

Правовое регулирование санкционирования операций

Аннотация. Федеральным законом от 26.07.2019 № 199-ФЗ в Бюджетный кодекс РФ были внесены многочисленные изменения с целью совершенствования бюджетного контроля. Представленное исследование посвящено одной из законодательных поправок — реформированию правового регулирования процедуры санкционирования операций. В начале статьи рассмотрены особенности, присущие санкционированию согласно предшествующей редакции Бюджетного кодекса РФ. В частности, особое внимание уделено сравнению видов санкционирования и установлению соотношения между названной категорией и видами бюджетного контроля. Далее проанализированы первоначальная и окончательная редакции законопроекта, определявшего соответствующие изменения, в результате чего установлено, что в настоящее время в БК РФ отсутствует легальное закрепление методов предварительного контроля. В заключение предложены два способа решения указанной проблемы. С учетом того, что санкционирование сохранило в себе характерные особенности контрольной деятельности, приоритетным вариантом считается возвращение в БК РФ норм, определяющих санкционирование как метод контроля.

Ключевые слова: бюджетное законодательство; санкционирование; финансовый контроль; бюджетный контроль; предварительный контроль; метод бюджетного контроля; Федеральное казначейство; финансовые органы; получатели бюджетных средств; исполнение бюджета.

Для цитирования: Логвенчева А. О. Правовое регулирование санкционирования операций // Актуальные проблемы российского права. — 2022. — Т. 17. — № 1. — С. 82–89. — DOI: 10.17803/1994-1471.2022.134.1.082-089.

Legal Regulation of Transactions' Authorization

Anastasia O. Logvencheva, Postgraduate Student, Department of Financial Law, Kutafin Moscow State Law University (MSAL)
ul. Sadovaya-Kudrinskaya, d. 9, Moscow, Russia, 125993
logw.nastya@gmail.com

Abstract. Federal Law No. 199-FZ of July 26, 2019 introduced numerous changes to the Budget Code of the Russian Federation in order to improve budget control. The presented study is devoted to one of legislative amendments, namely: reforming the legal regulation of the procedure authorizing transactions. At the beginning of the paper, the author examines the features inherent in transactions' authorization under the previous edition of the Budget Code of the Russian Federation. In particular, special attention is paid to comparing the types of authorization and establishing a correlation between the named category and types of budget control. Further, the paper analyzes the initial draft law and the final draft law determining the corresponding changes. As a result, it was established

© Логвенчева А. О., 2022

* Логвенчева Анастасия Олеговна, аспирант кафедры финансового права Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
Садовая-Кудринская ул., д. 9, г. Москва, Россия, 125993
logw.nastya@gmail.com

that at present the RF Budget Code does not contain any legal consolidation of the methods of preliminary control. In conclusion, two ways of solving this problem are proposed. Given that authorization has retained the distinctive features of control activities, the return of the norms defining authorization as a method of control to the RF BC is considered as a priority option.

Keywords: budget legislation; authorization; financial control; budgetary control; preliminary control; method of budgetary control; Federal Treasury; financial authorities; recipients of budgetary funds; budget implementation.

Cite as: Logvencheva AO. Pravovoe regulirovanie sanktsionirovaniya operatsiy [Legal Regulation of Transactions' Authorization]. *Aktual'nye problemy rossijskogo prava*. 2022;17(1):82-89. DOI: 10.17803/1994-1471.2022.134.1.082-089 (In Russ., abstract in Eng.).

Важную роль в обеспечении осуществления эффективной государственной политики во всех сферах общественной жизни играет контроль, вопросам совершенствования которого уделено особое внимание на высшем государственном уровне, что нашло отражение в следующих актах.

Во-первых, в Стратегии экономической безопасности РФ на период до 2030 года¹ среди направлений развития системы государственного управления в сфере экономики названо совершенствование деятельности контрольно-надзорных органов.

Во-вторых, в ежегодных посланиях Президента РФ Федеральному Собранию² неоднократно указывалось на необходимость обновления нормативной базы контрольной деятельности.

