

*Берикова Н. Б., кандидат экономических наук, доцент,
Калмыцкий государственный университет имени Б.Б. Городовикова»,
г. Элиста, Российская Федерация
E-mail: natla13@yandex.ru*

*Менкеева Э. О., специалист-эксперт
организационно-аналитического отдела
УФК по Республике Калмыкия,
г. Элиста, Российская Федерация
E-mail: elvina08.ru@yandex.com*

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЯ

Аннотация. Являясь неотъемлемой функцией управления, государственный финансовый контроль играет огромную роль в эффективном управлении финансами. В статье приведен краткий обзор современного состояния организации и методики внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. Основываясь на анализе применения норм действующего законодательства и федеральных стандартов, ключевых направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики страны на среднесрочный период, систематизированы основные направления и инструменты трансформации системы внутреннего государственного (муниципального) контроля.

Ключевые слова: внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль, финансово-бюджетная сфера, Федеральное казначейство, бюджетные средства

UDC 336.148

DOI: 10.53315/2949-1177-2023-2-3-90-102

*Berikova N. B., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov
Elista, Russian Federation*

E-mail: natla13@yandex.ru

*Menkeeva E. O., specialist-expert
of the organizational and analytical department
of the Federal Financial Inspectorate for the Republic of Kalmykia,
Elista, Russian Federation
E-mail: elvina08.ru@yandex.com*

CURRENT STATE OF THE FINANCIAL AND BUDGET CONTROL SYSTEM

Annotation. As an integral management function, state financial control plays a huge role in effective and efficient financial management. The article provides a brief overview of the current state of the organization and methods of internal state (municipal) financial control. Based on the analysis of the application of the norms of the current legislation and federal standards, the main directions of the budget, tax and customs tariff policy of the country for the medium term, the main directions and tools of transformation of the system of internal state (municipal) control are systematized.

Keywords: internal state (municipal) financial control, financial and budgetary sphere, Federal Treasury, budgetary funds

ВВЕДЕНИЕ

Успешная реализация различных программ и стратегий национально-регионального развития, государственной финансовой политики и бюджетного процесса напрямую зависит от повышения экономичности и результативности использования финансовых средств. Это возможно только при наличии эффективного механизма финансового контроля.

Особую значимость тема исследования современного состояния и определения перспектив развития государственного (муниципального) финансового контроля (далее – Г(М)ФК) приобретает в условиях проявления кризиса, а также связанного с ним увеличения расходования бюджетных средств.

Свой вклад в развитие обозначенной проблемы внесли ведущие отечественные ученые в области теории и практики Г(М)ФК, такие как Белобжецкий И.А., Васильева М.В., Котляревский С.А., Кузнечикова В.Е., Кучеров И.И., Макаревич А.И., Опеньшев С.В., Степашин С.В., Черникова Ю.С. и многие другие.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Изучение отечественных и зарубежных источников по исследуемой проблематике осуществлялось с применением методов моделирования, идентификации специфических особенностей исследуемой концепции, анализа статистических данных и их группировки, контент-анализа документов, описания и сравнения.

Обсуждение. Российская Федерация обладает сложной, разветвленной и многоступенчатой системой государственного контроля в финансово-бюджетной сфере, становление которой пришлось на конец XX в. Так, в 1991 г. созданы субъекты контроля за деятельностью всех секторов экономики. Основным этапом развития этой системы стало законодательное закрепление в бюджетном законодательстве понятий внешнего и внутреннего финансового контроля (Ельева, 2015: 26).

Внешний контроль осуществляется Счетной палатой РФ и контрольно-счетными комиссиями субъектов Федерации, а внутренний – Федеральным казначейством, органами исполнительной власти и местного самоуправления.

На сегодняшний день внутренний Г(М)ФК, реализуемый Федеральным казначейством Российской Федерации, стал одним из приоритетных направлений деятельности государства в финансово-бюджетной сфере. (Ковтун, 2020). Полномочия по государственному контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере переданы Казначейству России в 2016 году Указом Президента Российской Федерации от 02.02.2016 № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере».

В настоящее время при реализации деятельности ВГ(М)ФК функционирует следующая методологическая база: в целях обеспечения единого подхода проведения внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля Правительством РФ утвержден ряд стандартов:

- Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Постановление Правительства РФ от 06.02.2020 № 95);
- Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (Постановление Правительства РФ от 27.02.2020 № 208);
- Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансо-

вого контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Постановление Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235);

- Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» (Постановление Правительства РФ от 23.07.2020 № 1095);

- Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности» (Постановление Правительства РФ от 16.09.2020 № 1478);

- «Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Постановление Правительства РФ от 06.02.2020 № 100).

РЕЗУЛЬТАТЫ

Основными целями и задачами внутреннего Г(М)ФК являются соблюдение бюджетного законодательства, эффективное, рациональное, целевое использование бюджетных средств, предупреждение и устранение нарушений финансово-бюджетной дисциплины в бюджетных правоотношениях (Пешкова, 2017: 419).

