

Обеспечение прозрачности использования бюджетных инвестиций

Аннотация. В статье анализируется проблема неопределенности и размытости информации о предоставляемых и используемых бюджетных средствах, поступающих в уставные капиталы коммерческих организаций в форме бюджетных инвестиций. Проблема связана прежде всего с трудностями интерпретации хода и результата использования денежных средств, предоставленных юридическому лицу. Трудности вызваны тем, что при поступлении в уставный капитал денежные средства обезличиваются и превращаются в собственные средства организации. Собственные средства выражаются в такой экономической категории, как «собственный капитал». Он является прежде всего расчетной величиной: учитывается в ходе бухгалтерских процедур и отражается в формах бухгалтерской отчетности. Представляется, что междисциплинарный и межотраслевой анализ указанной проблемы в рамках подходов права и экономики позволит определить оптимальные методы формирования и интерпретации информации об использовании бюджетных инвестиций. Корректно формировать и верно интерпретировать информацию об использовании бюджетных инвестиций можно с помощью оформления и моделирования фактов хозяйственной жизни и показателей форм бухгалтерской отчетности с учетом потребностей заинтересованных пользователей информации.

Ключевые слова: бюджетные инвестиции; источник финансирования; уставный капитал; инвестиционный проект; право и экономика; бухгалтерский баланс; профессиональное суждение; оценка и аудит; финансовая отчетность; собственный капитал.

Для цитирования: Великий Д. Г. Обеспечение прозрачности использования бюджетных инвестиций // Актуальные проблемы российского права. — 2025. — Т. 20. — № 5. — С. 72–80. — DOI: 10.17803/1994-1471.2025.174.5.072-080.

Ensuring Transparency in Budgetary Investments

Denis G. Velikiy, Advocate, Moscow Central Branch of the Moscow Regional Bar Association,
Moscow, Russian Federation
7696@apmo.ru

Abstract. The paper analyzes the issues of uncertainty and ambiguity surrounding the information related to budgetary funds provided to and utilized by commercial organizations in the form of budget investments. This problem is primarily associated with the difficulties in interpreting the processes and outcomes of utilizing monetary resources allocated to a legal entity. These challenges arise because, after being included in the charter capital, these funds become anonymized and are transformed into the organization's own assets. Such assets are represented by the economic category known as equity capital. Equity capital is primarily a calculable figure that is recorded through accounting procedures and reflected in various forms of financial statements. The author opines that an

© Великий Д. Г., 2025

* Великий Денис Геннадьевич, адвокат Московского центрального филиала Московской областной коллегии адвокатов

Красная Пресня ул., д. 29, г. Москва, Российская Федерация, 123022
7696@apmo.ru

interdisciplinary and intersectoral analysis of this issue, framed within the perspectives of law and economics, may facilitate the identification of optimal methods for the formation and interpretation of information concerning utilization of budget investments. Accurate definition and appropriate interpretation of information regarding the use of budget investments can be achieved by structuring and modeling the facts of business activity and the indicators of financial statement formats, while considering the needs of stakeholders who use this information.

Keywords: budgetary investments; sources of financing; authorized capital; investment project; law and economics; balance sheet; professional judgment; valuation and audit; financial statements; equity capital.

Cite as: Velikiy DG. Ensuring Transparency in Budgetary Investments. *Aktual'nye problemy rossijskogo prava*. 2025;20(5):72-80. (In Russ.). DOI: 10.17803/1994-1471.2025.174.5.072-080.

Согласно принципам Лимской декларации, «расширение экономической деятельности государства часто происходит в форме создания организаций на основе частного права». Коммерческие организации с государственным участием, созданные на основе частного права, должны быть объектами государственного аудита, применительно к которым целесообразно изучать вопросы эффективности, экономности и результативности их деятельности¹. Действие этих принципов прослеживается и в правовом регулировании отношений при использовании бюджетных инвестиций, предоставленных в уставные капиталы коммерческих организаций.