В целях исполнения данных поручений уполномоченные органы утверждают различные нормативные правовые акты. В частности, основные направления реформирования контроля в бюджетной сфере обозначены в принятом в

июле 2019 г. Федеральном законе № 199-ФЗ³ (далее — Закон № 199-ФЗ), анализируя который следует обратить внимание на то, что, по аналогии с Бюджетным кодексом РФ⁴, в названии и тексте указанного акта не употребляется категория «бюджетный контроль», вместо нее используется понятие «государственный (муниципальный) финансовый контроль». Несмотря на общепринятое широкое понимание второй категории, ученые сходятся в том, что в бюджетном законодательстве государственный (муниципальный) финансовый контроль выступает синонимом бюджетного контроля⁵.

Продолжая исследование Закона № 199-ФЗ, следует подчеркнуть, что в нем отражены положения, закрепленные в настоящее время в БК РФ, а именно:

- определен порядок проведения внутреннего финансового аудита и мониторинга качества финансового менеджмента;
- конкретизировано содержание федеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля,

¹ Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СЗ РФ. 2017. № 20. Ст. 2902.

² Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 01.12.2016 // Парламентская газета. 2016. № 45 ; Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 01.03.2018 // РГ. 2018. № 46 ; Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 20.02.2019 // РГ. 2019. № 38.

³ Федеральный закон от 26.07.2019 № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» // СЗ РФ. 2019. № 30. Ст. 4101.

⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.

⁵ См., например: Болтинова О. В. Бюджетное право : учебное пособие для магистратуры. М., 2018. С. 109 ; Бубнова О. Ю. Финансово-правовые основы бюджетного контроля в Российской Федерации : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2007. С. 9 ; Лагутин И. Б. Системность бюджетного контроля и бюджетного аудита в Российской Федерации : финансово-правовое регулирование : дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2014. С. 36.

- полномочие по утверждению стандартов передано Правительству РФ;
- детализированы требования к направлению и исполнению представлений и предписаний;
 - из числа методов контроля исключено санкционирование операций.

Несомненно, перечисленные законодательные поправки представляют особый интерес для изучения в науке финансового права, однако данное исследование нацелено исключительно на рассмотрение вопросов реформирования правового регулирования санкционирования операций.

Подробный анализ внесенных изменений представляется возможным предварить описанием характерных особенностей, присущих названной процедуре до принятия Закона № 199-ФЗ. В связи с этим стоит обратить внимание на две статьи БК РФ. Так, в п. 2, 3 ст. 265 определены органы бюджетного контроля, а в п. 1 ст. 267.1 — методы контроля, среди которых было названо санкционирование операций. Примечательно, что указанные нормы непосредственно не соотносились друг с другом, что выражалось в том, что методы не были закреплены за конкретными контрольными органами. Несмотря на это, санкционирование считалось исключительным полномочием Федерального казначейства и финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований. Согласно ст. 6 БК РФ компетенция финансовых органов ограничена организацией исполнения бюджета: с одной стороны, данная норма не устанавливала полномочие финансовых органов на проведение контрольных процедур, с другой стороны, не запрещала осуществление санкционирования.

При исследовании методов бюджетного контроля представляется необходимым раскрыть

также содержание понятия «участники бюджетного процесса». Обширный перечень субъектов, относящихся к данной категории, представлен в п. 1 ст. 152 БК РФ. Помимо этого, в бюджетном законодательстве упоминаются другие субъекты, в частности бюджетные и автономные учреждения, иные юридические и физические лица, которые не включены в число участников бюджетного процесса и не отнесены к другим законодательно установленным категориям. В силу этого обстоятельства в науке финансового права для определения перечисленных лиц принято использовать термин «неучастники бюджетного процесса»⁶. Кроме доктринальных источников, данная категория используется на Едином портале бюджетной системы РФ⁷.

Продолжая анализировать правовое регулирование санкционирования до этапа внесения соответствующих изменений, стоит обратить внимание на тот факт, что законодатель в нормах БК РФ установил два вида указанной процедуры.