Минфином России в 2019-2022 гг. была проведена значительная работа по внесению поправок в Бюджетный кодекс РФ, изменению федеральных стандартов и иных документов, касающихся Г(М)ФК. Основные изменения обобщены на рис. 1.



Рис. 1. Основные изменения государственного (муниципального) финансового контроля в 2019-2022 гг. (составлено автором)

Стандартами определены принципы осуществления контрольной деятельности (рис. 2).

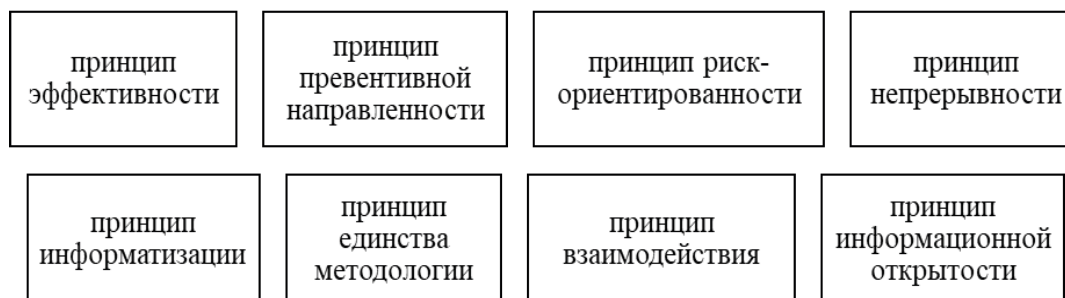


Рис. 2. Принципы осуществления контрольной деятельности

Принцип эффективности определяет осуществление контрольной деятельности. Она должна проводиться в целях сокращения нарушений в финансово бюджетной сфере, минимизации бюджетных и имущественных рисков, в том числе путем предотвращения нарушений при использовании наименьшего объема трудовых материальных финансовых и иных ресурсов.

Принцип превентивной направленности призван устранить причины, факторы и условия, способствующие допущению нарушений.

Принцип риск-ориентированности предполагает концентрацию усилий на направлениях деятельности, характеризующихся повышенной вероятностью наступления событий, приводящих к нанесению значительного ущерба или допущению нарушений, которые могут привести к негативным последствиям с точки зрения выполнения расходных обязательств публично-правовых образований, к несбалансированности бюджета субъекта Российской Федерации или местного бюджета.

Принцип непрерывности внутреннего финансового контроля предполагает отслеживание состояния деятельности контролируемых субъектов в режиме реального времени на всех этапах деятельности.

Принцип взаимодействия предполагает совместную информационную работу и координацию усилий органов внутреннего государственного контроля, муниципального контроля, контрольно-счетных органов.

Принцип информационной открытости предусматривает публикацию доступной информации о деятельности органов финансового контроля на официальных сайтах, ежегодного отчета о результатах контрольных мероприятий, а также иных сведений, за исключением информации, распространение которой ограничено.

Этапы осуществления контрольного мероприятия более детализированы и включают в себя планирование, подготовку и назначение контрольного мероприятия, проведение и оформление результатов контрольного мероприятия, рассмотрение и реализация контрольного мероприятия, контроль исполнения представлений (предписаний), направленных по результатам контрольного мероприятия, а также составление и представление отчетности о результатах (рис. 3).

