кредит. – 2007. – № 44. – С. 25-35.
10. Яшина Н.И., Яшин С.Н., Емельянова О.В. Управление бюджетами территорий в современных условиях реформирования бюджетной системы Российской Федерации // Финансы и кредит. – 2004. – № 15. – С. 47-56.

Performance evaluation of public funds management as exemplified by healthcare facilities of Nizhny Novgorod region

Yashina Nadezhda Igorevna

Full Doctor of Economics, professor,

N.I. Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod,

P.O. Box 603008, B. Pokrovskaya str., No. 37, Nizhny Novgorod, Russian Federation;

e-mail: dekanat_fnf@mail.ru

Bogomolov Sergei Vyacheslavovich

PhD (Economics), associate professor,
N.I. Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod,
P.O. Box 603008, B. Pokrovskaya str., No. 37, Nizhny Novgorod, Russian Federation;
e-mail: dekanat_fnf@mail.ru

Yashin Konstantin Sergeevich

Postgraduate student of the department of
finances and financial management,
N.I. Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod,
P.O. Box 603008, B. Pokrovskaya str., No. 37, Nizhny Novgorod, Russian Federation;
e-mail: dekanat_fnf@mail.ru

Abstract

For the time being Russia faces an issue of the quality improvement of the budget management. Especially acute is an issue of performance evaluation of budget management in the healthcare sector. Funding for this sector is a priority for public authorities along with education and culture. From all treasuries at all levels allocated a significant portion of the budget funds for healthcare. And the main problem today is the lack of theoretically based methods and techniques to calculate the volumes of financing of healthcare facilities, as well as methods to evaluate their performance.

Based on a comprehensive assessment of standardized production-effective and estimate-budget indicators of healthcare facilities performance we can develop an evidence-based methodology of performance evaluation of public funds management of healthcare facilities. It will form the methodology of proportional financing of incentive budgetary provisions from the budgets at all levels. And this, in turn, will create conditions to motivate healthcare facilities to higher operating results and effective budget management.

The subject of the study is a performance evaluation of public funds management and justification of measures to their improvement.

The aim of the study is to evaluate the performance of public funds management of healthcare facilities on the basis of the formation of an integrated as-

assessment of standardized production-effective and estimate-budget indicators of healthcare facilities performance.

The authors use the methods of economic, system analysis, mathematical statistics.

Practical recommendations suggested by the authors to evaluate the effectiveness of budget management in healthcare facilities found application in the operation of the Ministry of Finance of Nizhny Novgorod region, its regional offices, in the development of regional programs to modernize the budget system.

Keywords

Effective-product activities, estimate-budget activities, standardization, healthcare facilities performance.

References

1. Belyakov, S.A., Zakharova, E.V., Petrov, S.S., Shipunov, V.A., Yashina, N.I. (2003), "Econometric study of the dependence of tax on profits in the local budget and macroeconomic indicators of the region" ["Ekonometricheskoe issledovanie zavisimosti postuplenii naloga na pribyl' v territorial'nyi byudzheth i makroekonomicheskikh pokazatelei regiona"], *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika*, No. 1, pp. 30-34.
2. "Budget Code of the Russian Federation, amended and supplemented" ["Byudzhethnyi kodeks Rossiiskoi Federatsii s izmeneniyami i dopolneniyami"], available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148998/
3. "Budget execution review of the Nizhniy Novgorod region in 2012" ["Otchet ob ispolnenii byudzheta Nizhegorodskoi oblasti za 2012 god"], available at: http://mf.nnov.ru/index.php?option=com_k2&view=item&task=download&id=764_fc01d19bbf1a0a33157b4da160b7e938&Itemid=269
4. "Budget message of the President of the Russian Federation on fiscal policy in 2013-2015" ["Byudzhethnoe poslanie Prezidenta Rossiiskoi Federatsii o byudzhethnoi politike v 2013-2015 godakh"], available at: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=131836>
5. "Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation on 21.12.2012 No. 171n "On approval of the Guidance on the budget classification application of the

- Russian Federation for 2013 and the planning period of 2014 and 2015" ["Prikaz Minfina RF ot 21.12.2012 No. 171n "Ob utverzhdenii Ukazanii o poryadke primeneniya byudzhethnoi klassifikatsii RF na 2013 god i planovyi period 2014 i 2015"], available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140167/
6. Polyakov, G.B. (2013), *Russian budget system. 3rd ed.* [*Byudzhetskaya sistema Rossii. 3-e izd.*], YuNITI-DANA, Moscow, 540 p.
 7. Yashina, N.I., Bogomolov, S.V. (2010), "Methods of determining the effectiveness of healthcare facilities on the basis of a comprehensive assessment of standardized production-effective and estimate-budget indicators of healthcare facilities performance" ["Metodika opredeleniya rezul'tativnosti deyatel'nosti lechebno-profilakticheskikh uchrezhdenii na osnove kompleksnoi otsenke standartizovannykh rezul'tativno-proizvodstvennykh i smetno-byudzhetnykh pokazatelei deyatel'nosti LPU"], *Finansy i kredit*, No. 7, pp. 15-18.
 8. Yashina, N.I., Emel'yanova, O.V. (2008), "Methods of assessing the consolidated budgets of the RF subjects based on the definition of standardized ratio" ["Metodika otsenki konsolidirovannykh byudzhetov sub"ektov RF na osnove opredeleniya svodnogo standartizirovannogo pokazatelya"], *Finansy i kredit*, No. 40, pp. 22-35.
 9. Yashina, N.I., Tabakov, A.A. (2007), "Comprehensive assessment of fiscal sustainability of municipalities with the integral trend index and risk index of the regional budget flows" ["Kompleksnaya otsenka byudzhethnoi ustoichivosti munitsipal'nykh obrazovaniy s uchetom integral'nogo trendovogo indeksa i pokazatelya riska byudzhethnykh potokov regiona"], *Finansy i kredit*, No. 44, pp. 25-35.
 10. Yashina, N.I., Yashin, S.N., Emel'yanova, O.V. (2004), "Management of regional budgets in modern conditions of the reformation of the budget system of the Russian Federation" ["Upravlenie byudzhetai territorii v sovremennykh usloviyakh reformirovaniya byudzhethnoi sistemy Rossiiskoi Federatsii"], *Finansy i kredit*, No. 15, pp. 47-56.