

Правовое регулирование муниципального финансового контроля

Аннотация. В статье исследуется понятие муниципального финансового контроля, а также особенности правового положения контрольно-счетных органов муниципальных образований.

Ключевые слова: муниципальный финансовый контроль, контрольно-счетные органы, муниципальные образования.

DOI: 10.17803/1994-1471.2016.64.3.081-088

Финансовый контроль — неотъемлемый элемент финансовой деятельности публично-правовых субъектов, и в том числе муниципальных образований. Говоря исключительно о муниципальном финансовом контроле, следует заметить, что он является не только одной из завершающих стадий управления муниципальными финансами и материальными ресурсами, но также выступает необходимым условием эффективности управления ими. Так, по справедливому замечанию Е. Ю. Грачевой, «публичные интересы в области финансового контроля состоят в успешной реализации финансовой политики, эффективном использовании публичных финансовых ресурсов... Выделение и формулирование в законодательстве реализации публичных интересов как важнейшей составляющей политики социального государства в качестве основной цели осуществления финансового контроля является принципиальным в современных условиях»¹. Полагаем, что все вышеперечисленное в полной мере относится и к муниципальному финансовому контролю.

Следует отметить, что понятие «муниципальный финансовый контроль» представляет собой результат синтеза таких категорий, как «муниципальный контроль» и «финансовый контроль».

Муниципальный контроль не является исключительно финансовым контролем, он также включает в себя и иные направления контрольной деятельности. Так, Т. М. Бялкина выделяет следующие четыре группы муниципального контроля:

- 1) виды контроля, которые Федеральный закон № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»² непосредственно закрепляет как вопросы местного значения и которые закрепляются также в соответствующем отраслевом законе (муниципальный финансовый контроль, земельный контроль, лесной контроль, контроль на территории особой экономической зоны и т.д.);
- 2) виды контроля, являющиеся составной частью вопроса местного значения и напрямую закрепленные в отраслевых законах

¹ Грачева Е. Ю. Государственный финансовый контроль как важнейший инструмент обеспечения публичных интересов в условиях рынка // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2014. № 4. С. 23—24.

² Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2003. № 40. Ст. 3822.

© Уксусов В. В., 2016

* Уксусов Василий Васильевич — аспирант кафедры финансового права Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
uksusov@inbox.ru
123995, Россия, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 9

(контроль за использованием и сохранностью муниципального жилищного фонда, соответствием жилых помещений данного фонда, установленным санитарным и техническим правилам и нормам, иным требованиям законодательства и т.д.);

- 3) виды контроля, не имеющие нормативных оснований среди вопросов местного значения, установленные в отраслевом законодательстве (контроль за использованием и охраной недр при добыче полезных ископаемых, контроль за соблюдением законодательства в области розничной продажи алкогольной продукции и т.д.);
- 4) виды контроля, являющиеся частью конкретных вопросов местного значения и не имеющие оснований в отраслевых законах (контроль исполнения нормативных правовых актов в сфере рекламы, муниципальный экологический контроль, муниципальный контроль в сфере благоустройства и т.д.)³.

При рассмотрении вопросов финансово-правового регулирования муниципального контроля следует подробнее остановиться на рассмотрении направлений его осуществления. Как известно, финансовый контроль — это собирательное понятие, включающее в себя бюджетный, налоговый, валютный контроль, банковский и страховой надзор, надзор за профессиональными участниками рынка ценных бумаг, контроль в сфере денежного обращения, контроль в сфере противодействия (легализации) отмыванию доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма и т. д. Системный анализ положений Конституции Российской Федерации показывает, что органы муниципального образования в силу закрепленной за ними компетенции осуществляют лишь один из названных видов финансового контроля — бюд-

жетный контроль⁴. Контроль в иных сферах финансовой деятельности осуществляется исключительно на федеральном уровне. Таким образом, можно говорить о том, что муниципальный финансовый контроль представляет собой контроль за действиями должностных лиц, финансово-хозяйственной деятельностью получателей бюджетных средств либо иных субъектов, использующих средства или собственность муниципального образования, осуществляемый представительными и (или) исполнительными органами местного самоуправления, а также специально уполномоченными учреждениями по проверке законности, целесообразности и эффективности действий в образовании, распределении и использовании фондов, находящихся в их ведении, в целях выявления резервов увеличения доходных поступлений в бюджет и укрепления финансовой дисциплины.