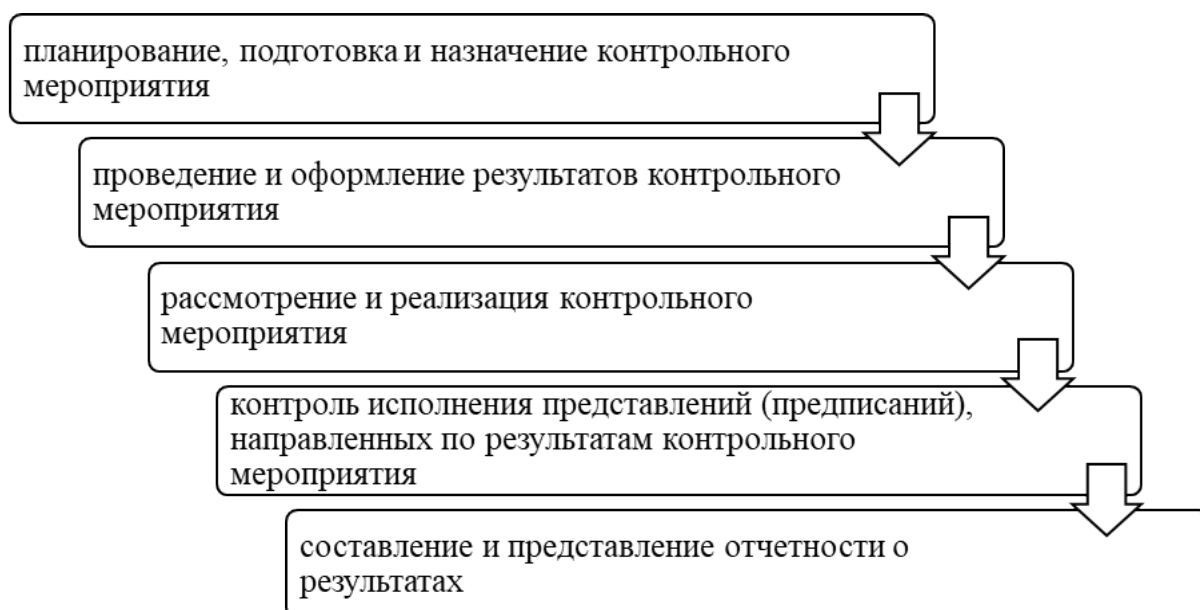


Рис. 3. Этапы осуществления контрольного мероприятия.

Первым этапом процесса планирования контрольной деятельности является процесс формирования исходных данных для его осуществления. Этот этап состоит из следующих подэтапов: сбор и анализ информации об объектах контроля; определение объема плановой контрольной деятельности исходя из доступных органам контроля ресурсов (людские ресурсы, объем рабочего времени, материальные и финансовые ресурсы); определение объектов контроля, которые будут предлагаться к включению в план контрольных мероприятий (Симко, 2020: 124).

Сбор информации об объектах контроля, ее сопоставление и анализ должны осуществляться с использованием прикладного программного обеспечения, предусматривающего автоматизацию обработки массивов данных. Показатели для расчета степени риска делятся на две категории. Это критерии, которые определяют вероятность допущения нарушений, и критерии существенности возможных последствий при нарушении. Для того чтобы оценить информацию по этим критериям, необходимо собрать колоссальные объемы данных по финансовому обеспечению, по принимаемым обязательствам и др.

Для оценки критерия вероятности допущения нарушения оценивается качество финансового менеджмента и качество управления финансами публично правовых образований, наличие в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объектов контроля. Например, появление новых филиалов или ликвидация филиалов, изменения сферы деятельности, видов деятельности, появление новых услуг, оказываемых данным объектом контроля, и т.д. Также оцениваются результаты ранее проведенных мероприятий по контролю и проделанная объектом работа по устранению выявленных нарушений.

На основании этих критериев рассчитывается вероятность допущения объектом контроля нарушений в проверяемом периоде, существенность возможных последствий допущения нарушений в деятельности объекта контроля и уже формируется интегральная Оценка степени риска и определение количества объектов контроля включаемых план контрольных мероприятий.

Использование такого подхода позволило Федеральному казначейству сконцентрироваться на наиболее рискованных объектах контрольных мероприятий, тем самым оптимизировав имеющиеся ресурсы контрольного органа. Кроме того, данный подход в первую очередь сориентирован на предупреждение, определение и препятствование бюджетным правонарушениям, созданию эффективной системы государственной финансовой контрольной деятельности.

Основные показатели проведенных Федеральным казначейством мероприятий контроля представлены на рис. 4, 5.

Федеральное казначейство и его территориальные органы проводят ежегодно около 7 тысяч контрольных мероприятий. В структуре контрольных мероприятий в 2018-2022 годах преобладали плановые проверки, количество внеплановых снижалось. Доля плановых контрольных мероприятий составляет ежегодно более 65%.

Удельный вес выявленных Федеральным казначейством нарушений в общем объеме проверенных средств имеет тенденцию к сокращению. Так, в 2021 и 2022 годах удельный вес выявленных нарушений составил 16,3 и 11,5% против 30-50% в 2018-2020 годах. Наибольшее значение данного показателя наблюдается в 2020 году – 50,9%.

В основном нарушения связаны с методологией ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и условиями предоставления межбюджетных заимствований.

