

---

## АЛГОРИТМ ПРИМЕНЕНИЯ ЭЛЕМЕНТОВ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

**Фоменко Татьяна Николаевна**<sup>1</sup>, канд. экон. наук, ст. преп.

**Павлюченко Татьяна Николаевна**<sup>2</sup>, канд. экон. наук, доц.

**Костева Наталья Николаевна**<sup>2</sup>, канд. экон. наук, доц.

**Калюгина Ирина Викторовна**<sup>2</sup>, канд. экон. наук, доц.

<sup>1</sup> Воронежский институт Министерства внутренних дел Российской Федерации, пр-т Патриотов, 53, Воронеж, Россия, 394065; e-mail: fom.tan87@mail.ru

<sup>2</sup> Воронежский государственный аграрный университет, Мичурина, 1, Воронеж, Россия, 394087; e-mail: pavlychenko\_tn@mail.ru

*Предмет:* предметом данного исследования выступает комплекс контрольных мероприятий, ориентированный на выявление и предупреждение нарушений в части нецелевого использования бюджетных средств. *Цель:* завершающей стадией в системе управления финансами на уровне государства или отдельного субъекта экономики является финансовый контроль. Контроль, реализуемый ведомственными и вневедомственными органами, не только обеспечивает прозрачность движения средств государственной поддержки, но и играет превентивную роль в выявлении и пресечении противоправных действий. *Дизайн исследования:* опираясь на работы современных отечественных ученых, раскрыто содержание основных элементов финансового контроля, таких как ревизия, налоговый контроль и бухгалтерская экспертиза. *Результаты:* в статье проведен сравнительный анализ применяемых в настоящее время элементов финансового контроля по предложенной авторами методике, включающей десять показателей сравнения, разработан алгоритм контрольных мероприятий по выявлению и снижению преступных действий.

**Ключевые слова:** бухгалтерская экспертиза, налоговый контроль, финансовый контроль, ревизия, государственный финансовый контроль.

**DOI:** 10.17308/meps/2078-9017/2024 /12/75-86

### Введение

Меры финансовой поддержки малого, среднего, а зачастую и крупного бизнеса, реализуются в форме грантов, субсидий, льготных кредитов и ряде других мероприятий. Освоение бюджетных средств неразрывно связано с рисками их нецелевого использования со стороны получателей, в резуль-

тате чего все большую актуальность приобретают меры государственного финансового контроля.

Деятельность государства в этой области ориентирована на выявление и профилактику экономической преступности, устранение ее последствий, т.е. реализация контрольно-надзорной деятельности органов государственной власти на всех стадиях освоения бюджетных средств. Соответственно, развитие государственного финансового контроля находится в прямой зависимости от особенностей развития общественных отношений.

Анализ исследований, проводимых в области правонарушений бюджетного законодательства, показал, что имеется ряд проблем. Ущерб государству исчисляется миллиардами рублей. Основными видами нарушений до сих пор остаются правонарушения в сфере бюджетного законодательства, бухгалтерского учета, отчетности, 10-20% от правонарушений в бюджетной сфере составляют нецелевое, незаконное и неэффективное использование бюджетных средств, которые имеют стратегическое значение для экономики страны в целом.

В 2023 г. Счетной палатой выявлен высокий процент бюджетных нарушений на сумму свыше двух триллионов рублей; в 2022 г. выявлено более четырех тысяч нарушений, недостача составила свыше 885 миллиардов рублей, возбуждено 92 административных дела, привлечено к ответственности свыше 60 должностных лиц. Эффективная деятельность сотрудников контрольного ведомства позволила вернуть в бюджет более 8 миллиардов рублей.

### **Методы и результаты исследования**

Согласно отчету Контрольно-счетной палаты Воронежской области, в течение 2023 года было инициировано и реализовано 27 контрольных и 10 экспертно-аналитических мероприятий. Проверкой со стороны КСП Воронежской области было охвачено более 311 учреждений, общий объем проверенных средств – 18227310,73 тыс. руб., в том числе средств, выделяемых из регионального бюджета, на сумму – 18107539,23 тыс. руб.