В настоящее время в условиях реформирования бухгалтерского учета и планомерного применения международных стандартов финансовой отчетности² наличие достоверной информации об использовании бюджетных инвестиций является достаточно актуальным. Бюджетные инвестиции в уставный капитал юридического лица представляют собой инвестируемые средства, прозрачность использования которых

обеспечивает понимание хода всего инвестиционного проекта и его действительных результатов. Заинтересованными пользователями информации об использовании бюджетных инвестиций могут являться органы управления коммерческой организации, органы контроля и аудита, иные лица, чьи права и интересы затрагиваются изменением финансового состояния организации.

В юридической литературе небезосновательно подчеркивается существенное значение бюджетных инвестиций прежде всего для социально-экономического развития и стабильности экономики государства³. Н. А. Поветкина обращает внимание на комплексность проблемы эффективности бюджетных расходов с экономической и правовой точек зрения, в том числе при реализации инвестиционных проектов, сообщает о необходимости проведения соответствующих правовых исследований⁴ и отмечает существование такого критерия «финансовой устойчивости» бюджета, как «эффективность бюджетных инвестиций»⁵.

¹ Лимская декларация руководящих принципов контроля, принята IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (Лима, 17–26 апреля 1977 г.) // URL: https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/INT_P_1_u_P_10/issai_1_ru.pdf (дата обращения: 05.12.2023).

² Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СЗ РФ. 2011. № 50. Ст. 7344 ; постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» // СЗ РФ. 2011. № 10. Ст. 1385.

³ Бит-Шабо И. В. Бюджетные инвестиции как инструмент социально-экономического развития Российской Федерации // Безопасность бизнеса. 2023. № 2. С. 15, 20.

⁴ Поветкина Н. А. Эффективность расходования бюджетных средств: проблемы правовой квалификации // Финансовое право. 2015. № 3. С. 17, 19.

⁵ Поветкина Н. А. Финансовая устойчивость Российской Федерации: правовая доктрина и практика обеспечения : дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2016. С. 57.

Вместе с тем в Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 гг. бюджетные инвестиции указываются как менее эффективный вид бюджетных расходов по сравнению с механизмом предоставления субсидий⁶. С точки зрения государственных органов, предоставление и использование денежных средств в уставный капитал юридических лиц является недостаточно прозрачным и препятствует эффективности инвестиционной деятельности государства.

Контроль и эффективность бюджетных расходов не являются исключительным предметом исследования настоящей статьи, однако выводы ученых по этим вопросам помогают заострить внимание на проблеме интерпретации информации об использовании бюджетных инвестиций.

Е. Ю. Грачева справедливо отмечает сложности финансового контроля, связанные в том числе с вовлечением государства в проверки деятельности и «негосударственных коммерческих организаций»⁷. Д. Л. Комягин сообщает также об отсутствии возможности наблюдения «результата инвестиций» и сложностях соответствующего правового регулирования⁸.

А. Б. Золотарева утверждает, что контроль использования бюджетных инвестиций возможен путем участия в органах управления получающей инвестиции организации⁹. А. В. Майфат добавляет, что существующие нормы о бюджетных инвестициях в нынешнем виде требуют их согласования с гражданским законодательством ввиду того, что денежные средства бюджета, поступая в имущество организации, теряют свой

«целевой» характер, таким образом, помещая вопрос дальнейшего регулирования денежных отношений в рамки «корпоративных» механизмов¹⁰. Исследователи указывают на то, что после передачи государством денежных средств в уставный капитал юридического лица в дальнейшем контроль их использования возможен только в рамках прав акционера и полномочий органов юридического лица. Действительно, корпоративное управление является одним из основополагающих инструментов для целей контроля использования бюджетных инвестиций. Рекомендованный к применению Банком России Кодекс корпоративного управления определяет в качестве цели последнего в том числе сохранность средств, предоставленных акционерами, и эффективность использования этих средств¹¹. Разделяя выводы ученых, следует отметить, что контроль использования бюджетных инвестиций начинается на микроуровне экономической деятельности юридического лица, в том числе в рамках бухгалтерского учета.

