

**ВНЕШНИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ:
ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
EXTERNAL MUNICIPAL FINANCIAL CONTROL: PROBLEMS OF
CARRYING OUT AND WAYS OF IMPROVEMENT**

Коренкова Светлана Ивановна,

Korenkova Svetlana Ivanovna

кандидат экономических наук, доцент

ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет»

E-mail: svetlana-korenkova@yandex.ru,

Пастушенко Елена Александровна,

Pastyschenko Elena Alexandrovna

заместитель председателя контрольно-счетного

органа муниципального образования

городской округ город Лангепас

E-mail: elenapasta@mail.ru

Аннотация. В статье изучена правовая регламентация проведения контрольного мероприятия, выявлены актуальные проблемы, возникающие в ходе контрольных мероприятий, а также предложены пути совершенствования процесса проведения контрольного мероприятия.

Ключевые слова: контрольно-счетный орган, внешний муниципальный финансовый контроль, контрольные мероприятия, эффективность использования бюджетных средств.

Annotation. The article examined the legal regulation of the control event, identified urgent problems that arise during the control measures, and also suggests ways to improve the process of control measures.

Keywords: control and accounting body, external municipal financial control, control measures, efficient use of budget funds.

Введение. Контрольная функция бюджета осуществляется путем проведения финансового контроля государственными органами и органами местного самоуправления.

Развитие внешнего муниципального финансового контроля в Российской

Федерации обусловлено постоянным наличием проблем в бюджетной сфере, большим числом дотационных муниципалитетов, которые в свою очередь заставляют все чаще задумываться о рациональном использовании всех имеющихся ресурсов, в том числе денежных. Кроме того, особое значение эффективности использования средств бюджетов придает регулярное возрастание потребностей государства, требующих финансирования за счет бюджетных источников.

Статистические данные о нарушениях в бюджетной сфере, суммах, возвращенных в бюджетную систему Российской Федерации, количество судебных споров между органами внешнего финансового контроля и объектами контроля, говорят о наличии проблем в сфере бюджетных правоотношений, в том числе в сфере внешнего финансового контроля. Соответственно, возрастает роль проверок законного и результативного использования средств бюджета, а, следовательно, повышается и роль соответствующих контролирующих служб. Именно в процессе проведения контрольного мероприятия органы внешнего муниципального финансового контроля могут дать всестороннюю оценку происходящим процессам в хозяйственной деятельности учреждения, оценить расходы на предмет законности, обоснованности, достижения заданных результатов.

Практические вопросы проведения контрольного мероприятия органами внешнего муниципального финансового контроля знакомы в большинстве своем сотрудникам контрольно-счетных органов. Контрольное мероприятие как предмет исследования встречается достаточно редко.

Все указанные аспекты, а также несовершенство законодательства, регулирующего область внешнего муниципального финансового контроля, наличие разнообразной судебной практики, отличающиеся подходы в работе и оценке деятельности контрольно-счетных органов обуславливают актуальность настоящего исследования.

Основной раздел. Едиными для муниципального финансового контроля объектами определены участники бюджетного процесса, муниципальные учреждения и унитарные предприятия, а также иные юридические лица и

индивидуальные предприниматели, которым предоставляются средства из соответствующего бюджета на основании договоров (соглашений).

Сопоставляя нормы правовых актов, действующих в настоящее время, и научные труды российских авторов, можно усмотреть определенное несоответствие. Так, Э.Р. Ковалева, синтезируя определения, данные различными авторами, выводит обязательные признаки государственного финансового контроля, к которым относит контролирующего и контролируемого субъектов, объект контроля и цель контроля. Объект контроля автор определяет как «комплекс хозяйственных процессов и денежных отношений сферы материального производства и непроизводственной сферы». Другие авторы (С.В. Степашин, А.В. Нестеров) представляют объект контроля иначе (Таблица 1). [2, 3, 4, 10, 11, 17]