Среди объектов внешнего государственного финансового контроля, деятельность которых находится под пристальным вниманием контрольных органов, можно выделить виды государственной деятельности, имеющие высокий риск коррупционной направленности. По итогам проводимых мероприятий было составлено 158 заключений, выявленные нарушения, отраженные в отчетах, составили 33470714,3 тыс. руб.

Однозначно утверждать, что весь объем выявленных нарушений носит преднамеренный характер, нельзя, но при этом исключать такую вероятность также не стоит: например, среди причин, отраженных в отчете КСП, фигурируют нарушение сроков исполнения контрактов, отсутствие или несвоевременное и ненадлежащее выполнение гарантийных обязательств, необоснованное увеличение стоимости производимых работ и др.

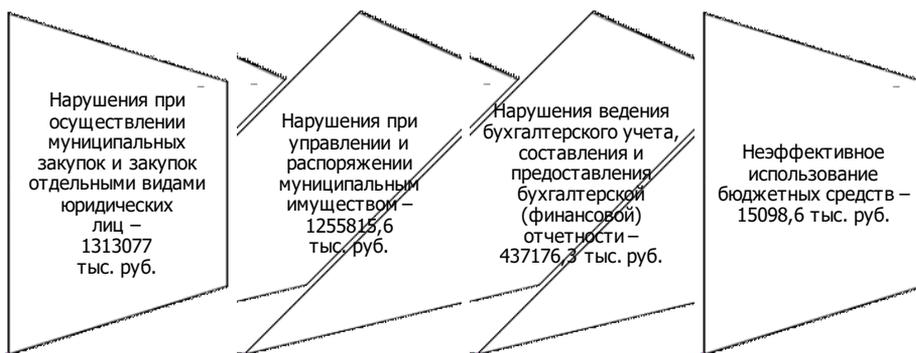


Рис. 1. Результаты работы КСП Воронежской области за 2023 год

Выявление незаконного использования бюджетных средств могут повлечь за собой бюджетные меры принуждения, уголовную либо административную ответственность <sup>1,2,3</sup>:

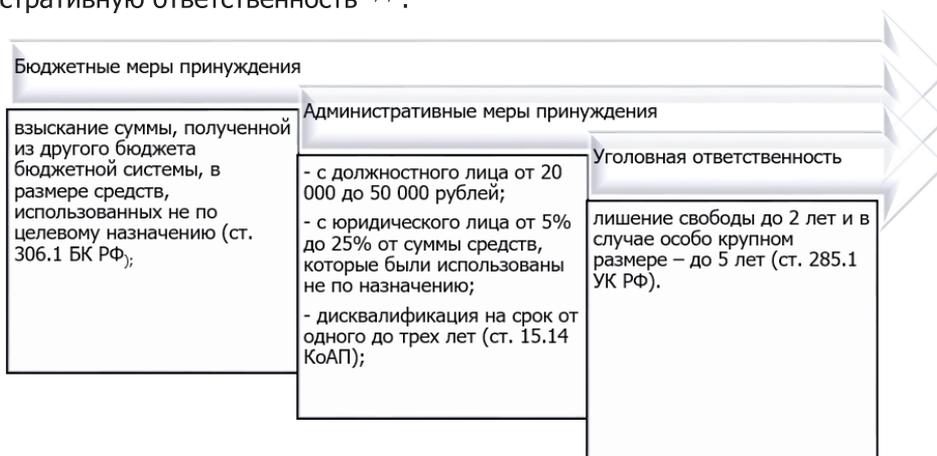


Рис. 2. Меры пресечения по выявленному незаконному использованию средств бюджета

Вывод о природе выявленного искажения возможно сделать только реализовав комплекс превентивных и контрольно-аналитических мер. Наиболее действенной мерой, направленной на снижение противоправных действий в части нецелевого использования получаемых из бюджета субсидий, дотаций, грантов, а также средств, выдаваемых на строго определенные цели, является финансовый контроль.

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 14.10.2024) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Доступно: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 17.10.2024).

<sup>2</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.98 № 145-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Доступно: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 17.10.2024).

<sup>3</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 09.11.2024) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Доступно : <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 17.10.2024).