Соглашаясь с О. А. Акопяном¹², отмечающим дискретный характер бюджетных инвестиций, следует добавить, что и в процессе использования бюджетных инвестиций в силу их «дискретности», т.е. динамичного, постоянного качественного и внутреннего количественного изменения, непросто увидеть в какой-то определенный момент эффект или результат денежных вложений. Поступая в уставный капитал организации, бюджетные инвестиции включаются в состав такой экономической категории, как «собственный капитал» организации. В процессе хозяйственной деятельности состав и объем

⁶ Распоряжение Правительства РФ от 31.01.2019 № 117-р «Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 годах» // СЗ РФ. 2019. № 6. Ст. 542.

⁷ Грачева Е. Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. М. : Юриспруденция, 2000. С. 111–112.

⁸ Комягин Д. Л. Бюджетные инвестиции: публичный расход или трансформация казны? // Реформы и право. 2014. № 4. С. 24.

⁹ Золотарева А. Б. Проблемы определения границ и организации системы государственного и муниципального финансового контроля // Современное право. 2008. № 12. С. 75.

¹⁰ Майфат А. В. Инвестирование: способы, риски, субъекты : монография. М. : Статут, 2020. С. 106–107.

¹¹ Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления» // Вестник Банка России. 2014. № 40. С. 7.

¹² Акопян О. А. Правовое регулирование бюджетных инвестиций : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2009. С. 59–60.

выражаемых в деньгах средств организации постоянно и динамично изменяются, и заинтересованные пользователи могут отследить величину капитала только через формы бухгалтерской отчетности. Эти характеристики капитала требуют более гибкого подхода при осуществлении контроля за его использованием.

Т. Я. Хабриева отмечает, что в контексте экономических процессов «при всей универсальности правовых инструментов их возможности не безграничны»¹³. О. В. Воронцов обращает внимание на необходимость проведения исследований межотраслевого характера и решения задач, связанных в том числе с вопросами использования бюджетных инвестиций¹⁴. Действительно, вопрос использования бюджетных инвестиций, предоставленных в уставный капитал коммерческих организаций, затрагивает разные отрасли права — финансовое и гражданское право, тесно связан с экономическими дисциплинами, с бухгалтерским учетом.

Бюджетные средства, поступая в организацию, увеличивают ее уставный капитал, и их учет в дальнейшем ведется в рамках бухгалтер-

ских процедур в общем порядке¹⁵. В научной литературе обоснованно утверждается высокое историческое и актуальное значение бухгалтерского учета как формы финансового контроля¹⁶. Е. М. Ашмарина иллюстрирует подход, при котором отмечается ключевое значение норм бухгалтерского учета, призванных в том числе точно извлечь необходимую пользователям информацию об объектах учета организации¹⁷. О. В. Тагашева считает действенным методом контроля анализ отчетной информации, в том числе о динамике вложения капитала¹⁸.

В 2013 г. БК РФ был дополнен статьей 266.1 «Объекты государственного (муниципального) финансового контроля»¹⁹, что позволило органам государственного (муниципального) контроля практически в полной мере реализовывать полномочия по проверке хозяйственных обществ как получателей средств из бюджета. Утверждаемые органами государственного (муниципального) контроля методические рекомендации проверки эффективности вложенных бюджетных средств в уставные капиталы в основном сосредоточены на коэффициентном

¹³ Хабриева Т. Я. Право и модернизация экономики // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. 2010. № 1. С. 7.

¹⁴ Воронцов О. Г. Обеспечение целевого характера использования средств, предоставляемых хозяйственным обществам в рамках бюджетных инвестиций // Финансовое право. 2017. № 6. С. 36 ; Он же. Принципы бюджетной системы Российской Федерации: теоретико-правовые основы реализации : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2019. С. 213–214.

¹⁵ Орлова О. Е. Учет бюджетных средств, увеличивающих уставный капитал юридических лиц // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2018. № 2. С. 31.