Первый — санкционирование оплаты денежных обязательств, выступавшее одним из этапов в процессе исполнения бюджета по расходам. При этом сами денежные обязательства определялись как обязанность получателя бюджетных средств, из чего следует, что данный вид санкционирования нацелен на контроль лишь одного из участников бюджетного процесса — получателя средств.

В свою очередь, другой вид — санкционирование операций — считался методом бюджетного контроля, объекты которого перечислены в ст. 266.1 БК РФ, а именно к ним относились как участники, так и неучастники бюджетного процесса, в том числе юридические и физические лица.

Тем не менее подробный разбор специальной нормы, закрепленной в ст. 269.1 БК РФ

⁶ См., например: *Болтинова О. В.* Принципы бюджетной системы и бюджетного процесса в условиях совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2018. № 9. С. 51 ; *Пауль А. Г.* Проблемные вопросы предмета и субъектов бюджетного права применительно к отношениям по осуществлению бюджетного контроля // Вестник Воронежского государственного университета. Серия «Право». 2016. № 3. С. 238.

⁷ Реестр участников и неучастников бюджетного процесса // URL: <http://epbs2020.budget.gov.ru/Бюджет/Расходы/Реестр-участников-и-неучастников-бюджетного-процесса?regionId=45000000> (дата обращения: 06.09.2021).

(в настоящее время утратившей силу), позволяет утверждать, что, будучи контрольным методом, санкционирование было ориентировано исключительно на контроль деятельности получателей бюджетных средств, что свидетельствует о едином объекте при осуществлении обоих видов санкционирования. Помимо этого, в процессе изучения норм предыдущей редакции БК РФ выявлена идентичность дефиниций и порядка проведения названных процедур.

С учетом изложенного можно говорить о том, что указанные термины рассматривались как синонимичные и одновременно обозначали метод контроля и этап исполнения бюджета по расходам.

Несмотря на установленную тождественность видов санкционирования, данная категория характеризовалась двойственной сущностью. Санкционирование определялось как акцепт — совершение разрешительной надписи после проверки предусмотренных документов. Анализируя предложенную дефиницию, необходимо отметить гражданско-правовую природу акцепта, который традиционно считается одним из этапов заключения договора. В то же время санкционирование, наряду с другими методами контроля, относилось к методам прямого управляющего воздействия, которые отличаются императивностью⁸. Таким образом, двойственная природа санкционирования выражалась в адаптации гражданско-правового метода к преимущественно императивной финансовой деятельности.

Далее представляется возможным перейти к рассмотрению проблемы установления соотношения между видами бюджетного контроля и санкционированием как методом контроля. Большинство авторов относили санкционирование к методам предварительного контроля⁹, что объяснялось его ориентированностью на предотвращение правонарушений; другие утверждали, что санкционирование — метод текущего контроля¹⁰, обосновывая свою позицию тем, что названная процедура реализовывалась в ходе исполнения бюджета.

В целях подтверждения одной из указанных научных позиций следует обратиться к правовым источникам. Например, в ст. 265 БК РФ представлены две классификации видов бюджетного контроля, в одной из которых критерием служит время проведения, в связи с чем выделены два вида — предварительный и последующий. Каждый из видов контроля должен обеспечиваться определенными способами его реализации, однако в бюджетном законодательстве такое соотношение не установлено. В ранее действовавшей редакции ст. 267.1 БК РФ были перечислены следующие методы контрольной деятельности: проверка, ревизия, обследование и санкционирование операций.

Учитывая вышеназванные легальные и доктринальные источники, а также изучив правоприменительную практику по указанной проблематике¹¹, можно утверждать, что предварительный контроль осуществлялся посредством санкционирования операций.

⁸ См.: Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации : проблемы и перспективы : монография / отв. ред. Е. Ю. Грачева. М., 2013. С. 72.

⁹ См., например: *Комягин Д. Л.* Бюджетное право России : учебное пособие / общ. ред. А. Н. Козырина. М., 2011. С. 231 ; *Финансовое право : учебник* / отв. ред. Н. И. Химичева. М., 2012. С. 134–135.