В работах А.О. Гариной [3], И.В. Сугаровой [13], И.В. Шамриной [14], Ю.Н. Волоцкой [2], С.Е. Елкина [4], Т.И. Логвиновой [7, 8], И.В. Кузнецовой [11] и ряда других авторов исследована природа финансового контроля, целесообразность внедрения элементов финансового контроля в структуре управления экономического субъекта, проведена оценка эффективности превентивных мер, направленных на снижение противоправных действий и противодействие экономическим преступлениям.

Анализ, проведенный в работах А.О. Гариной [3] и В.В. Лещенко [6], позволяет выделить черты, характеризующие финансовый контроль:

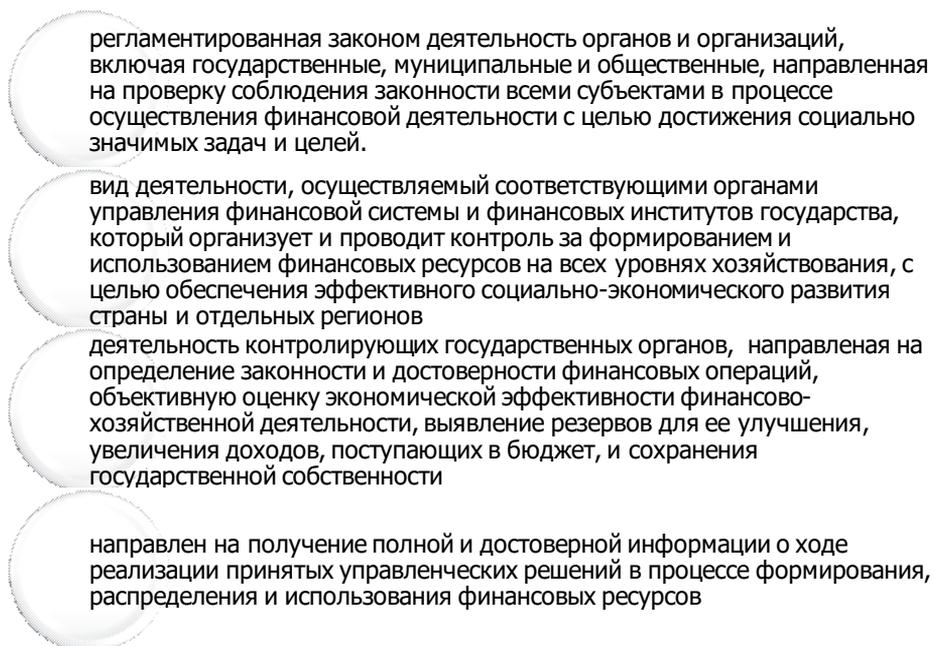


Рис. 3. Определения, раскрывающие содержание категории «Финансовый контроль»

Исследование, выполненное С.Е. Елкиным и Т.Н. Тарасовой, отражает вопросы экономической целесообразности внедрения на практике превентивных методов контроля [4]. Позиция авторов отражает вектор развития контрольных мер, реализуемых Правительством РФ. Проведение непрерывного контроля в реальном времени – одно из направлений, внедряемых Правительством РФ; согласно заявлению Михаила Мишустина, в систему контрольных мер следует включить наблюдение, предполагающее реализацию контрольных мероприятий без предварительного информирования его объектов с применением цифровой среды, вторым направлением должен стать контроллинг со стороны казначейства. Перечень инструментов или видов финансово-контрольного воздействия, применяемых в настоящее время, представлен на рисунке 4.