¹⁶ Горбунова О. Н. Финансовое право и финансовый мониторинг в современной России : научно-популярная монография. М. : Элит, 2012. С. 20 ; Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы : монография / отв. ред. Е. Ю. Грачева. 2-е изд., доп. М. : Норма : Инфра-М, 2014. С. 317 ; Арабули Д. Т. Правовые основы оценки эффективности хозяйственных обществ органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля // Государственная власть и местное самоуправление. 2021. № 11. С. 33 ; Мигачев Ю. И., Муравьев И. А. Теоретико-правовые основы государственного контроля (административные и финансовые аспекты) // Актуальные проблемы российского права. 2017. № 3. С. 81.

¹⁷ Ашмарина Е. М. Правовое регулирование учета и экономическое право Российской Федерации // Государство и право. 2013. № 6. С. 62–63.

¹⁸ Тагашева О. В. Финансовый контроль в сфере рынка ценных бумаг (финансово-правовой аспект) : дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2009. С. 140.

¹⁹ Федеральный закон от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2013. № 31. Ст. 4191.

анализе данных²⁰, что, к сожалению, является малоинформативным для большинства заинтересованных пользователей информации. Кроме того, экономические показатели эффективности могут не давать достоверного представления о финансовом состоянии субъекта проверки²¹.

Результаты проверок органов государственного (муниципального) контроля позволяют нам увидеть основные направления, на которых сфокусировано внимание проверяющих: это выплата дивидендов и работа органов управления коммерческих организаций²². Вместе с тем практические вопросы проверки использования бюджетных инвестиций как формы финансирования в отчетах проверяющих подробно не раскрываются, вследствие чего нельзя заметить

механизм проверок использования денежных средств организаций.

Вопрос использования бюджетных инвестиций порождает различное толкование в судебной практике. Так, в длинной череде пересмотров дела выяснялся в том числе вопрос целевого использования средств бюджетных инвестиций на оплату труда работников получателя бюджетных инвестиций и услуг энергоснабжающих организаций, которые были задействованы при реализации инвестиционных проектов²³. Выраженные в этом деле правовые позиции демонстрируют разнородное понимание сущности бюджетных инвестиций и вопроса возможности их использования: с одной стороны, суды делают выводы о допущении расходов за счет

²⁰ Приказ председателя Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.10.2019 № 40П-254 «Об утверждении Методических рекомендаций по проведению проверки эффективности вложения бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ» // URL: https://ksp.mosreg.ru/sites/default/files/file_with_title/40p-254m_0.pdf (дата обращения: 18.12.2023).

²¹ Представление Счетной палаты РФ от 09.12.2015 № ПР 02-255/02/1-03 «О результатах контрольного мероприятия “Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, выделенных на создание территориально обособленного инновационного центра ‘И’ в 2012–2013 годах” в Министерстве связи и массовых коммуникаций РФ» (здесь и далее в статье, если не указано иное, документы органов государственного (муниципального) контроля и материалы судебной практики приводятся по СПС «КонсультантПлюс»); представление Счетной палаты РФ от 30.05.2014 № ПР 10-163/10-03 «О результатах контрольного мероприятия “Проверка исполнения Федерального закона ‘О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов’ и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2013 год в Федеральном агентстве железнодорожного транспорта”»; постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 01.02.2022 № 20АП-8207/2021 по делу № А23-9070/2019.

²² Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы в 2017 году, итогах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий // URL: http://ksp.mos.ru/activity/annual_report/ (дата обращения: 18.12.2023); Штерн С. М. Осуществление внешнего бюджетного контроля за хозяйственными товариществами и обществами с долей участия региона в субъектах Российской Федерации // Актуальные проблемы российского права. 2024. № 4. С. 36.

²³ Решение Арбитражного суда Хабаровского края от 10.04.2019 по делу № А73-228/2019; постановление Шестого арбитражного апелляционного суда от 28.06.2019 № 06АП-2852/2019 по делу № А73-228/2019; постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 06.12.2019 № Ф03-4228/2019 по делу № А73-228/2019; решение Арбитражного суда Хабаровского края от 09.09.2020 по делу № А73-228/2019; постановление Шестого арбитражного апелляционного суда от 03.12.2020 № 06АП-5554/2020 по делу № А73-228/2019; постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 30.06.2021 № Ф03-677/2021 по делу № А73-228/2019; определение Верховного Суда РФ от 21.09.2021 № 303-ЭС21-16123 по делу № А73-228/2019; постановление Шестого арбитражного апелляционного суда от 11.07.2022 № 06АП-3973/2021 по делу № А73-228/2019; постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 07.12.2022 № Ф03-4867/2022 по делу № А73-228/2019; определение Верховного Суда РФ от 29.03.2023 № 303-ЭС21-16123 по делу № А73-228/2019.