Таблица 1

Сравнительная таблица определений объекта финансового контроля

Э.Р. Ковалева	С.В. Степашин	А.В. Нестеров	Определение, предложенное авторами
Объект контроля автор определяет как «комплекс хозяйственных процессов и денежных отношений сферы материального производства и непроизводственной сферы».	Под объектом государственного финансового контроля понимает «отношения, возникающие между государством, с одной стороны, и юридическими и физическими лицами – с другой, по поводу производства и распределения национального дохода и его эффективного использования».	Указывает, что объектами проверок могут быть и хозяйственная (иная) деятельность хозяйствующих субъектов, и процессы производства, и документы, и физические или должностные лица (когда осуществляется опрос, досмотр), и какие-либо конкретные предметы.	Объект контроля – это хозяйствующие субъекты (от главных администраторов бюджетных средств до конечных получателей средств, изначально выделенных из бюджета муниципального образования) вместе со всем спектром происходящих процессов, связанных с тематикой (вопросами) проверки, за определенный период времени.

Источник [составлено авторами на основе 2, 3, 4, 6, 7, 15]

В этом случае в действия, осуществляемые хозяйствующим субъектом,

будут входить:

1. Взаимодействие с финансовым органом или с учредителем по поводу получения средств из бюджета, отчетности об их использовании.
2. Непосредственное расходование предоставленных средств, оформление фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами.
3. Использование результатов, полученных (достигнутых) от расходования предоставленных средств.

Непосредственному осуществлению контрольных мероприятий на объекте по установлению всех фактов, подтверждающих или опровергающих законное и эффективное использование средств, предшествует ряд внутренних действий, осуществляемых контрольно-счетным органом:

1. Проверка законности и эффективности использования средств должна быть включена в план работы контрольно-счетного органа.
2. На втором этапе предлагается осуществить подготовку и издание распоряжения или приказа контрольно-счетного органа о проведении проверки.
3. Далее необходимо осуществить подготовку письменного уведомления для объекта контроля о предстоящей проверке.
4. Также предлагается осуществить подготовку удостоверения на проведение контрольного мероприятия, которое будет подписано председателем контрольно-счетного органа и скреплено печатью.
5. На следующем этапе предлагается приступить к подготовке программы проведения контрольного мероприятия, в которой необходимо раскрыть цели проведения, вопросы проверки, ее предмет. [8, 11, 12]

Контрольное мероприятие, темой которого является проверка законности и эффективности использования средств бюджета, должна включить в себя проверку следующих основных вопросов: планирование расходов; непосредственное осуществление расходования средств; результаты осуществленных расходов.

Рациональным представляется до выхода на объект проведение ряда действий, позволяющих контрольно-счетному органу собрать доступные данные, связанные с реализацией муниципальной программы.

При проведении контрольного мероприятия в казенных учреждениях в обязательном порядке должны проверяться следующие документы:

1. Документы финансового органа муниципального образования о доведении лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований для получателей бюджетных средств.

2. Бюджетная смета учреждения, а также изменения показателей бюджетной сметы, оформляемые в течение финансового года. [2, 3, 8, 9, 11]

Необходимо сопоставить лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования, бюджетную смету, показатели бюджета города и действующую редакцию муниципальной программы.

3. Основания предоставления средств из вышестоящего бюджета.

4. Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами и первичные учетные документы к нему.

5. По итогам проверки банковских документов будет понятен круг подлежащих дальнейшей проверке документов:

5.1. В случае осуществления расходов по оплате труда должен проверяться журнал операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям, первичные учетные документы к нему, трудовые договоры, заключенные с сотрудниками, приказы по личному составу.

5.2. В случае осуществления расходов на приобретение нефинансовых активов проверяться должен журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками и журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, а также первичные учетные документы к указанным журналам операций. На этом этапе рационально проведение инвентаризации основных средств и материальных запасов, имеющихся в остатках, с целью подтверждения фактического наличия, целевого, эффективного использования.