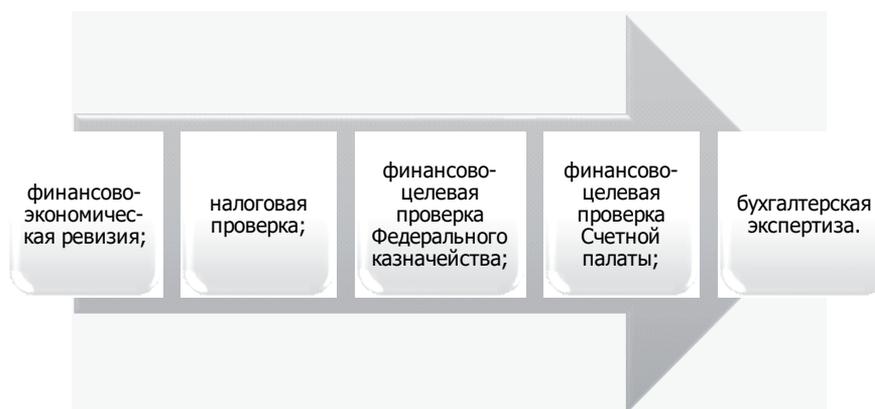


Рис. 4. Виды финансово-контрольного инструментария

Расширение мер поддержки субъектов предпринимательской деятельности со стороны государства обуславливает целесообразность усиления контрольных механизмов. Соглашаясь с мнением указанных выше авторов, а также учитывая требования действующего законодательства в части исполнения средств бюджета на уровне страны или отдельного региона, мы считаем необходимым внедрение, а также дальнейшее совершенствование контрольно-превентивных мер, ориентированных на выявление и предупреждение в дальнейшем противоправных действий в части расходования целевых бюджетных средств.

В настоящее время нет единого мнения относительно того, какой из элементов финансового контроля является наиболее эффективным; например, И.В. Шамрина и А.Е. Кисова считают, что наиболее эффективным элементом государственного финансового контроля в современных условиях осуществления финансово-экономической деятельности является система налогового контроля и администрирования, ориентированная на создание благоприятных условий устойчивого и безопасного развития бизнеса [14]. В свою очередь Ю.Н. Волоцкая на первое место ставит контроль, реализуемый со стороны государственных органов [2]. К.Г. Симоньян приоритетное значение при проведении расследований финансовых и экономических преступлений отводит ревизии. Согласно позиции автора, именно ревизия является тем методом контроля, который, основываясь на предварительной проверке первичных документов бухгалтерского учета, позволяет определить все финансовые операции субъектов финансово-экономической деятельности [12].

Сравнительный анализ каждого из реализуемых видов финансового контроля по десяти критериям, которые в дальнейшем будут способствовать построению алгоритма применения элементов финансового контроля в целях противодействия экономических преступлений:

1. Фактическое основание для проведения.
2. Цели контроля.

3. Практические задачи, стоящие перед проверяющим.
4. Условия назначения.
5. Вид деятельности.
6. Порядок получения информации.
7. Место проведения.
8. Оформление результатов.
9. Факторы, определяющие объем работы.
10. Объекты исследования.

Таблица 1

Анализ финансово-экономической ревизии как элемента  
финансового контроля

№п/п	Критерий анализа	Показатели критерия
1.	Основания проведения финансово-экономической ревизии до возбуждения уголовного дела	1.1. Утвержденный соответствующим начальником годовой план контрольно-ревизионной деятельности
		1.2. Инициатива со стороны органов дознания, следователя, суда при непосредственном выявлении документальных фактических расхождений в целях доказывания с использованием методов финансово-экономической ревизии
2.	Цели контроля	2.1. Определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета, предназначенных для функционирования казенных, выполнения муниципального задания бюджетных и автономных учреждений 2.2. Выявление фактов искажения учетных и отчетных данных, с целью дальнейшего их предупреждения
3.	Практические задачи	Пресечение и профилактика правонарушений и злоупотреблений, сохранность активов
4.	Условия назначения	Назначается в плановом порядке, по инициативе вышестоящего руководства или правоохранительных органов
5.	Вид деятельности	Исполнительская, по необходимости. Выполнение контрольных заданий вышестоящих органов
6.	Порядок получения информации	Информация предоставляется должностными лицами экономического субъекта по требованию ревизора
7.	Место проведения	По месту нахождения подконтрольного экономического субъекта
8.	Оформление результатов	Акт финансово-экономической ревизии
9.	Факторы, определяющие объем работы	По усмотрению уполномоченного правоохранительного органа, руководителя учреждения, назначившего ревизию
10.	Объекты исследования	Учетные и отчетные бухгалтерские документы экономического субъекта

Наиболее глубоким методом финансового контроля, бесспорно, является ревизия. Проведение ревизионной проверки позволяет провести детальный анализ элементов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта на предмет ее целесообразности и эффективности.