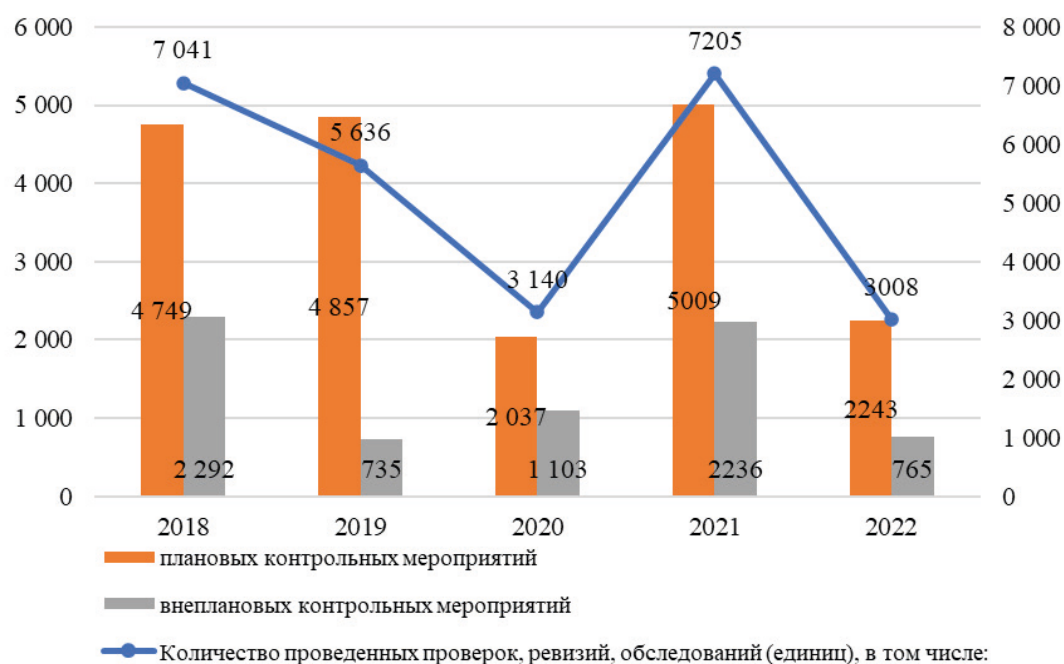


Рис. 4. Динамика контрольных мероприятий ВГ(М)ФК, ед.
 Источник: построено по данным Отчета о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля Федерального казначейства, 2018-2022 гг.

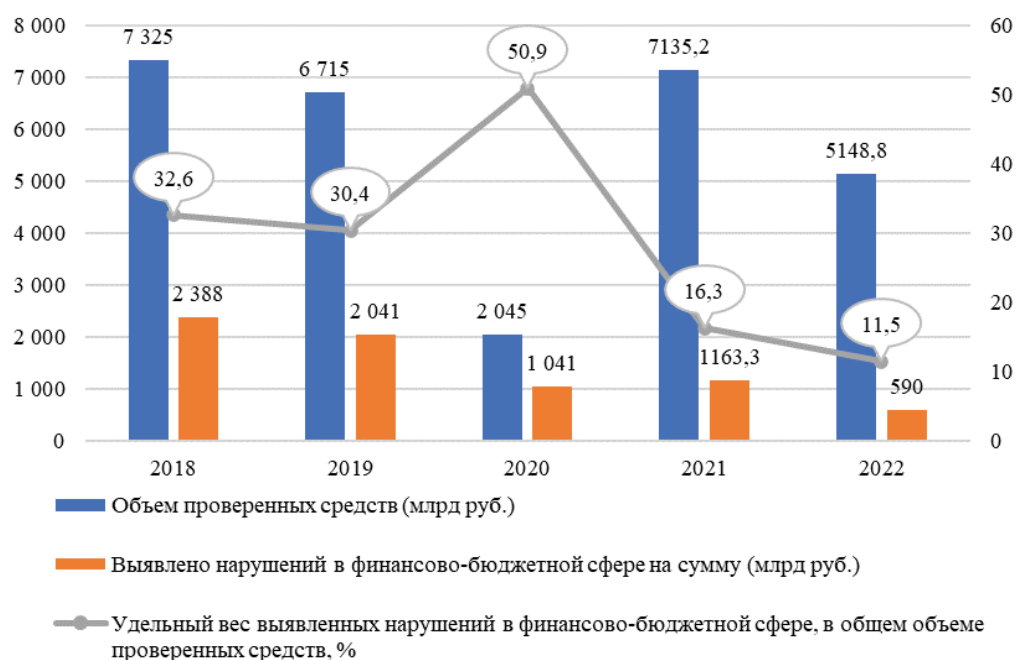


Рис. 5. Динамика объемов проверяемых средств и выявленных нарушений при осуществлении ВГ(М)ФК (млрд. руб.)
 Источник: построено по данным Отчета о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля Федерального казначейства, 2018-2022 гг.

На территории Республики Калмыкия финансово-бюджетный контроль осуществляет Управление Федерального Казначейства по Республике Калмыкия (Берикова и др., 2021:

781). Основные показатели деятельности Управления в области финансово-бюджетного контроля представлены на рис. 6-7.

Всего в 2018-2022 годах Управление провело 209 контрольных мероприятий, 72,7% которых проведено в соответствии с планом. Из них наибольшее количество контрольных мероприятий проведено в 2021 году. Наименьшее количество контрольных мероприятий проведено в 2022 году – 14, в 86% выявлены нарушения в финансово-бюджетной сфере.

Снижение числа контрольных мероприятий в 2022 году связано с непроведением проверок в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 апреля 2022 г. № 665 «Об особенностях осуществления в 2022 году государственного (муниципального) финансового контроля в отношении главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, получателей бюджетных средств».



Рис. 6. Динамика проведенных контрольных мероприятий УФК по Республике Калмыкия за 2018-2022 гг.

Источник: построено по данным Отчета о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля Управления Федерального казначейства по Республике Калмыкия, 2018-2022 гг.