бюджетных инвестиций на любые обязательства при необходимости их участия в реализации инвестиционного проекта; с другой стороны, ограничивают виды расходов формулировками, указанными в соответствующих договорах о предоставлении бюджетных инвестиций.

Кроме того, следует отметить подходы судов и по другим вопросам квалификации бюджетных инвестиций. Суды делают выводы о бюджетных инвестициях, поступивших в уставный капитал, как об обособленных денежных средствах в капитале организации²⁴. Чаще всего это касается обстоятельств необходимости ведения раздельного учета бюджетных инвестиций в целях предъявления к вычету сумм налога на добавленную стоимость. Помимо этого, суды трактуют предоставленные бюджетные инвестиции не как капитал коммерческой организации, а как целевые денежные средства, используемые в рамках договора гражданско-правового характера²⁵. В целом разнообразие подходов судебной практики также демонстрирует необходимость применения междисциплинарного и межотраслевого анализа вопросов использования бюджетных инвестиций.

С целью интерпретации определенной информации о капитале организации, в состав которого включатся бюджетные инвестиции, следует обратить внимание на одну из основных категорий в области бухгалтерского учета — «факт хозяйственной жизни». Известный ученый-экономист Я. В. Соколов выделял, что отправной точкой и «основным понятием бухгалтерского учета» является факт хозяйственной жизни²⁶. Согласно законодательному опреде-

лению он представляет собой сделку, событие, операцию, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств²⁷.

В процессе протекания фактов хозяйственной жизни, поступая в уставный капитал организации, бюджетные инвестиции включаются в состав собственного капитала организации. Капитал в процессе хозяйственной деятельности постоянно трансформируется, находя свое выражение только в виде цифровой величины в бухгалтерском балансе. Бухгалтерский баланс, являясь частью бухгалтерской отчетности, уравновешивает активы и пассивы хозяйствующего субъекта и показывает финансовое положение организации только в определенный момент²⁸. Являясь итоговым накопительным документом фактов хозяйственной жизни организации, бухгалтерский баланс формируется на основе необходимых учетных процедур и с применением профессионального суждения работников организации²⁹.

То, оказывает ли факт хозяйственной жизни влияние на финансово-хозяйственную деятельность, определяет работник организации, как правило, бухгалтер. Особенности понимания бухгалтерами экономического смысла использования бюджетных инвестиций и обязательственных отношений, связанных с их использованием, влияют в итоге на общее представление о хозяйственной деятельности и финансовом состоянии организации. Процесс формирования данных протекает в условиях постоянно

²⁴ Определения Верховного Суда РФ от 29.05.2017 № 307-КГ17-5837 по делу № А56-12176/2016, от 14.04.2022 № 308-ЭС22-3719 по делу № А61-4017/2020.

²⁵ Постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 30.11.2021 № 07АП-4565/18(10) по делу № А45-14384/2017 ; постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 07.12.2022 № Ф03-4867/2022 по делу № А73-228/2019.

²⁶ Соколов Я. В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни : учеб. пособие. М. : Магистр; Инфра-М, 2010. С. 7, 11.

²⁷ П. 8 ст. 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СЗ РФ. 2011. № 50. Ст. 7344.

²⁸ Соколов Я. В. Указ. соч. С. 13–14.

²⁹ Соколов Я. В., Терентьева Т. О. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века // Бухгалтерский учет. 2001. № 12. С. 53–54, 57.