¹⁰ См., например: Бюджетный кодекс Российской Федерации. Поглавный научно-практический комментарий коллектива ученых под руководством доктора юридических наук, профессора А. А. Ялбулганова / под ред. А. Н. Козырина. М., 2012. С. 714 ; *Шохин С. О.* Сочетание публично-правовых и гражданско-правовых инструментов в бюджетном финансировании // *Актуальные проблемы российского права.* 2018. № 3. С. 12.

¹¹ Постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 10.04.2017 № 14АП-1214/2017 по делу № А05-9898/2016 // СПС «КонсультантПлюс» ; постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.04.2017 № 14АП-2187/2017 по делу № А05-10023/2016 // СПС «КонсультантПлюс» ; постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 22.07.2020 № 14АП-4623/2020 по делу № А05-2385/2020 // СПС «КонсультантПлюс».

Итак, проведенный комплексный анализ правового регулирования санкционирования в предшествующий период позволяет приступить к исследованию изменений, внесенных Законом № 199-ФЗ.

Первоначальная концепция реформирования бюджетного контроля, направленная на конкретизацию контрольного аспекта санкционирования, представлена в законопроекте № 493988-7¹². Согласно редакции проекта, подготовленной Министерством финансов РФ и внесенной Правительством РФ в Государственную Думу, в тексте Кодекса предлагалось закрепить норму, в соответствии с которой предварительный бюджетный контроль реализуется посредством санкционирования операций. В случае принятия закона в названной редакции планировалось издание приказа Минфина России, уточняющего порядок осуществления Казначейством России контрольных полномочий при санкционировании. Однако в процессе подготовки ко второму чтению законопроект претерпел кардинальные изменения и впоследствии был утвержден в редакции, противоречащей первоначальному замыслу его авторов. Так, поправки, внесенные Законом № 199-ФЗ, сводились к исключению:

- санкционирования операций из представленного в ст. 267.1 БК РФ перечня методов бюджетного контроля;
- дефиниции санкционирования как совершения акцепта после проверки предусмотренных документов из ст. 219 и 267.1 БК РФ;

— статьи 269.1 БК РФ, устанавливавшей полномочия Казначейства и финансовых органов по осуществлению контроля при санкционировании операций.

Принимая во внимание данные изменения, можно констатировать, что в настоящее время в бюджетном законодательстве санкционирование не считается методом контроля, а определяется исключительно как этап в процессе исполнения бюджета. В связи с этим следует вернуться к ранее обозначенному вопросу о соотношении видов и методов бюджетного контроля, в процессе исследования которого было установлено, что санкционирование обеспечивало проведение предварительного контроля. В новой редакции ст. 267.1 БК РФ представлены три метода бюджетного контроля: проверка, ревизия и обследование. Анализ федеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля¹³ позволяет заключить, что данные способы ориентированы на проверку предшествующей деятельности, в силу чего обосновано утверждение, что они являются методами последующего контроля. Таким образом, поскольку в Кодексе отсутствует легальное закрепление методов предварительного бюджетного контроля, а осуществление контрольной деятельности невозможно без реализации ее методов, в настоящее время предварительный контроль в бюджетной сфере не проводится.

Названную проблему можно решить посредством исключения норм, регулирующих

¹² Проект федерального закона № 493988-7 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» // СПС «КонсультантПлюс».

¹³ Постановление Правительства РФ от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля “Планирование проверок, ревизий и обследований”» // СЗ РФ. 2020. № 9. Ст. 1206; постановление Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля “Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов”» // СЗ РФ. 2020. № 34. Ст. 5462.

¹⁴ Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 257н «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита федерального бюджета» // URL: <http://www.pravo.gov.ru/> (дата обращения: 06.09.2021).

предварительный контроль, из текста БК РФ. Однако такому законодательному изменению препятствует следующее обстоятельство: предварительный контроль вместе с последующим представляют собой классификацию видов бюджетного контроля по критерию времени проведения. Исходя из того, что классификация не может быть выражена одним-единственным видом, напрашивается вывод о невозможности признания норм о предварительном контроле утратившими силу. В связи с этим можно предложить другое решение обозначенной проблемы — возвращение норм о санкционировании операций в разд. IX БК РФ.