Следует отметить, что Бюджетный кодекс РФ⁵ фактически отождествляет понятия «государственный (муниципальный) финансовый контроль» и «бюджетный контроль», в связи с чем в науке финансового права абсолютно справедливо было указано на необоснованность такой позиции законодателя⁶. В то же время исходя из вышесказанного можно сделать вывод о том, что применительно к муниципальным образованиям понятия «муниципальный финансовый контроль» и «бюджетный контроль» будут совпадать, поскольку бюджетные отношения — это единственная сфера, в которой осуществляется финансовый контроль местными органами власти.

В науке финансового права, однако, существует иная точка зрения по данному вопросу. Например, Е. В. Терехова отмечает, что «муниципальный финансовый контроль имеет те же направления, что и финансовый контроль

³ См. подробнее: *Бялкина Т. М.* Правовые основы муниципального контроля в Российской Федерации // Муниципальный контроль в Российской Федерации : материалы науч.-практ. конференции (Воронеж, 28 февраля 2012 г.) / под ред. Т. М. Бялкиной. Воронеж, 2012. С. 19—24.

⁴ В то же время в одной из своих работ В. В. Гриценко упоминает о муниципальном налоговом контроле (см.: *Гриценко В. В.* Муниципальный финансовый контроль: проблемы и перспективы развития // Муниципальный контроль в Российской Федерации. С. 79).

⁵ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.

⁶ *Грачева Е. Ю.* Основные тенденции развития бюджетного контроля в РФ // Очерки бюджетно-правовой науки современности : монография / под общ. ред. Е. Ю. Грачевой и Н. П. Кучерявенко. М. ; Харьков : Право, 2012. С. 204.

в целом. Так, муниципальный финансовый контроль, осуществляемый органами местного самоуправления, осуществляется при утверждении местного бюджета, его исполнении и утверждении отчета о его исполнении; при установлении местных налогов и сборов на основе принципов, определенных законодательством Российской Федерации. Главы местной администрации, являющиеся высшими должностными лицами местного самоуправления, осуществляют местный финансовый контроль при исполнении местного бюджета, управлении объектами муниципальной собственности, реализации государственных программ приватизации муниципальных предприятий, объектов социально-культурного и бытового назначения, торговых и иных объектов, являющихся муниципальной собственностью, и при решении иных вопросов местного значения»⁷.

В то же время не представляется возможным в полной мере согласиться с позицией указанного автора по следующим причинам:

- 1) как уже было отмечено, муниципальные образования не осуществляют контроль и надзор в сфере денежного обращения, в банковской и страховой системах и т.д., поэтому неправильно говорить о том, что «муниципальный финансовый контроль имеет те же направления, что и финансовый контроль в целом»;
- 2) контроль при установлении налогов и сборов также нельзя в полной мере считать направлением именно финансового контроля. Так, в соответствии с определением, закрепленным в п. 1 ст. 82 Налогового кодекса РФ⁸ налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ. Контроль при установлении налогов и сборов представительными органами муниципальных образований может осуществляться либо самими представительными органами, либо

судами. В таком случае имеет место контроль в рамках нормотворческого процесса, регулируемого в первую очередь нормами конституционного и муниципального права, или же судебный контроль, порядок которого регулируется процессуальным законодательством;

- 3) следует иметь в виду, что финансовый контроль в сфере управления «объектами муниципальной собственности, реализации государственных программ приватизации муниципальных предприятий, объектов социально-культурного и бытового назначения, торговых и иных объектов, являющихся муниципальной собственностью, и при решении иных вопросов местного значения» осуществляется в рамках бюджетного контроля и только в той части, в которой он затрагивает вопросы, связанные с бюджетным процессом. В науке финансового права указанные сферы традиционно не рассматриваются в качестве самостоятельных направлений финансового контроля.

Переходя непосредственно к рассмотрению вопросов правового регулирования муниципального финансового контроля, следует отметить, что проведенная в 2013 году реформа государственного (муниципального) бюджетного контроля имела своим следствием его разделение на внутренний и внешний финансовый контроль. По сути, внутренний финансовый контроль — это контроль, осуществляемый органами исполнительной власти, главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств на стадиях исполнения бюджета и составления бюджетной отчетности. Внешний финансовый контроль — это контроль независимых контрольно-счетных органов за законностью и эффективностью использования бюджетных средств. При этом, по справедливому замечанию А. Б. Проница, «регулирование порядка осуществления внешнего контроля относится к полномочиям законодательного органа, а внутреннего — исполнительного»⁹.

⁷ Терехова Е. В. Финансово-правовые аспекты негосударственного финансового контроля в Российской Федерации : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2007. С. 40.

⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824 ; Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

Как отмечает В. Волков, «к органам внутреннего финансового контроля относятся местные администрации, подразделения внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля) в структуре местных администраций, финансовые органы муниципальных образований, главные распорядители и распорядители бюджетных средств»¹⁰. Полагаем, что данный перечень можно дополнить главами местных администраций. В свою очередь, внешний финансовый контроль осуществляется контрольно-счетными органами муниципальных образований.

В соответствии с ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»¹¹ контрольно-счетный орган муниципального образования является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и образуется представительным органом муниципального образования. Указанный орган подотчетен представительному органу муниципального образования, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно. При этом не следует смешивать понятия «контрольный орган представительного органа муниципального образования» и «контрольно-счетный орган муниципального образования». Первый из названных контрольных органов не обладает самостоятельностью — он образуется в структуре представительного органа муниципального образования, в то время как контрольно-счетный орган — независимый самостоятельный субъект бюджетно-контрольных правоотношений.

Отметим, что до 2011 г. в Федеральном законе от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее — Закон № 131-ФЗ) вместо контрольно-счетного органа муниципального образования использовался иной

термин — контрольный орган муниципального образования. Интересно, что такой орган мог быть сформирован на муниципальных выборах или представительным органом муниципального образования — это зависело от того, какой вариант был закреплен в уставе муниципального образования. К контрольным органам относились контрольно-счетные палаты, ревизионные комиссии и др. В то же время Федеральным законом от 30.11.2011 № 361-ФЗ¹² в ст. 38 Закона № 131-ФЗ были внесены изменения, в соответствии с которыми муниципальные образования были наделены правом образовывать контрольно-счетный орган в целях осуществления внешнего муниципального финансового контроля. Следует подчеркнуть, что образование контрольно-счетного органа — право, а не обязанность представительного органа.

Важное практическое значение имеет проблема наделения контрольно-счетного органа правами юридического лица. Так, если в соответствии с ч. 7 ст. 3 Закона № 131-ФЗ контрольно-счетный орган субъекта Российской Федерации обладает правами юридического лица, то, на основании ч. 8 указанной статьи Закона № 131-ФЗ контрольно-счетный орган муниципального образования в соответствии с уставом муниципального образования и (или) нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования может обладать правами юридического лица. Таким образом, контрольно-счетный орган муниципального образования не обязательно будет обладать правами юридического лица. На наш взгляд, представляется более целесообразным наделять КСО муниципальных образований соответствующими правами, без которых тяжело обеспечить организационную и функциональную независимость органов внешнего финансового контроля.

Между тем на практике достаточно часто встречаются случаи, когда контрольно-счетные органы местного самоуправления не обладают

⁹ Пронин А. Б. Финансово-правовое регулирование бюджетного контроля в субъектах Российской Федерации : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2015. С. 67—68.

¹⁰ Волков В. Правовое регулирование статуса органов внешнего муниципального финансового контроля. Механизмы формирования и некоторые проблемы // Муниципальная власть. 2012. № 1. С. 78.

¹¹ СЗ РФ. 2011. № 7. Ст. 903.

¹² Федеральный закон от 30.11.2011 № 361-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2011. № 49 (ч. 1). Ст. 7039.

статусом юридического лица. Так, например, в соответствии с п. 1 Положения о контрольно-счетной палате города Дубны Московской области¹³ контрольно-счетной палатой признается постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля города, который является органом местного самоуправления города Дубны, создаваемым Советом депутатов города Дубны в целях осуществления полномочий, определяемых Уставом города Дубны. Упоминание о наделении данного органа правами юридического лица отсутствует. Для сравнения, контрольно-счетная палата Коломенского муниципального района признается органом местного самоуправления, обладающим правами юридического лица¹⁴.

При рассмотрении данного вопроса особый интерес вызывает проблема закрепления организационно-правовой формы КСО муниципального образования. Так, в соответствии с п. 1.4 КСП Наро-Фоминского муниципального района обладает правами юридического лица и является *казенным учреждением*¹⁵. Аналогичным образом *казенным учреждением признаются контрольно-счетные органы и иных муниципальных образований Московской обла-*

*сти, например Красногорского муниципального района, Зарайского муниципального района, городского округа Электрогорск, Серебряно-Прудского муниципального района и т.д.*¹⁶

На наш взгляд, положения Закона № 131-ФЗ не предусматривают необходимости закрепления за контрольно-счетными органами определенной организационно-правовой формы. Например, согласно п. 12 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации¹⁷ указанный орган тоже признается юридическим лицом. Однако Минфин не является казенным учреждением, равно как и бюджетным учреждением или автономной некоммерческой организацией. Равным образом и иные министерства, службы и агентства признаются юридическими лицами — они являются органами государственной власти.