Ревизия, и об этом также в своей работе пишет К.Г. Симоньян, по роду специальных знаний схожа с судебно-бухгалтерской экспертизой. Судебно-бухгалтерская экспертиза представляет собой комплексное исследование деятельности, проводимое по данным бухгалтерского учета экономического субъекта. Бухгалтерская экспертиза и ревизия имеют общую цель – установить корректность отражения происходящих в периоде фактов финансово-хозяйственной деятельности в системе учетно-аналитического обеспечения [12].

Основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы могут быть как налоговые споры – при возникновении оснований полагать, что субъект уклоняется от уплаты налогов, или по инициативе другого субъекта предпринимательской деятельности, например, при уклонении одной из сторон сделки от исполнения принятых контрактных обязательств.

Бухгалтерскую экспертизу как один из видов финансового контроля в соответствии с вышеперечисленными критериями наглядно можно представить в таблице 2.

Таблица 2

Бухгалтерская экспертиза как метод финансового контроля

№п/п	Критерий анализа	Показатели критерия
1.	Основания проведения финансово-экономической ревизии до возбуждения уголовного дела	Решение судебных или постановление уполномоченных правоохранительных органов
2.	Цели контроля	Выявление, анализ, документирование, доказывание фактов и обстоятельств намеренного искажения (или отсутствия) экономического субъекта
3.	Практические задачи	3.1 Совокупность диагностических, идентификационных и реконструкционных задач
		3.2. Выявление фактов (или установления их отсутствия) умышленного искажения данных бухгалтерского учета
		3.3. Выявление фактов фальсификации первичных учетных документов
		3.4. Выявление фактов искусственного изменения финансового состояния предприятия
4.	Условия назначения	Наличие в деле обстоятельств, требующих специальных бухгалтерских или экономических знаний на вопросы, поставленные уполномоченными органами
5.	Вид деятельности	Процессуально-правовая, обеспечивающая получение доказательств путем применения специальных экономических экспертных знаний
6.	Порядок получения информации	Материалы предоставляются в процессуальном порядке уполномоченными правоохранительными органами
7.	Место проведения	По месту нахождения экспертного учреждения или уполномоченного органа

№п/п	Критерий анализа	Показатели критерия
8.	Оформление результатов	Заключение эксперта-бухгалтера
9.	Факторы, определяющие объем работы	Вопросы, поставленные на решение эксперта уполномоченными органами
10.	Объекты исследования	Материалы и документы, представленные органом (лицом), назначившим экспертизу

Одним из приоритетных направлений в системе финансового контроля, реализуемого на уровне государства, является контроль за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах<sup>4</sup>.



Рис. 5. Мероприятия налогового контроля

Мероприятия налогового контроля могут быть реализованы в ходе налоговых проверок, в процессе анализа материалов, собранных в ходе налоговых проверок, а также вне налоговых проверок по инициативе налоговых органов.

### Заключение

Таким образом, на основании проведенного сравнительного анализа

<sup>4</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 НК РФ ч.1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 17.10.2024).

элементов финансового контроля фактически применяемых в сфере бюджетных отношений считаем возможным построение алгоритма применения элементов финансового контроля в противодействии экономической преступности в бюджетной сфере.

В качестве используемых элементов финансового контроля будем считать: финансово-экономическую ревизию, бухгалтерскую экспертизу, назначаемую при возникновении необходимости исследования записей бухгалтерского учета, которые отражаются в первичных документах, учетных регистрах, финансовой отчетности, а также налоговый контроль и финансово-целевые проверки уполномоченных органов. Отдельным важным элементом, но не являющимся видом финансового контроля, следует выделить инвентаризацию, которая может быть назначена ревизором при проведении финансово-экономической ревизии или проведена самостоятельно, независимо от ревизии. Вышеперечисленные элементы финансового контроля между собой в той или иной степени взаимодействуют т.к. выполняют контрольную функцию. Таким образом алгоритм применения элементов финансового контроля можно представить следующим образом:

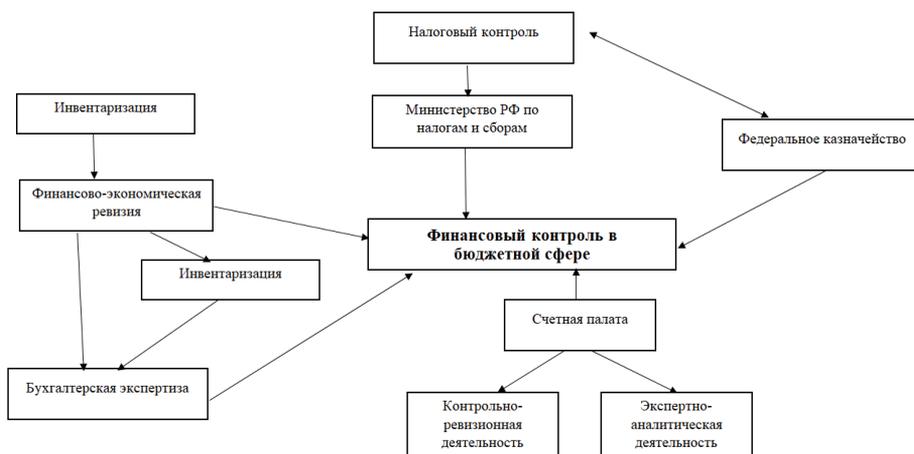


Рис. 6. Алгоритм применения элементов финансового контроля в противодействии экономической преступности

Резюмируя вышесказанное необходимо отметить, что противодействие преступлениям в экономической сфере является одним из приоритетных направлений деятельности государства. Деятельность государства, правоохранительных органов должна быть направлена на выявление, профилактику, предупреждение преступлений. Особое значение в целях противодействия и предупреждения противоправных действий в бюджетной сфере приобретает финансовый контроль, реализующийся на итоговой стадии управления финансами, элементы финансового контроля и их усовершенствование в целях предупреждения и минимизации ущерба от противоправных действий.

Анализ элементов финансового контроля по десяти критериям позволил построить алгоритм их применения в противодействии экономическим преступлениям в бюджетной сфере и определить степень их взаимодействия на стадии реализации финансового контроля.

### Список источников

1. Бунина А.Ю. Налоговый контроль трансфертных цен по сделкам взаимозависимых лиц / А.Ю. Бунина, М.Л. Копытина, Т.Н. Павлюченко // *Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем: сборник научных статей 4-й Международной научно-практической конференции*, Воронеж, 29 мая 2019 года / Под общей редакцией Фалькович Е.Б., Мамистовой Е.А. Воронеж, Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2019, с. 245-248.
2. Волоцкая Ю.Н. Государственный финансовый контроль как вид финансового контроля // *Вестник ТИСБИ*, 2014, по. 4, с. 193-199.
3. Гарина А.О. Взаимосвязь понятий «государственный финансовый контроль» и «финансовый контроль» / А.О. Гарина, К.Р. Жукова // *Инновационная наука*, 2023, по. 4-2, с. 70-72.
4. Елкин С.Е. Превентивные методы контроля за получением бюджетных средств в условиях расширения методов государственного финансового контроля / С.Е. Елкин, Т.Н. Тарасова // *Вестник Сибирского института бизнеса и информационных технологий*, 2024, т. 13, по. 1, с. 81-86.
5. Камагурова Ю.А. Контрольные мероприятия Счетной палаты РФ / Ю.А. Камагурова, И.В. Кузнецова // *Тенденции развития науки и образования*, 2024, по. 108-4, с. 21-25.
6. Лещенко В.В. Теория и практика финансового контроля / В.В. Лещенко, Т.Н. Павлюченко // *Молодежный вектор развития аграрной науки: материалы 67-й научной студенческой конференции*, Воронеж, 01 марта 2016 года. Ч. IV. Воронеж, Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2016, с. 122-126.
7. Логвинова Т.И. Развитие бухгалтерского учета и внутреннего контроля в бюджетных учреждениях высшего профессионального образования / Т.И. Логвинова, Е.Ю. Дьяченко // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*, 2014, по. 22 (358), с. 2-8.
8. Логвинова Т.И. Характеристика системы внутреннего контроля расчетов по заемным средствам // *Научные исследования – сельскохозяйственному производству: материалы II Международной научно-практической Интернет-конференции*, Орел, 23 марта 2023 года. Орел, Издательство Картуш, 2023, с. 271-276.
9. Медведева Т.А. Нецелевое использование бюджетных средств: обзор судебной практики по квалификации оплаты работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией // *Вестник АКСОР*, 2016, по. 4 (40), с. 90-93.
10. Пащенко Т.В. *Развитие теории и практики бухгалтерской экспертизы: монография* / Т.В. Пащенко, Т.Г. Шешукова. Пермь, 2010. 170 с.
11. Ширококов В.Г. *Развитие теоретико-методологических положений учетно-контрольного, аналитического и финансового обеспечения в условиях трансформации экономики: монография* / В.Г. Ширококов [и др.]. Воронеж, Воронеж. гос. аграр. ун-т, 2024. 255 с.
12. Симоньян К.Г. Виды ревизий и проверок, проводимых при выявлении и расследовании финансовых преступлений // *Colloquium-Journal*, 2020, по. 10-10 (62), с. 82-83.
13. Сугарова И.В. Финансовый контроль и роль Счетной палаты в системе финансового контроля // *Аудиторские ведомости*, 2021, по. 2, с. 59-62.
14. Шамрина И.В. Налоговый контроль и его реализация в системе государственного финансового контроля с целью повышения его финансовой устойчивости / И.В. Шамрина, А.Е. Кисова // *Управленческий учет*, 2022, по. 2-3, с. 568-576.