Применение указанного способа совершенствования бюджетного законодательства обусловлено ранее обозначенной необходимостью сохранения легальной классификации видов бюджетного контроля. В таком случае возвращение правовых норм будет способствовать восстановлению целостности нормативно-правового регулирования, нарушение которой выразилось в том, что после вступления в силу Закона № 199-ФЗ санкционирование, не являясь методом контроля, сохранило в себе характерные особенности контрольной деятельности, что подтверждается следующими нормативными актами.

Во-первых, в п. 5 ст. 219 БК РФ определен предмет контроля в ходе санкционирования оплаты денежных обязательств. Названная норма идентична положению, закрепленному в ст. 269.1 БК РФ (утратила силу), которая устанавливала контрольные полномочия государственных органов при санкционировании.

Во-вторых, согласно приказу Минфина России от 30.10.2020 № 257н¹⁴ в процессе санкционирования осуществляется контрольная

процедура — проверка распоряжения о совершении казначейского платежа и других предусмотренных документов.

В-третьих, контрольный характер санкционирования нашел отражение и в актах Казначейства России, в частности в приказе от 10.10.2008 № 8н¹⁵.

Следует также обратить внимание на высказанные в доктрине позиции по рассматриваемой проблеме. В науке финансового права одним из признаков контроля считается возложение на подконтрольных субъектов обязанности создавать необходимые для контрольной деятельности условия, в частности представлять документы¹⁶. Аналогичное требование характерно и для санкционирования. Помимо этого, санкционирование выступало единственным методом контроля, позволяющим проверить всю совокупность операций, проводимых получателями бюджетных средств¹⁷.

Таким образом, проанализировав законодательные источники и доктринальные позиции, можно констатировать, что, несмотря на изменения, внесенные Законом № 199-ФЗ, санкционирование продолжает выступать методом предварительного бюджетного контроля.

Подводя итог проведенному исследованию, представляется возможным предложить некоторые выводы.

Во-первых, будучи примером применения гражданско-правовой конструкции при осуществлении государственной финансовой деятельности, санкционирование выполняло две функции — метода бюджетного контроля и этапа исполнения бюджета по расходам.

Во-вторых, в связи с принятием Закона № 199-ФЗ, внесшего изменения в БК РФ, санк-

¹⁵ Приказ Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2008. № 51.

¹⁶ См., например: Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации : проблемы и перспективы. С. 162–164 ; Финансовое право : учебник для академического бакалавриата / под общ. ред. С. В. Запольского. М., 2018. С. 93.

¹⁷ См.: Прокофьев С. Е. Новации в сфере государственного финансового контроля, осуществляемого Казначейством России // Финансы и кредит. 2015. № 10. С. 4.

ционирование исключено из числа контрольных методов, что привело к формальной невозможности проведения предварительного контроля в бюджетной сфере.

В-третьих, в целях сохранения в бюджетном законодательстве легальной классифи-

кации видов контроля по критерию времени проведения и восстановления возможности осуществления предварительного контроля предложено вернуть в разд. IX БК РФ нормы, определяющие санкционирование как метод бюджетного контроля.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Болтинова О. В. Бюджетное право : учебное пособие для магистратуры. — М. : Норма, 2018. — 256 с.
2. Болтинова О. В. Принципы бюджетной системы и бюджетного процесса в условиях совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). — 2018. — № 9. — С. 49–54.
3. Бубнова О. Ю. Финансово-правовые основы бюджетного контроля в Российской Федерации : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. — М., 2007. — 27 с.
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Поглавный научно-практический комментарий коллектива ученых под руководством доктора юридических наук, профессора А. А. Ялбулганова / под ред. А. Н. Козырина. — М. : Библиотечка «Российской газеты», 2012. — 880 с.
5. Комягин Д. Л. Бюджетное право России : учебное пособие / общ. ред. А. Н. Козырин. — М. : Институт публично-правовых исследований, 2011. — 352 с.
6. Лагутин И. Б. Системность бюджетного контроля и бюджетного аудита в Российской Федерации : финансово-правовое регулирование : дис. ... д-ра юрид. наук. — М., 2014. — 471 с.
7. Пауль А. Г. Проблемные вопросы предмета и субъектов бюджетного права применительно к отношениям по осуществлению бюджетного контроля // Вестник Воронежского государственного университета. Серия «Право». — 2016. — № 3. — С. 236–247.
8. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации : проблемы и перспективы : монография / отв. ред. Е. Ю. Грачева. — М. : Норма, Инфра-М, 2013. — 384 с.
9. Прокофьев С. Е. Новации в сфере государственного финансового контроля, осуществляемого Казначейством России // Финансы и кредит. — 2015. — № 10. — С. 2–11.
10. Финансовое право : учебник / отв. ред. Н. И. Химичева. — М. : Норма, Инфра-М, 2012. — 752 с.
11. Финансовое право : учебник для академического бакалавриата / под общ. ред. С. В. Запольского. — М. : Юрайт, 2018. — 491 с.
12. Шохин С. О. Сочетание публично-правовых и гражданско-правовых инструментов в бюджетном финансировании // Актуальные проблемы российского права. — 2018. — № 3. — С. 11–16.