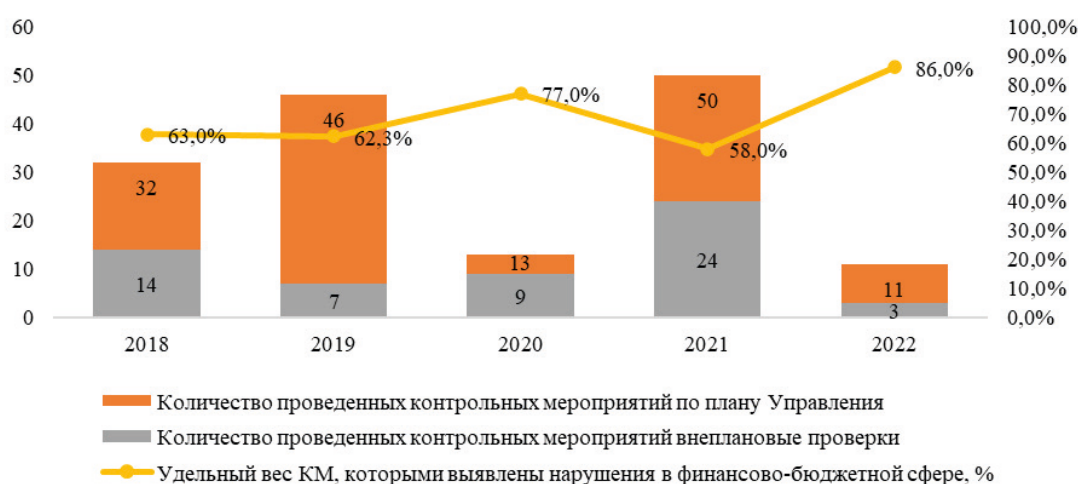


Рис. 7. Динамика выездных и камеральных проверок УФК по Республике Калмыкия за 2018-2022 гг.

Источник: построено по данным Отчета о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля Управления Федерального казначейства по Республике Калмыкия, 2018-2022 гг.

В анализируемый период среди контрольных мероприятий Управления преобладают выездные ревизии и проверки, их удельный вес в 2021 год составил 98,6%, в 2022 году проводились только выездные ревизии и проверки.

В анализируемый период охват контрольными мероприятиями средств бюджета в 2019 году по сравнению с 2018 годом вырос на 39,4 п.п., в 2020 году, наоборот, сократился в 3,6 раз по сравнению с 2019 годом в связи с ограничительными мероприятиями, установленными для борьбы с коронавирусной инфекцией COVID-19. В 2021 году наблюдается наибольший объем средств, охваченных контрольными мероприятиями – 9,996 млрд. руб., в 2022 году объем проверенных средств составил 2,775 млрд. руб. (рис. 8).

Объем выявленных нарушений в анализируемый период также варьируется. В 2019 году по сравнению с 2018 годом вырос на 37,9 п.п. и составил 0,601 млрд. руб., в 2020 году сократился до 0,261 млрд. руб. и уже в 2021 году вырос до 2,998 млрд. руб., в 2021 году составил 1,952 млрд. руб.