---

# ALGORITHM FOR APPLYING FINANCIAL CONTROL ELEMENTS

---

**Fomenko Tatyana Nikolaevna**<sup>1</sup>, Cand. Sci. (Econ.), Senior Lecturer  
**Pavlyuchenko Tatyana Nikolaevna**<sup>2</sup>, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.  
**Kosteva Natalya Nikolaevna**<sup>2</sup>, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.  
**Kalyugina Irina Viktorovna**<sup>2</sup>, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

<sup>1</sup> Voronezh Institute of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation, Patriot Av., 53, Voronezh, Russia, 394065; e-mail: fom.tan87@mail.ru

<sup>2</sup> Voronezh State Agrarian University, Michurin, 1, Voronezh, Russia, 394087; e-mail: pavlyuchenko\_tn@mail.ru

*Importance:* the subject of this study is a set of control measures aimed at identifying and preventing violations in terms of the misuse of budget funds. *Purpose:* the final stage in the financial management system at the level of the state or an individual economic entity is financial control. Control implemented by departmental and non-departmental bodies not only ensures the transparency of the movement of state support funds, but also plays a preventive role in identifying and suppressing illegal actions. *Research design:* based on the works of modern domestic scientists, the content of the main elements of financial control, such as audit, tax control and accounting expertise, is disclosed. *Results:* the article provides a comparative analysis of the currently used elements of financial control according to the methodology proposed by the authors, including ten comparison indicators, an algorithm of control measures to identify and reduce criminal acts has been developed.

**Keywords:** accounting expertise, tax control, financial control, audit, state financial control.

## References

1. Bunina A.Y. Nalogovyy kontrol' transfertnykh cen po sdelkam vzaimozavisimykh lic / A.Yu. Bunina, M.L. Kopytina, T.N. Pavlyuchenko. *Politehkonomicheskie problemy razvitiya sovremennykh agroekonomicheskikh sistem: sbornik nauchnykh statej 4-j Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, Voronezh, 29 maya 2019 goda / Pod obshchej redakciej Fal'kovich E.B., Mamistovoj E.A. Voronezh, Voronezhskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet im. Imperatora Petra I, 2019, pp. 245-248. (In Russ.)*
2. Volockaya Yu.N. Gosudarstvennyj finansovyy kontrol' kak vid finansovogo kontrolya. *Vestnik TISBI, 2014, no. 4, pp. 193-199. (In Russ.)*
3. Garina A.O. Vzaimosvyaz' ponyatij «gosudarstvennyj finansovyy kontrol'» i «finansovyy kontrol'» / A.O. Garina, K.R. Zhukova. *Innovacionnaya nauka, 2023, no. 4-2, pp. 70-72. (In Russ.)*
4. Elkin S.E. Preventivnye metody kontrolya za polucheniem byudzhethnykh sredstv v usloviyakh rasshireniya metodov gosudarstvennogo finansovogo kontrolya / S.E. Elkin, T.N. Tarasova. *Vestnik Sibirskogo instituta biznesa i informacionnykh tekhnologij, 2024, T. 13, no. 1, pp. 81-86. (In Russ.)*