Материал поступил в редакцию 9 февраля 2021 г.

REFERENCES (TRANSLITERATION)

1. Boltinova O. V. Byudzhethnoe pravo : uchebnoe posobie dlya magistratury. — M. : Norma, 2018. — 256 s.
2. Boltinova O. V. Principy byudzhethnoj sistemy i byudzhethnogo processa v usloviyah sovershenstvovaniya byudzhethnogo zakonodatel'stva Rossijskoj Federacii // Vestnik Universiteta imeni O.E. Kutafina (MGYuA). — 2018. — № 9. — S. 49–54.
3. Bubnova O. Yu. Finansovo-pravovye osnovy byudzhethnogo kontrolya v Rossijskoj Federacii : avtoref. dis. ... kand. yurid. nauk. — M., 2007. — 27 s.

4. Byudzhetnyj kodeks Rossijskoj Federacii. Poglavnyj nauchno-prakticheskij kommentarij kollektiva uchenyh pod rukovodstvom doktora yuridicheskikh nauk, professora A. A. Yalbulganova / pod red. A. N. Kozyrina. — M. : Bibliotekha «Rossijskoj gazety», 2012. — 880 s.
5. Komyagin D. L. Byudzhetnoe pravo Rossii : uchebnoe posobie / obshch. red. A. N. Kozyrin. — M. : Institut publichno-pravovyh issledovanij, 2011. — 352 s.
6. Lagutin I. B. Sistemnost' byudzhetnogo kontrolya i byudzhetnogo audita v Rossijskoj Federacii : finansovo-pravovoe regulirovanie : dis. ... d-ra yurid. nauk. — M., 2014. — 471 s.
7. Paul' A. G. Problemnye voprosy predmeta i sub«ektov byudzhetnogo prava primenitel'no k otnosheniyam po osushchestvleniyu byudzhetnogo kontrolya // Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya «Pravo». — 2016. — № 3. — S. 236–247.
8. Pravovoe regulirovanie finansovogo kontrolya v Rossijskoj Federacii : problemy i perspektivy : monografiya / otv. red. E. Yu. Gracheva. — M. : Norma, Infra-M, 2013. — 384 s.
9. Prokof'ev S. E. Novacii v sfere gosudarstvennogo finansovogo kontrolya, osushchestvlyаемого Kaznachejstvom Rossii // Finansy i kredit. — 2015. — № 10. — S. 2–11.
10. Finansovoe pravo : uchebnik / otv. red. N. I. Himicheva. — M. : Norma, Infra-M, 2012. — 752 s.
11. Finansovoe pravo : uchebnik dlya akademicheskogo bakalavriata / pod obshch. red. S. V. Zapol'skogo. — M. : Yurajt, 2018. — 491 s.
12. Shohin S. O. Sochetanie publichno-pravovyh i grazhdansko-pravovyh instrumentov v byudzhetnom finansirovanii // Aktual'nye problemy rossijskogo prava. — 2018. — № 3. — S. 11–16.