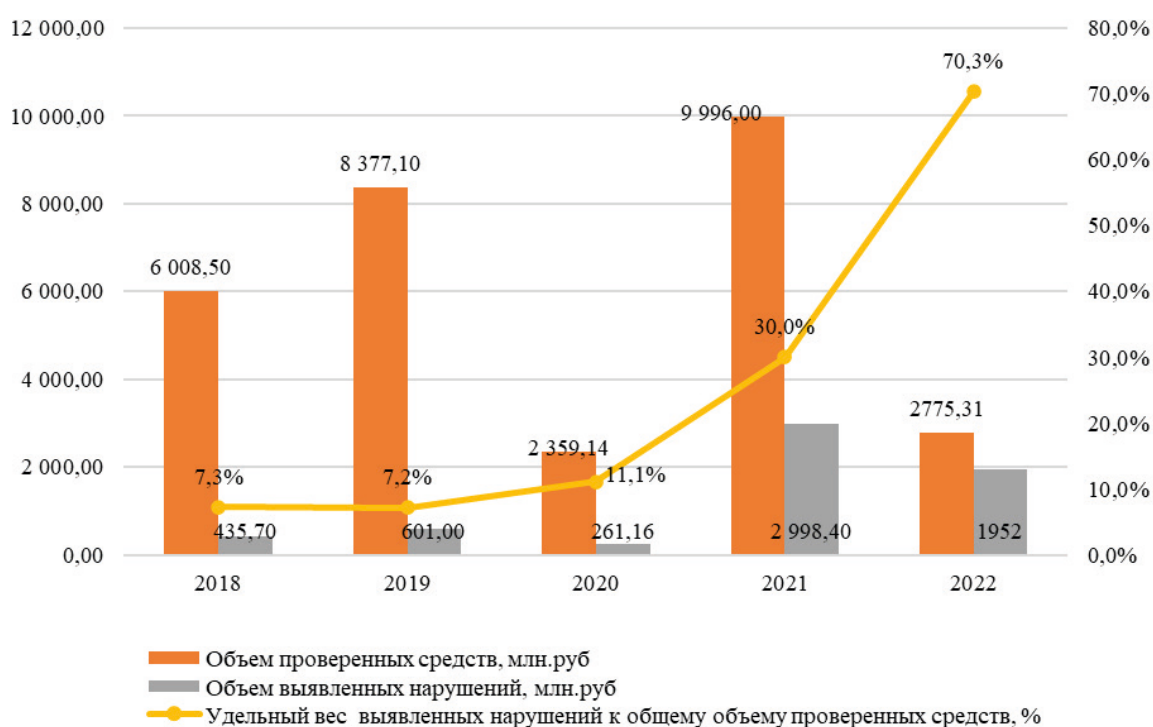


Рис. 8. Сведения об объемах проверенных средств и выявленных нарушений контрольными мероприятиями УФК по Республике Калмыкия за 2018-2022 гг.
Источник: построено по данным Отчета о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля Управления Федерального казначейства по Республике Калмыкия, 2018-2022 гг.

В анализируемый период наблюдается рост удельного веса выявленных нарушений в общем объеме проверенных средств с 7,3% в 2018 году до 70,3% в 2022 году.

При современном состоянии государственных финансов в Российской Федерации проблема их регулирования и осуществления контроля за получением, распределением и использованием денежных средств становится все более очевидной. Одной из важных задач реформы системы управления государственными финансами является модернизация имеющейся системы государственного и муниципального финансового контроля. Без реформирования системы нормальное и стабильное развитие нашей страны невозможно. Ни одна из существующих социально-экономических проблем страны не будет

решена, если не будет стабилизирована система финансового контроля и не будет введен порядок в финансовой сфере.

Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Основные направления бюджетной ...) определяют дальнейшее развитие института внутреннего Г(М)ФК. Их реализация становится возможна через разработку правовых основ для создания риск-ориентированного контроля, направленного на предупреждение нарушений; цифровизацию процессов и снижение нагрузки на подконтрольную среду, обеспечение методологической поддержки для проведения контрольных мероприятий.

Куклин А.В. отмечает, что в среднесрочный период планируется перевести внутренний Г(М)ФК с «рельсов» последующего контроля на «предупредительный» контроль, предпосылки для перехода, к которому приняты в 2019-2020 гг. (Куклин, 2023: 28).

Использование органами государственного финансового контроля передовых информационных технологий на месте или в процессе внутреннего контроля значительно повысит эффективность их деятельности. Однако процесс цифровизации требует комплексного усовершенствования работы исполнительных органов власти, что в настоящее время невозможно из-за юридических, экономических и административных препятствий.

В связи с этим был предложен ряд инновационных решений. К ним можно отнести использование технологии распределенного реестра или блокчейна, которая может быть использована для создания единой базы данных информационных систем, характеризующихся повышенной безопасностью и анализом информации о транзакциях в режиме реального времени. Это значительно упростит процесс реализации контрольных мероприятий. Основное преимущество данной технологии заключается в том, что текстовые или мультимедийные файлы, преобразованные в битовые строки, не могут быть изменены без появления соответствующих ошибок. Таким образом, применение указанной технологии позволит значительно увеличить скорость обработки и достоверность информации, получаемой при проведении контрольных мероприятий, поскольку данные, преобразованные в хэш, не могут быть изменены в любой момент.

Еще одним отрицательным фактором, препятствующим эффективной работе органов государственного финансового контроля, является наличие пробелов в законах. Например, действующее законодательство не предусматривает возможности отказа от обращений недобросовестных граждан.

Это создает условия для злоупотребления полномочиями государственной власти субъектами бюджетного процесса, чтобы устранить конкурентов и занять лидирующие позиции на рынке. Чаще всего такие возражения необоснованны, и результаты проверок не свидетельствуют о факте нарушения. Таким образом, получается, что государственным органом финансового контроля зря потрачены деньги и время. Чтобы не допустить возможности использования административных ресурсов властей недобросовестными гражданами, необходимо принять процедуру отказа в рассмотрении обращений, поступивших несколько раз от одного и того же гражданина или юридического лица, не подтвердившимися результатами контрольных мер.

В целях реализации обозначенных приоритетов в 2021 году утвержден ведомственный проект Минфина России «Электронный СМАРТ-контроль (контроллинг) и учет государственных финансов для управленческих решений» (далее – ведомственный проект). Перечень направлений трансформации системы финансового контроля и задач, решение которых в рамках реализации указанного ведомственного проекта будет способствовать ее осуществлению, приведен на рис. 9.