5. Kamagurova Yu.A. Kontrol'nye mero-priyatiya Schetnoj palaty RF / Yu.A. Kamagurova, I.V. Kuznecova. *Tendencii razvitiya nauki i obrazovaniya*, 2024, no. 108-4, pp. 21-25. (In Russ.)
6. Leshchenko V.V. Teoriya i praktika finansovogo kontrolya / V.V. Leshchenko, T.N. Pavlyuchenko. *Molodezhnyj vektor razvitiya agrarnoj nauki*: Materialy 67-j nauchnoj studencheskoj konferencii, Voronezh, 01 marta 2016 goda. Chast' IV. Voronezh, Voronezhskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet im. Imperatora Petra I, 2016, pp. 122-126. (In Russ.)
7. Logvinova T.I. Razvitie bukhgalterskogo ucheta i vnutrennego kontrolya v byudzhetnykh uchrezhdeniyakh vysshogo professional'nogo obrazovaniya / T.I. Logvinova, E.Yu. D'yachenko. *Bukhgalterskij uchet v byudzhetnykh i nekommercheskikh organizacijakh*, 2014, no. 22(358), pp. 2-8. (In Russ.)
8. Logvinova T.I. Kharakteristika sistemy vnutrennego kontrolya raschetov po zaemnym sredstvam. *Nauchnye issledovaniya – sel'skokhozyajstvennomu proizvodstvu*: materialy II Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoi Internet-konferencii, Orel, 23 marta 2023 goda. Orel, Izdatel'stvo Kartush, 2023, pp. 271-276. (In Russ.)
9. Medvedeva T.A. Necelevoe ispol'zovanie byudzhetnykh sredstv: obzor sudobnoj praktiki po kvalifikacii oplaty rabot, ne predusmotrennykh proektno-smetnoj dokumentaciej. *Vestnik AKSOR*, 2016, no. 4 (40), pp. 90-93. (In Russ.)
10. Pashchenko T.V. *Razvitie teorii i praktiki bukhgalterskoj ehkspertizy*: monografiya / T.V. Pashchenko, T.G. Sheshukova. Perm', 2010. 170 p. (In Russ.)
11. Shirobokov V.G. *Razvitie teoretiko-metodologicheskikh polozhenij ucheto-kontrol'nogo, analiticheskogo i finansovogo obespecheniya v usloviyakh transformacii ehkonomiki*: monografiya / V.G. Shirobokov [i dr.]. Voronezh, Voronezh. gos. agrar. un-t, 2024. 255 p. (In Russ.)
12. Simon'yan K.G. Vidy revizij i proverok, provodimykh pri vyyavlenii i rassledovanii finansovykh prestuplenij. *Colloquium-Journal*, 2020, no. 10-10 (62), pp. 82-83. (In Russ.)
13. Sugarova I.V. Finansovyj kontrol' i rol' Schetnoj palaty v sisteme finansovogo kontrolya. *Auditorskie vedomosti*, 2021, no. 2, pp. 59-62. (In Russ.)
14. Shamrina I.V. Nalogovyj kontrol' i ego realizaciya v sisteme gosudarstvennogo finansovogo kontrolya s cel'yu povysheniya ego finansovoi ustojchivosti / I.V. Shamrina, A.E. Kisova. *Upravlencheskij uchet*, 2022, no. 2-3, pp. 568-576. (In Russ.)