возрастающей неопределенности. Задача бухгалтера — снизить возможные негативные риски последствий принимаемых заинтересованными пользователями решений³⁰. При этом отражаемый бухгалтером в конкретный момент факт хозяйственной жизни сам по себе не несет необходимой информации. Наиболее ценным является анализ информации о происхождении этого факта хозяйственной жизни и о том, в какие факты хозяйственной жизни и для каких целей он будет преобразован³¹. Представляется, что наиболее важными будут данные о стоимости имущества (активов) до и после реализации инвестиционного проекта, и задача бухгалтера — сформировать данные таким образом, чтобы более точно отобразить все факты и обстоятельства, влияющие на принимаемые пользователями решения. Способами выполнения этой задачи могут быть: оформление фактов хозяйственной жизни с учетом имеющих экономический смысл вещных и обязательственных отношений организации, получившей бюджетные инвестиции; моделирование фактов хозяйственной жизни и показателей форм бухгалтерской отчетности в соответствии с индивидуально разработанной учетной политикой и потребностями заинтересованных пользователей.

Корректное суждение бухгалтера с учетом анализа существующих обязательственных и вещных отношений получателя средств бюджетных инвестиций, в том числе при необходимости выработанное с использованием экспертного мнения привлеченного специалиста³², позволит заинтересованным пользователям верно интерпретировать информацию об использо-

вании бюджетных инвестиций и в дальнейшем принимать более рациональные решения.

Помимо профессионального суждения бухгалтера, не менее существенным является понимание самими пользователями смысла сформированной информации³³. Пользователи воспринимают и интерпретируют информацию исходя из собственного понимания определенных категорий учета, существа обязательств и существенности тех или иных фактов. Таким образом, потребности пользователей могут быть удовлетворены только при корреляции их запросов с информацией, формируемой в процессе учета бюджетных инвестиций.

Необходимо отметить, что экономические постулаты, выводы о капитале и его использовании на протяжении сотен лет и в настоящее время в условиях развития Международных стандартов финансовой отчетности, стандартов оценки и аудита выступают постоянным предметом изучения. Междисциплинарные и межотраслевые исследования позволяют определить оптимальные методы формирования и интерпретации информации об использовании бюджетных инвестиций. Несмотря на различия в экономических и юридических подходах к вопросам имущества, финансового результата и многим другим, взаимосвязь между направлениями исследований в этих смежных дисциплинах существенна и требует совместной работы в области права и экономики. Ход и результат использования бюджетных инвестиций могут быть верно отражены и интерпретированы в экономико-правовых реалиях коммерческой организации и не должны выражаться только в составе цифровой величины отчетной документации и уставного капитала.

³⁰ Соколов Я. В. Указ. соч. С. 15.

³¹ Соколов Я. В. Указ. соч. С. 15.

³² Рекомендация Р-96/2018-КпР «Профессиональное суждение» // Бухгалтерский методологический центр. URL: http://www.bmcenter.ru/Files/R-KpR-Prof Sugdeniye_buhgaltera (дата обращения: 03.09.2024).