То же самое можно сказать и про контрольно-счетные органы. Например, согласно п. 2 ст. 1 Закона Московской области от 12.11.2010 № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области»¹⁸ КСП Московской области обладает правами юридического лица, однако об организационно-правовой форме в указанной норме ничего не говорится. Таким образом, можно сделать вывод, что государ-

¹³ Решение Совета депутатов г. Дубны МО от 24.07.2014 № РС-11 (92)-73/31 «О контрольно-счетной палате города Дубны Московской области» // Вести Дубны. 2014. № 33.

¹⁴ См.: ч. 4 ст. 1 решения Совета депутатов Коломенского муниципального района МО от 22.08.2014 № 397/55сд «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Коломенского муниципального района» // Оптимальный выбор. 2014. № 36.

¹⁵ Решение Совета депутатов Наро-Фоминского муниципального района МО от 27.12.2013 № 749/56 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Наро-Фоминского муниципального района» // Основа. 2013. № 98.

¹⁶ См.: решение Совета депутатов Красногорского муниципального района МО от 22.12.2011 № 1057/58 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Красногорского муниципального района Московской области» // Красногорские вести. 2012. № 1 ; решение Совета депутатов Зарайского муниципального района МО от 27.02.2013 № 53/2 «О контрольно-счетной палате Зарайского муниципального района» // За новую жизнь. 2013. № 10 ; решение Совета депутатов городского округа Электрогорск МО от 23.10.2013 № 116/14 «О Контрольно-счетной палате городского округа Электрогорск Московской области» // Электрогорские вести. 2013. № 46, 48 ; решение Совета депутатов Серебряно-Прудского муниципального района МО от 09.12.2013 № 232/28 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Серебряно-Прудского муниципального района Московской области в новой редакции, признании утратившим силу п. 2 решения Совета депутатов Серебряно-Прудского муниципального района Московской области от 14.11.2012 № 80/10» // Серебряно-Прудский вестник. 2013. № 48.

¹⁷ Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» // СЗ РФ. 2004. № 31. Ст. 3258.

¹⁸ Ежедневные Новости. Подмосковье. 2010. № 209.

ственные и муниципальные органы обладают правами юридического лица, но без закрепления за ними какой-либо организационно-правовой формы.

Считаем, что правильнее говорить о том, что контрольно-счетные органы муниципальных образований осуществляют права юридического лица, образованного в форме казенного учреждения. Данный подход, в частности, был реализован в нормативных правовых актах, закрепляющих правовое положение контрольно-счетных органов города Лобни, городского поселения Дмитров Дмитровского района и некоторых других муниципальных образований Московской области. В соответствии с п. 2.4 Положения о контрольно-счетной палате города Лобня¹⁹ контрольно-счетная палата данного муниципального образования «как юридическое лицо действует на основании общих положений, установленных федеральным законодательством для муниципальных казенных учреждений». КСП городского поселения Дмитров Дмитровского района Московской области на основании п. 1.4 Положения о данном органе «действует на основании общих для организаций данного вида положений Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации применительно к казенным учреждениям»²⁰.

Как уже было отмечено, образование контрольно-счетного органа — это право, а не обязанность муниципального образования. Его реализация должна быть подчинена принципу целесообразности: контрольно-счетные органы муниципальных образований должны создаваться только там, где в этом есть реальная

необходимость. Основными критериями должны выступать величина территории муниципального образования, количество населения и объемы денежных потоков. Очевидно, что наибольшие затруднения в создании и в обеспечении деятельности контрольно-счетных органов возникают у городских и сельских поселений. Специально для них в ч. 11 ст. 3 Закона № 131-ФЗ закреплено правило, согласно которому представительные органы поселений, входящих в состав муниципального района, вправе заключать соглашения с представительным органом муниципального района о передаче контрольно-счетному органу муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Надо заметить, что многие городские и сельские поселения пользуются предоставленным им правом передавать полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю муниципальному району. Так, в Московской области 78 из 101 городского поселения и 149 из 157 сельских поселений передали соответствующее право муниципальному району²¹.

Подводя итоги, еще раз остановимся на основных выводах, сделанных в ходе проведенного исследования:

- понятия «финансовый контроль» и «бюджетный контроль» совпадают применительно к местному уровню власти, что обуславливается ограниченностью полномочий муниципальных образований;
- создание контрольно-счетного органа является правом, а не обязанностью муниципального образования, а его реализация подчинена принципу целесообразности. Основными критериями, обуславливающими необходимость создания контрольно-счетного органа муниципального образования, являются величина территории муниципального образования, количество населения и объемы денежных потоков;

¹⁹ Решение Совета депутатов городского округа Лобня МО от 23.07.2012 № 179/9 «О Положении о контрольно-счетной палате города Лобня» // Лобня. 2012. № 30.