5.3. При расчетах с контрагентами проверке подлежит журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками и первичные учетные документы к нему.

При любом осуществлении расходов по коду вида расходов 244 или 242 проверяться должны договоры, заключенные с контрагентами, и документы,

подтверждающие проведение анализа рынка перед осуществлением закупки. Если программой проведения контрольного мероприятия в качестве одного из вопросов предусмотрено проведение аудита закупок, то к уже указанным для проверки документам должны быть добавлены планы-графики, планы закупок, экспертизы, проведенные по итогам закупки заказчиками, документы, устанавливающие требования к закупаемым товарам, работам, услугам, нормы и нормативы для обеспечения нужд каждого муниципального заказчика.

6. При предоставлении казенным учреждением субсидий муниципальным учреждению и (или) предприятию проверкой должны быть охвачены заключенные между ними соглашения о предоставлении субсидий.

7. В обязательном порядке проверке подлежит бюджетная отчетность казенного учреждения на предмет ее искажения и соответствия требованиям к ее составлению. [2, 3, 8, 9, 10, 11]

В ходе проверки указанных документов параллельно необходимо провести анализ соблюдения казенным учреждением всей совокупности правовых актов, регламентирующих конкретные действия учреждения. Особое внимание контрольно-счетному органу необходимо уделить учетной политике учреждения, которая представляет собой совокупность способов ведения учреждением бюджетного учета.

При проведении проверки в бюджетном или автономном учреждении имеются свои особенности. Помимо указанных регистров и первичных учетных документов обязательно проверяться должны следующие документы:

1. План финансово-хозяйственной деятельности учреждения.
2. Муниципальное задание, документы, подтверждающие его выполнение, в том числе статистическая отчетность, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг.
3. Годовая бухгалтерская отчетность учреждения.

Большое значение при проведении проверки в учреждении любого типа имеет такой сводный регистр бухгалтерского учета, как главная книга.

Далее следует систематизировать все собранные данные, изложить все обстоятельства проверки в письменном виде. Возможно параллельное

написание акта на этапе непосредственного изучения документов. Отдельным этапом проведения проверки можно назвать работу по классификации всех выявленных несоответствий, нарушений и по завершению написания акта.

Самостоятельным этапом является подготовка отчета по результатам проведения контрольно мероприятия и решение вопроса о направлении представления и (или) предписания руководителю объекта контроля.

Заслуживают внимания проблемы, возникающие при проведении проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Часть проблем непосредственно отражается в стандартах, регламентирующих проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, среди которых выделены:

- проведение внешней проверки в основном на камеральном уровне;
- применение в ходе проверки выборочных методов;
- проведение контрольных мероприятий, предметом которых являются средства бюджета и муниципальное имущество, после формирования и подготовки заключений на годовой отчет.

К ограничениям по применению контрольных соотношений относятся количество сотрудников контрольно-счетного органа, выполняющих данную контрольную процедуру, количество проверяемых главных администраторов бюджетных средств, а также жесткие временные рамки проведения проверки годовой бюджетной отчетности, установленные законодательством.

Возможным решением этой проблемы может стать привлечение на договорной основе специализированных организаций для обработки информации с применением современных программно-технических средств.

Для тех контрольно-счетных органов, которым не предоставлен доступ к программным продуктам, используемым финансовыми органами при исполнении бюджета муниципального образования, существуют дополнительные ограничения, сдерживающие эффективность как экспертно-аналитических мероприятий, так и контрольных. Контрольно-счетные органы, работающие без такого доступа, вынуждены получать информацию с помощью направления многочисленных запросов в финансовый орган муниципального

образования, что значительно увеличивает объем осуществляемой работы должностных лиц контрольно-счетных органов. Должностные лица данных органов имеют право на ознакомление с информацией, касающейся финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля и хранящейся в электронной форме в базах данных. Однако для финансовых органов муниципальных образований отсутствует законодательно установленная обязанность предоставления доступа к программному ресурсу, используемому при составлении и исполнении бюджета, что позволяет финансовым органам не предоставлять контрольно-счетным органам доступ к своим электронным базам. Законодательно установленная обязанность финансового органа муниципального образования предоставлять контрольно-счетным органам доступ к используемым программным продуктам устранил возникшую и не решаемую в течение длительного периода времени проблему, поэтому предлагается внесение соответствующих изменений в БК РФ. [1]