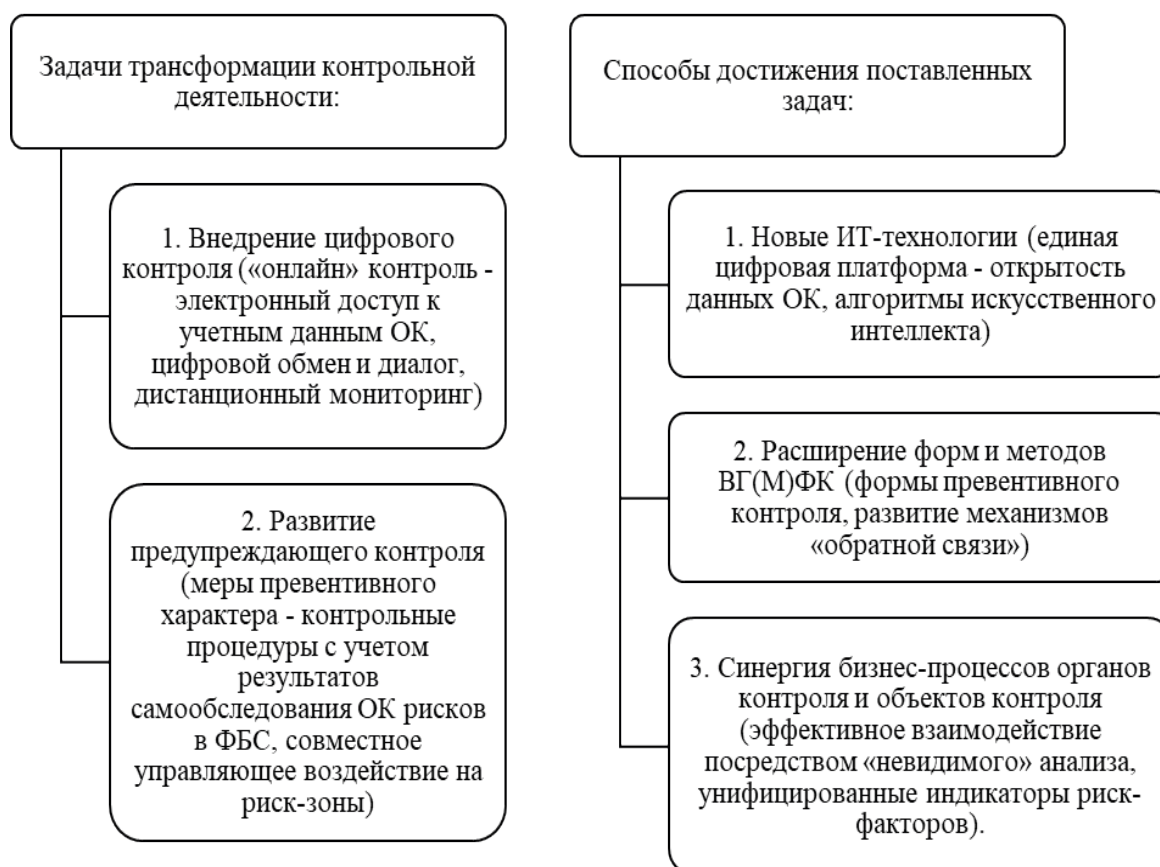


Рис. 9. Направления и задачи трансформации системы финансового контроля, предусмотренные ведомственным проектом Минфина России

Многие эксперты в области государственного финансового контроля указывают на отсутствие единого учета контрольной деятельности различных государственных органов как на одну из основных проблем, снижающих эффективность раскрытия преступлений в государственном секторе.

Общей проблемой для органов государственного финансового контроля является недостаточный уровень квалификации госслужащих из-за отсутствия полноценной базовой системы подготовки и последующей переподготовки персонала. Необходимо создание эффективной системы профессионального развития сотрудников органов государственного финансового контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резюмируя проведенное исследование, необходимо сказать, что сегодняшняя система требует реформирования, поэтому можно предположить, что указанные направления повысят эффективность деятельности органов власти в области осуществления государственного финансового контроля. Это позволит повысить результативность управления финансами в стране и реализовывать бюджетную политику государства в полной мере.

Отсутствие достаточной прозрачности информации по отдельным финансовым сделкам, низкий уровень методического обеспечения контрольных действий по новационным направлениям финансирования становятся причинами рискованных ситуаций, которые должны быть своевременно выявлены и предотвращены.

Развитие дистанционного непрерывного контроля в форме финансово-бюджетного

мониторинга как метода предварительного контроля будет направлено на сплошной анализ данных с целью выявления бюджетных нарушений и недостатков до факта совершения операций объектами контроля.