³³ Пятов М. Л. Логико-философские основания бухгалтерского баланса // Аудиторские ведомости. 2016. № 3. С. 40–41; Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета : пер. с англ. / под ред. проф. Я. В. Соколова. М. : Финансы и статистика, 2000. С. 19.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Акопян О. А. Правовое регулирование бюджетных инвестиций : дис. ... канд. юрид. наук. — М., 2009. — 175 с.
2. Арабули Д. Т. Правовые основы оценки эффективности хозяйственных обществ органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля // Государственная власть и местное самоуправление. — 2021. — № 11. — С. 31–35.
3. Ашмарина Е. М. Правовое регулирование учета и экономическое право Российской Федерации // Государство и право. — 2013. — № 6. — С. 60–67.
4. Бит-Шабо И. В. Бюджетные инвестиции как инструмент социально-экономического развития Российской Федерации // Безопасность бизнеса. — 2023. — № 2. — С. 15–20.
5. Воронцов О. Г. Обеспечение целевого характера использования средств, предоставляемых хозяйственным обществам в рамках бюджетных инвестиций // Финансовое право. — 2017. — № 6. — С. 32–36.
6. Воронцов О. Г. Принципы бюджетной системы Российской Федерации: теоретико-правовые основы реализации : дис. ... канд. юрид. наук. — М., 2019. — 288 с.
7. Горбунова О. Н. Финансовое право и финансовый мониторинг в современной России : научно-популярная монография. — М. : Элит, 2012. — 296 с.
8. Грачева Е. Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. — М. : Юриспруденция, 2000. — 192 с.
9. Золотарева А. Б. Проблемы определения границ и организации системы государственного и муниципального финансового контроля // Современное право. — 2008. — № 12. — С. 73–79.
10. Комягин Д. Л. Бюджетные инвестиции: публичный расход или трансформация казны? // Реформы и право. — 2014. — № 4. — С. 20–24.
11. Майфат А. В. Инвестирование: способы, риски, субъекты : монография. — М. : Статут, 2020. — 176 с.
12. Мигачев Ю. И., Муравьев И. А. Теоретико-правовые основы государственного контроля (административные и финансовые аспекты) // Актуальные проблемы российского права. — 2017. — № 3. — С. 79–86.
13. Орлова О. Е. Учет бюджетных средств, увеличивающих уставный капитал юридических лиц // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. — 2018. — № 2. — С. 27–35.
14. Поветкина Н. А. Финансовая устойчивость Российской Федерации: правовая доктрина и практика обеспечения : дис. ... д-ра юрид. наук. — М., 2016. — 459 с.
15. Поветкина Н. А. Эффективность расходования бюджетных средств: проблемы правовой квалификации // Финансовое право. — 2015. — № 3. — С. 16–22.
16. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы : монография / отв. ред. Е. Ю. Грачева. — 2-е изд., доп. — М. : Норма : Инфра-М, 2014. — 384 с.
17. Пятов М. Л. Логико-философские основания бухгалтерского баланса // Аудиторские ведомости. — 2016. — № 3. — С. 38–59.
18. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни : учеб. пособие. — М. : Магистр; Инфра-М, 2010. — 224 с.
19. Соколов Я. В., Терентьева Т. О. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века // Бухгалтерский учет. — 2001. — № 12. — С. 53–57.
20. Тагашева О. В. Финансовый контроль в сфере рынка ценных бумаг (финансово-правовой аспект) : дис. ... канд. юрид. наук. — Саратов, 2009. — 227 с.
21. Хабриева Т. Я. Право и модернизация экономики // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. — 2010. — № 1. — С. 4–8.
22. Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета : пер. с англ. / под ред. проф. Я. В. Соколова. — М. : Финансы и статистика, 2000. — 576 с.
23. Штерн С. М. Осуществление внешнего бюджетного контроля за хозяйственными товариществами и обществами с долей участия региона в субъектах Российской Федерации // Актуальные проблемы российского права. — 2024. — № 4. — С. 32–41.

Материал поступил в редакцию 21 сентября 2024 г.

REFERENCES (TRANSLITERATION)