Другая проблема заключается в организации взаимодействия между контрольно-счетным органом, представительным органом, финансовым органом и главными администраторами бюджетных средств, выражающаяся в дополнительном сокращении сроков проверки отчета об исполнении бюджета и отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Одной из проблем, возникающей в ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, является проведение оценки эффективности использования бюджетных средств, так как при проведении контрольного мероприятия проверкой не охватывается часть исполнителей муниципальных программ – получателей субсидий из бюджета муниципального образования. Фактически анализироваться могут только данные годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств, как правило, которые на данном этапе не подтверждаются данными бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также данными статистической отчетности, в результате чего выводы, сделанные контрольно-счетным органом, будут весьма ограниченными. Данная проблема не устранима в рамках действующего правового поля.

Это для контрольно-счетных органов сдерживающий фактор в написании по итогам проверки вывода об эффективном использовании бюджетных средств.

Аналогичная ситуация складывается и с проверкой достоверности составления отчетности, которую чтобы подтвердить или опровергнуть, необходимо собрать всю информацию о совершенных учреждением расходах.

Существуют проблемы иного рода. Среди них проведение проверок ежегодно в одних и тех учреждениях, с учетом, что ряд учреждений проверяется в течение года не по одному разу в силу специфики формирования бюджета на основе программно-целевого метода. Помимо этого, в федеральном законодательстве на данный момент закреплено по отдельным направлениям фактически дублирование полномочий органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля. Дублируются и полномочия, которые необходимо исполнять этим органам по итогам контрольных мероприятий: оба органа составляют представления и предписания, которые направляют в адрес проверяемых муниципальных учреждений и предприятий, а также протоколы об административных правонарушениях.

Такая ситуация порождает необходимость учитывать двум контрольным органам планы друг друга с целью максимально возможного исключения проведения проверок в течение одного календарного периода в одних и тех же учреждениях и предприятиях.

Наблюдается проблема в реализации принципа независимости. Проведенный анализ показал фактическую зависимость контрольно-счетного органа от:

- представительного органа;
- исполнительно-распорядительного органа, возглавляемого главой.

Отдельной проблемой при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля можно выделить отсутствие единой методологии при проведении контрольных мероприятий и классификации выявленных нарушений и недостатков. Результатом утверждения каждым контрольно-счетным органом собственных стандартов становится разный подход к

определению и классификации нарушений и недостатков.

Заключение. По итогам проведенного анализа разработаны следующие предложения, направленные на совершенствование проведения контрольно-счетными органами контрольных мероприятий. В первую очередь предложения касаются понятийного аппарата, используемого в нормативных правовых актах Российской Федерации [1, 5, 16]:

1. Дополнить статью 34 БК РФ обязанностью бюджетных и автономных учреждений исходить при расходовании полученных субсидий из необходимости экономности и результативности.

2. Устранить разный подход к понятию нецелевого использования бюджетных средств, используемому в БК РФ, УК РФ и КоАП.

3. Утвердить в БК РФ критерии установления неэффективного использования средств для исключения фактора субъективности сотрудников контрольно-счетных органов. С одной стороны предлагаемые меры однозначно будут направлены на объекты контроля, с другой стороны – на контрольно-счетные органы, которые должны будут руководствоваться федеральными нормами при написании в актах по итогам контрольных мероприятий о неэффективном использовании средств и обеспечивать безоговорочную доказательную базу по установленным нарушениям.