Литература

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
- Ельева М.С. Повышение эффективности использования бюджетных ресурсов в современной экономике. Волгоград, 2015. 26 с.
- Итоговые отчеты о результатах деятельности Федерального казначейства за 2018-2019 годы; Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля Федерального казначейства за 2020-2022 гг. [электронный ресурс] – URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk/> (дата обращения 04.09.2023).
- Ковтун Л.Р. Развитие государственного казначейского контроля / Л.Р. Ковтун // *Baikal Research Journal*. 2020. Т. 11, № 1. DOI: 10.17150/2411-6262.2020.11(1).9.
- Куклин А.В. Контроль в финансово-бюджетной сфере как инструмент бюджетного процесса и его влияние на социально-экономическое развитие территорий // *Вестник Северо-Восточного федерального университета им. М.К. Аммосова. Серия: Экономика. Социология. Культурология*. 2023. № 2(30). С. 27-33. DOI 10.25587/SVFU.2023.71.46.003. – EDN EZEQLL.
- Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2022/10/main/Osn_2023-2025.pdf?ysclid=lh34q9u5xx606930859/ (дата обращения 05.09.2023).
- Оценка результатов контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере Федерального казначейства / Н. Б. Берикова, З.Б. Лиджиева, С.А. Джумабекова, Э.Э. Комушева // *Журнал прикладных исследований*. 2021. № 6-8. С. 779-784. – DOI 10.47576/2712-7516_2021_6_8_779.
- Пешкова Х.В. Финансовый контроль в сфере публичных и частных финансов: Материалы Международной научно-практической конференции. Москва, 25 ноября 2016 г. / Под ред. Цинделиани. М.: РГУП, 2017. 419 с.
- Симко Н.Н. Алгоритм осуществления внутреннего государственного финансового контроля Казначейством России: проблемы и пути решения. *Финансы: теория и практика*. 2020. 24(6):123-139. – DOI: 10.26794/2587-5671-2020-24-6-123-139.

References

- Byudzhethny`j kodeks Rossijskoj Federacii [Budget Code of the Russian Federation] ot 31.07.1998 № 145-FZ. [in Russian].
- El`eva M.S. Povy`shenie e`ffektivnosti ispol`zovaniya byudzhethny`x resursov v sovremennoj e`konomie [Increasing the efficiency of using budget resources in the modern economy]. Volgograd, 2015. 26 s. [in Russian].
- Itogovy`e otchety` o rezul`tatax deyatel`nosti Federal`nogo kaznachejstva za 2018-2019 gody` [Final reports on the performance of the Federal Treasury for 2018-2019]; Otchet o rezul`tatax kontrol`noj deyatel`nosti organa vnutrennego gosudarstvennogo (municipal`nogo) finansovogo kontrolya Federal`nogo kaznachejstva za 2020-2022 gg. [Report on the results of the control activities of the internal state (municipal) financial control body of the Federal Treasury for 2020-2022]. [e`lektronny`j resurs] – URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk/> (data obrashheniya 04.09.2023). [in Russian].

Kovtun L.R. Razvitie gosudarstvennogo kaznachejskogo kontrolya [Development of state treasury control] // Baikal Research Journal. 2020. T. 11, № 1. – DOI: 10.17150/2411-6262.2020.11(1).9. [in Russian].

Kuklin A.V. Kontrol' v finansovo-byudzhetnoj sfere kak instrument byudzhetnogo processa i ego vliyanie na social'no-e'konomicheskoe razvitie territorij [Control in the financial and budgetary sphere as an instrument of the budget process and its influence on the socio-economic development of territories] // Vestnik Severo-Vostochnogo federal'nogo universiteta im. M.K. Ammosova. Seriya: E'konomika. Sociologiya. Kul'turologiya. 2023. № 2(30). S. 27-33. – DOI 10.25587/SVFU.2023.71.46.003. – EDN EZEQLL. [in Russian].

Osnovny'e napravleniya byudzhetnoj, nalogovoj i tamozhenno-tarifnoj politiki na 2023 god i na planovyj period 2024 i 2025 godov [The main directions of budget, tax and customs tariff policies for 2023 and for the planning period of 2024 and 2025]. Ministerstvo finansov Rossijskoj Federacii: oficial'nyj sajt [E'lektronnyj resurs]. – URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2022/10/main/Osn_2023-2025.pdf?ysclid=lh34q9u5xx606930859/ (data obrashheniya 05.09.2023). [in Russian].

Ocenka rezul'tatov kontrolya i nadzora v finansovo-byudzhetnoj sfere Federal'nogo kaznachejstva [Assessing the results of control and supervision in the financial and budgetary sphere of the Federal Treasury] / N.B. Berikova, Z.B. Lidzhieva, S.A. Dzhumabekova, E'.E'. Komusheva // Zhurnal prikladny'x issledovanij. 2021. № 6-8. S. 779-784. – DOI 10.47576/2712-7516_2021_6_8_779. [in Russian].

Peshkova X.V. Finansovyj kontrol' v sfere publicny'x i chastny'x finansov [Financial control in the field of public and private finance]: Materialy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. Moskva, 25 noyabrya 2016 g. / Pod red. Cindeliiani. - Moskva : RGUP, 2017. 419 s. [in Russian].

Simko N.N. Algoritm osushhestvleniya vnutrennego gosudarstvennogo finansovogo kontrolya Kaznachejstvom Rossii: problemy i puti resheniya. Finansy: teoriya i praktika [Algorithm for implementing internal state financial control by the Russian Treasury: problems and solutions]. 2020. 24(6):123-139. DOI: 10.26794/2587-5671-2020-24-6-123-139. [in Russian].