²⁰ Решение Совета депутатов городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района МО от 15.02.2013 № 256/56 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области» // Дмитровский вестник. 2013. № 31.

²¹ URL: http://ksp.mosreg.ru/sites/default/files/file_with_title/tablica_svodnaya_no_1_17.11.2015.docx

- контрольно-счетные органы муниципального образования могут обладать правами юридического лица, что, однако, не означает необходимости закрепления за контрольно-счетными органами организационно-правовой формы. Более того, признание контрольно-счетного органа казенным учреждением противоречит его правовой природе, поскольку он является органом муниципальной власти.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Бялкина Т. М. Правовые основы муниципального контроля в Российской Федерации // Муниципальный контроль в Российской Федерации : материалы научно-практической конференции (Воронеж, 28 февраля 2012 г.) / под ред. Т. М. Бялкиной. — Воронеж, 2012. — С. 18—31.
2. Волков В. Правовое регулирование статуса органов внешнего муниципального финансового контроля. Механизмы формирования и некоторые проблемы // Муниципальная власть. — 2012. — № 1. — С. 78—83.
3. Грачева Е. Ю. Основные тенденции развития бюджетного контроля в РФ // Очерки бюджетно-правовой науки современности : монография / под общ. ред. Е. Ю. Грачевой и Н. П. Кучерявенко. — М.; Харьков : Право, 2012. — С. 162—211.
4. Гриценко В. В. Муниципальный финансовый контроль: проблемы и перспективы развития // Муниципальный контроль в Российской Федерации : материалы научно-практической конференции (Воронеж, 28 февраля 2012 г.) / под ред. Т. М. Бялкиной. — Воронеж, 2012. — С. 71—91.
5. Пронин А. Б. Финансово-правовое регулирование бюджетного контроля в субъектах Российской Федерации : дис. ... канд. юрид. наук. — М., 2015. — 206 с.
6. Терехова Е. В. Финансово-правовые аспекты негосударственного финансового контроля в Российской Федерации : дис. ... канд. юрид. наук. — М., 2007. — 207 с.

Материал поступил в редакцию 9 декабря 2015 г.

LEGAL REGULATION OF MUNICIPAL FINANCIAL CONTROL

UKSUSOV Vasilii Vasilyevich — postgraduate student of the department of Financial Law of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL).
[uksusov@inbox.ru]
123995, Russia, Moscow, ul. Sadovaya-Kudrinskaya, d. 9

Review. *The article examines the concept of municipal financial control and peculiarities of the legal status of control and audit organs of municipal institutions.*

Keywords: *municipal financial control, control and audit organs, municipal institutions.*

REFERENCES (TRANSLITERATION)

1. Byalkina T. M. Pravovye osnovy municipal'nogo kontrolya v Rossijskoj Federacii // Municipal'nyj kontrol' v Rossijskoj Federacii : materialy nauchno-prakticheskoj konferencii (Voronezh, 28 fevralya 2012 g.) / pod red. T. M. Byalkinoj. — Voronezh, 2012. — S. 18—31.
2. Volkov V. Pravovoe regulirovanie statusa organov vneshnego municipal'nogo finansovogo kontrolya. Mekhanizmy formirovaniya i nekotorye problemy // Municipal'naya vlast'. — 2012. — № 1. — S. 78—83.
3. Gracheva E. YU. Osnovnye tendencii razvitiya byudzhetnogo kontrolya v RF // Ocherki byudzhetno-pravovoj nauki sovremennosti : monografiya / pod obshch. red. E. YU. Grachevoj i N. P. Kucheryavenko. — M.; Har'kov : Pravo, 2012. — S. 162—211.

4. Gricenko V. V. Municipal'nyj finansovyj kontrol': problemy i perspektivy razvitiya // Municipal'nyj kontrol' v Rossijskoj Federacii : materialy nauchno-prakticheskoj konferencii (Voronezh, 28 fevralya 2012 g.) / pod red. T. M. Byalkinoj. — Voronezh, 2012. — S. 71—91.
5. Pronin A. B. Finansovo-pravovoe regulirovanie byudzhetnogo kontrolya v sub"ektah Rossijskoj Federacii : dis. ... kand. jurid. nauk. — M., 2015. — 206 s.
6. Terekhova E. V. Finansovo-pravovye aspekty negosudarstvennogo finansovogo kontrolya v Rossijskoj Federacii : dis. ... kand. jurid. nauk. — M., 2007. — 207 s.