При существующей проблеме определенной зависимости контрольно-счетных органов от иных обязательных органов в структуре органов местно самоуправления сформулировано следующее предложение по внесению изменений в БК РФ. Представляется, что эффективным выходом может стать предусмотренное на федеральном уровне осуществление прокуратурами муниципальных образований и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации в обязательном порядке проверок контрольно-счетных органов муниципалитетов по итогам финансового года путем сопоставления полученных в ходе проверки данных и данных, отраженных контрольно-счетными органами в своих актах. Такие проверки позволят контрольно-счетным органам более независимо подходить к проведению контрольных мероприятий и оформлению выводов по их результатам. В тоже время такое

новшество потребует от контрольно-счетных органов более внимательного отношения к совершению абсолютно всех действий, направленных на реализацию контрольной функции.

В части существующей проблемы дублирования полномочий внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля предлагается внесение изменений в БК РФ и КоАП, которые заключаются в следующем:

- исключить из КоАП полномочия должностных лиц муниципальных органов внутреннего финансового контроля по составлению протоколов об административных правонарушениях;

- закрепить в БК РФ норму об исключении взаимодействия органов внутреннего финансового контроля с правоохранительными органами;

- обозначить в БК РФ приоритетным направлением работы органов внутреннего финансового контроля предварительный контроль. Рациональной представляется такая схема одновременного существования двух органов контроля, при которой орган внутреннего муниципального финансового контроля проводит проверки в течение финансового года за период данного финансового года, что позволит ряд нарушений и недостатков, выявленных на объектах контроля, устранить без фактического наступления последствий для проверяемых;

- закрепить в БК РФ норму о возложении на контрольно-счетные органы муниципальных образований полномочий по контролю осуществления органами внутреннего муниципального финансового контроля своих функций;

- предусмотреть в БК РФ согласование органами внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля своих планов проведения контрольных мероприятий в разрезе объектов и предметов контроля. [8, 9, 10, 11, 13, 14]

Сформулированы предложения по внесению изменений в КоАП:

- признать неэффективное использование средств бюджета административным правонарушением;

- с целью развития внешнего муниципального финансового контроля предлагается устранить проблему, связанную с возможностью освобождения от административной ответственности за административные правонарушения в

сфере бюджетного законодательства в связи с их малозначительностью. В связи с этим представляется рациональным исключить статьи КоАП, посвященные нарушениям в бюджетной сфере, из общего круга административных правонарушений, при вынесении решений, по которым можно прекратить дело по причине малозначительности. [5, 8]

Предлагается внесение изменений в Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», которые заключаются в следующем:

- наделить муниципальные контрольно-счетные органы полномочием по проверке приносящей доход деятельности учреждений, в которую войдет обязательный анализ направлений расходов, осуществляемых учреждениями за счет доходов от платных услуг. Наличие полномочия по проверке приносящей доход деятельности может выявить в муниципальном образовании резервы для сокращения расходов учреждений за счет средств субсидий;

- утвердить единые для контрольно-счетных органов стандарты, регламентирующие классификацию выявляемых нарушений (недостатков) и оформление выводов по итогам контрольных мероприятий. Это позволит органам контроля использовать одни методы в работе, что в свою очередь породит унифицированный подход к расчету показателей деятельности органов внешнего муниципального финансового контроля и будет способствовать сокращению споров (в том числе судебных) между контрольно-счетными органами и объектами контроля.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 №145-ФЗ. – Режим доступа: КонсультантПлюс (дата обращения: 02.10.2019).

2. Бюджетный учет и отчетность: учеб. пособие для вузов / С.И. Коренкова; Тюменский государственный университет. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 195 с. Режим доступа: https://urait.ru/uploads/pdf_review/B8DF09A3-CF56-43DE-96B8-9CF198AE992A.pdf (дата обращения: 10.10.2019).