1. Akopyan O. A. Pravovoe regulirovanie byudzhetnykh investitsiy: dis. ... kand. yurid. nauk. — M., 2009. — 175 s.
2. Arabuli D. T. Pravovye osnovy otsenki effektivnosti khozyaystvennykh obshchestv organami vneshnego gosudarstvennogo (munitsipalnogo) finansovogo kontrolya // Gosudarstvennaya vlast i mestnoe samoupravlenie. — 2021. — № 11. — S. 31–35.
3. Ashmarina E. M. Pravovoe regulirovanie ucheta i ekonomicheskoe pravo Rossiyskoy Federatsii // Gosudarstvo i pravo. — 2013. — № 6. — S. 60–67.
4. Bit-Shabo I. V. Byudzhetye investitsii kak instrument sotsialno-ekonomicheskogo razvitiya Rossiyskoy Federatsii // Bezopasnost biznesa. — 2023. — № 2. — S. 15–20.
5. Vorontsov O. G. Obespechenie tselevogo kharaktera ispolzovaniya sredstv, predostavlyaemykh khozyaystvennym obshchestvam v ramkakh byudzhetnykh investitsiy // Finansovoe pravo. — 2017. — № 6. — S. 32–36.
6. Vorontsov O. G. Printsipy byudzhetnoy sistemy Rossiyskoy Federatsii: teoretiko-pravovye osnovy realizatsii: dis. ... kand. yurid. nauk. — M., 2019. — 288 s.
7. Gorbunova O. N. Finansovoe pravo i finansovyy monitoring v sovremennoy Rossii: nauchno-populyarnaya monografiya. — M.: Elit, 2012. — 296 s.
8. Gracheva E. Yu. Problemy pravovogo regulirovaniya gosudarstvennogo finansovogo kontrolya. — M.: Yurisprudentsiya, 2000. — 192 s.
9. Zolotareva A. B. Problemy opredeleniya granits i organizatsii sistemy gosudarstvennogo i munitsipalnogo finansovogo kontrolya // Sovremennoe pravo. — 2008. — № 12. — S. 73–79.
10. Komyagin D. L. Byudzhetye investitsii: publichnyy raskhod ili transformatsiya kazny? // Reformy i pravo. — 2014. — № 4. — S. 20–24.
11. Mayfat A. V. Investirovanie: sposoby, riski, subekty: monografiya. — M.: Statut, 2020. — 176 s.
12. Migachev Yu. I., Muravev I. A. Teoretiko-pravovye osnovy gosudarstvennogo kontrolya (administrativnye i finansovye aspekty) // Aktual'nye problemy rossijskogo prava. — 2017. — № 3. — S. 79–86.
13. Orlova O. E. Uchet byudzhetnykh sredstv, uvelichivayushchikh ustavnyy kapital yuridicheskikh lits // Stroitelstvo: bukhgalterskiy uchet i nalogoblozhenie. — 2018. — № 2. — S. 27–35.
14. Povetkina N. A. Finansovaya ustoychivost Rossiyskoy Federatsii: pravovaya doktrina i praktika obespecheniya: dis. ... d-ra yurid. nauk. — M., 2016. — 459 s.
15. Povetkina N. A. Effektivnost raskhodovaniya byudzhetnykh sredstv: problemy pravovoy kvalifikatsii // Finansovoe pravo. — 2015. — № 3. — S. 16–22.
16. Pravovoe regulirovanie finansovogo kontrolya v Rossiyskoy Federatsii: problemy i perspektivy: monografiya / otv. red. E. Yu. Gracheva. — 2-e izd., dop. — M.: Norma: Infra-M, 2014. — 384 s.
17. Pyatov M. L. Logiko-filosofskie osnovaniya bukhgalterskogo balansa // Auditorskie vedomosti. — 2016. — № 3. — S. 38–59.
18. Sokolov Ya. V. Bukhgalterskiy uchet kak summa faktov khozyaystvennoy zhizni: ucheb. posobie. — M.: Magistr; Infra-M, 2010. — 224 s.
19. Sokolov Ya. V., Terenteva T. O. Professionalnoe suzhdenie bukhgaltera: itogi minuvshogo veka // Bukhgalterskiy uchet. — 2001. — № 12. — S. 53–57.
20. Tagasheva O. V. Finansovyy kontrol v sfere rynka tsennykh bumag (finansovo-pravovoy aspekt): dis. ... kand. yurid. nauk. — Saratov, 2009. — 227 s.
21. Khabrieva T. Ya. Pravo i modernizatsiya ekonomiki // Zhurnal zarubezhnogo zakonodatelstva i sravnitel'nogo pravovedeniya. — 2010. — № 1. — S. 4–8.
22. Khendriksen E. S., Van Breda M. F. Teoriya bukhgalterskogo ucheta: per. s angl. / pod red. prof. Ya. V. Sokolova. — M.: Finansy i statistika, 2000. — 576 s.
23. Shtern S. M. Osushchestvlenie vneshnego byudzhetnogo kontrolya za khozyaystvennymi tovarishchestvami i obshchestvami s doley uchastiya regiona v subektakh Rossiyskoy Federatsii // Aktual'nye problemy rossijskogo prava. — 2024. — № 4. — S. 32–41.