3. Бюджетный учет и отчетность: учеб. пособие для вузов / С.И. Коренкова; Тюменский государственный университет. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 195 с. Режим доступа: https://urait.ru/uploads/pdf_review/B8DF09A3-CF56-43DE-96B8-9CF198AE992A.pdf (дата обращения: 10.10.2019).
4. Ковалева Э.Р. Государственный финансовый контроль: учебное пособие / Э.Р. Ковалева; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань: Познание, 2014. – 300 с.: табл., схем. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=364172> (дата обращения: 27.09.2018).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 17.04.2019). – Режим доступа: КонсультантПлюс (дата обращения: 10.09.2019).
6. Кондрат Е.Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия. М.: Юстицинформ, 2014. – 928 с. – Режим доступа: КонсультантПлюс (дата обращения: 08.09.2019).
7. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие/ И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина, Н.Е. Абрамова и др.; отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. М.: ИЗиСП, КОНТРАКТ, 2016. – 320 с. Режим доступа: КонсультантПлюс (дата обращения: 03.10.2019).
8. Коренкова С.И., Пастушенко Е.А. Внешний муниципальный финансовый контроль: правовой и теоретический аспекты. – Бухгалтерский учет, анализ и аудит в современных условиях. Материалы Всероссийской заочной научно-практической конференции 25 мая 2017 г. — Кизляр, 2017. – С. 83-88.
9. Коренкова С.И., Пастушенко Е.А. Контроль за эффективным использованием средств бюджета как одно из основных полномочий контрольно-счетного органа. – Бухгалтерский учет, анализ и аудит в современных условиях. Материалы Всероссийской заочной научно-практической конференции 25 мая 2017 г. — Кизляр, 2017. – С. 88-95.
10. Коренкова, С. И. Бюджетный учет и отчетность : учебное пособие для вузов / С. И. Коренкова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 195 с.

— (Университеты России). — ISBN 978-5-534-06694-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/442019> (дата обращения: 17.09.2019).

11. Коренкова, С. И. Бюджетный учет и отчетность : учебное пособие для среднего профессионального образования / С. И. Коренкова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 197 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06695-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/442045> (дата обращения: 17.09.2019).

12. Красинский В.В. Защита государственного суверенитета: монография. М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2017. — Режим доступа: КонсультантПлюс (дата обращения: 07.11.2018).

13. Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований: Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ. — Режим доступа: КонсультантПлюс (дата обращения: 23.09.2019).

14. Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов: Указ Президента Российской Федерации от 28.04.2008 №607. — Режим доступа: КонсультантПлюс (дата обращения: 30.09.2019).

15. Поветкина Н.А. Финансовая устойчивость Российской Федерации. Правовая доктрина и практика обеспечения: монография / под ред. И.И. Кучерова. М.: ИЗиСП, КОНТРАКТ, 2016. — 344 с. — Режим доступа: КонсультантПлюс (дата обращения: 08.11.2018).

16. Уголовный кодекс Российской Федерации. — Режим доступа: КонсультантПлюс (дата обращения: 11.10.2019).

17. Финансовый контроль и аудит как важнейшие инструменты государственного управления. А.Ю. Демидов. Научно-практический журнал «Вестник АКСОР», №4 — 2016. — Федеральное бюджетное учреждение «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации». — С. 17 – 21.

Bibliographic list

1. Budget Code of the Russian Federation: Federal Law of July 31, 1998 No. 145-FZ. - Access mode: ConsultantPlus (accessed date: 02.10.2019).
2. Budget accounting and reporting: textbook. manual for universities /S.I. Korenkova; Tyumen State University. - M.: Yurayt Publishing House, 2018 .-- 195 p. Access mode: [https://urait.ru/uploads/pdf_review/ B8DF09A3-CF56-43DE-96B8-9CF198AE992A.pdf](https://urait.ru/uploads/pdf_review/B8DF09A3-CF56-43DE-96B8-9CF198AE992A.pdf) (accessed: 10/10/2019).
3. Budget accounting and reporting: textbook. manual for universities /S.I. Korenkova; Tyumen State University. - M.: Yurayt Publishing House, 2019 .-- 195 p. Access mode: [https://urait.ru/uploads/pdf_review/ B8DF09A3-CF56-43DE-96B8-9CF198AE992A.pdf](https://urait.ru/uploads/pdf_review/B8DF09A3-CF56-43DE-96B8-9CF198AE992A.pdf) (accessed: 10/10/2019).
4. Kovaleva E.R. State financial control: textbook / E.R. Kovalev; Institute of Economics, Management and Law (Kazan). - Kazan: Cognition, 2014 .-- 300 p .: tab., Schemes. - Access mode: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=364172> (accessed date: 09/27/2018).
5. Code of the Russian Federation on administrative offenses: Federal Law dated December 30, 2001 No. 195-FZ (as amended on April 17, 2019). - Access mode: ConsultantPlus (accessed date: 09/10/2019).
6. Kondrat E.N. Offenses in the financial sector of Russia. Threats to financial security and ways to counter it. M .: Justicinform, 2014 .-- 928 p. - Access mode: ConsultantPlus (appeal date: 09/08/2019).
7. Control in the financial and budgetary sphere: a scientific and practical manual / II. Kucherov, N.A. Povetkina, N.E. Abramova et al .; open ed. I.I. Kucherov, N.A. Povetkina. M .: IZISP, CONTRACT, 2016 .-- 320 p. Access mode: ConsultantPlus (accessed date: 03/10/2019).
8. Korenkova S.I., Pastushenko E.A. External municipal financial control: legal and theoretical aspects. - Accounting, analysis and audit in modern conditions. Materials of the All-Russian Correspondence Scientific and Practical Conference May 25, 2017 - Kizlyar, 2017. - P. 83-88.
9. Korenkova S.I., Pastushenko E.A. Monitoring the effective use of budget funds as one of the main powers of the control and accounting body. - Accounting,

analysis and audit in modern conditions. Materials of the All-Russian Correspondence Scientific and Practical Conference May 25, 2017 - Kizlyar, 2017. - P. 88-95.

10. Korenkova, S. I. Budget accounting and reporting: a textbook for universities / S. I. Korenkova. - Moscow: Yurayt Publishing House, 2019. -- 195 p. - (Universities of Russia). - ISBN 978-5-534-06694-4. - Text: electronic // EBU Yurait [site]. - URL: <https://biblio-online.ru/bcode/442019> (accessed date: 09/17/2019).

11. Korenkova, S. I. Budget accounting and reporting: a textbook for secondary vocational education / S. I. Korenkova. - Moscow: Yurayt Publishing House, 2019. -- 197 p. - (Professional education). - ISBN 978-5-534-06695-1. - Text: electronic // EBU Yurait [site]. - URL: <https://biblio-online.ru/bcode/442045> (accessed September 17, 2019).

12. Krasinsky V.V. Protection of State Sovereignty: a monograph. M. : NORMA, INFRA-M, 2017. - Access mode: ConsultantPlus (accessed date: 11/07/2018).

13. On the general principles of the organization and activities of the control and accounting bodies of the constituent entities of the Russian Federation and municipalities: Federal Law dated 07.02.2011 No. 6-FZ. - Access mode: ConsultantPlus (appeal date: 09/23/2019).

14. On the evaluation of the effectiveness of local governments of urban districts and municipal regions: Decree of the President of the Russian Federation of 04.28.2008 No. 607. - Access mode: ConsultantPlus (appeal date: 09/30/2019).

15. Povetkina N.A. Financial stability of the Russian Federation. Legal doctrine and practice of maintenance: monograph / ed. I.I. Kucherova. M. : IZISP, CONTRACT, 2016. -- 344 p. - Access mode: ConsultantPlus (appeal date: 11/08/2018).

16. The Criminal Code of the Russian Federation. - Access mode: ConsultantPlus (appeal date: 10/11/2019).

17. Financial control and audit as the most important tools of public administration. A.Yu. Demidov. The scientific and practical journal "Vestnik AKSOR", No. 4 - 2016. - Federal budget institution "State Research Institute for

