

ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЯ: ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Аннотация. В данной статье приводится авторский подход к классификации этапов формирования в России модели организации бюджетного контроля. Данная классификация строится на исторических фактах, нормативных актах, правоприменительных и материалах.

Ключевые слова: бюджетный контроль, история государственного контроля, этапы развития контроля в России, системность организации контроля.

Органы бюджетного контроля на местах существуют в нашей стране довольно давно. Так, О.В. Болтинова справедливо отмечает, что «бюджетный контроль существовал в различные периоды становления и развития нашего государства»¹. Однако, говорить системности бюджетного контроля можно не на всех этапах существования российского государства.

В основу классификации этапов организации бюджетного контроля в России заложен системный подход, а именно каждый этап охарактеризован появлением новых организационных элементов системы бюджетного контроля в Российской Федерации.

Первый этап (1656 год – начало XIX века). В этот период предпринимаются попытки создания контрольно-ревизионных учреждений, однако их так и не было создано. В основном указанные учреждения выполняли счетные, а не контрольные функции.

Официальной датой образования финансового или бюджетного контроля в России считается 10 марта 1656 г.², когда был создан Приказ Счета Большой казны (Счетный приказ), или Приказ Счетных дел. Однако стоит отметить, что данный орган исполнял в основном не контрольные, а именно счетные функции (подсчет общегосударственных доходов и расходов), а это лишь элемент контроля, поэтому считать эту деятельность именно финансовым контролем не совсем правильно. В этот период, по мнению автора, можно говорить лишь о начале процесса создания органов финансового или бюджетного контроля в нашем государстве.

* *Лагутин Игорь Борисович, заведующий кафедрой трудового права, гражданского, арбитражного процесса Юго-Западного государственного университета, кандидат юридических наук, доцент, lagutinigor81@mail.ru*

¹ Болтинова О.В. Проблемы развития бюджетного контроля в Российской Федерации // Финансовое право. 2011. № 7. С. 10.

² Распоряжение Президента РФ от 14.02.2006 № 65-рп «О праздновании 350-летия установления государственного финансового контроля в России» // СЗ РФ. 20.02.2006. № 8. Ст. 916.

Приказ Счетных дел просуществовал до 1699 г., когда его функции перешли Ближней канцелярии³, которая была местом заседаний членов Боярской думы. С 1704 г. на базе канцелярии собирались начальники приказов. С 1708 г. эти постоянные заседания именовались Консилией (или Конзилией) министров (так называют иногда начальников приказов). С учреждением в 1711 г. Сената контрольные функции переходят в его ведение⁴ (до 1713 г.), а в 1714 г. они вновь возвращаются Ближней канцелярии.

Реформа счетно-ревизионной деятельности начинается в 1718 г., она происходит параллельно с реформой общего государственного управления. С установлением коллегиального порядка Ближняя канцелярия была упразднена. В структуру финансового управления входило 3 коллегии: одна из них - Камер-коллегия – занимались приходной частью бюджета, другая – Штатс-контор-коллегия – расходной, третья – Ревизион-коллегия – была создана специально для осуществления ревизионной деятельности⁵.

В основу реформы финансового контроля был положен Указ от 10 декабря 1718 г., в котором говорилось: «Чтоб с будущего 1719 года прием и отдачу денег везде зачать по Шведскому манеру и рапорты»⁶. По этому Указу в России вводилась шведская система финансово-отчетной деятельности. 12 декабря 1718 г. был издан еще один указ. Им устанавливались сроки перехода к новой системе отчетности, по которым «управлять в будущем 1719 году старым, а с 1720 новым манером»⁷. Возглавлял созданный орган князь Долгорукий⁸.

Таким образом, в России с 1720 г. вводится новая структура контрольно-ревизионной деятельности, высшим органом которой становится Ревизион-коллегия. Этой коллегии было также поручено судить и наказывать чиновников коллегий за финансовые правонарушения по государственным доходам и отчетности. Однако и этот орган также нельзя считать в полной мере контрольным, в его работе можно встретить лишь элементы финансового контроля. Главной функцией Ревизион-коллегии значилась

³ См., подробнее: Лагутин И.Б. Финансовый контроль в Российской империи: эволюция правового регулирования в первой половине XIX века. Saarbrücken, 2010. С. 18.

⁴ По мнению В.А. Лебедева, именно «Сенат представлял тогда высшее финансовое и контрольное учреждение» (Лебедев В.А. Финансовое право (в серии «Золотые страницы российского финансового права»). М., 2000. С. 164).

⁵ См.: Стешенко Л.А., Софроненко К.А. Государственный строй России в первой четверти XVIII в. М., 1973. С. 93-95.

⁶ Именной, данный президенту ревизион-коллоегии князю Долгорукуму «о зачатии везде с 1719 года, приема и отдачи денег по шведскому манеру» от 10 декабря 1718 г. // ПСЗ–1. Т.V. № 3254.

⁷ Там же.

⁸ Именной «О назначении коллегии президента и вице-президентов» от 15 декабря 1717 г. // ПСЗ–1. Т.V. № 3133.

«счет всех государственных приходов и расходов»⁹, то есть ее основной функцией по-прежнему, оставалась счетная.

В целях устранения такой двойной ревизии Петр I Указом от 12 января 1722 г. включил Ревизион-коллегию в состав Сената. В подготовленной в том же году Инструкции определялись права и обязанности Ревизион-коллегии (переименованной в Ревизион-контору).

Следующим важнейшим событием в развитии счетно-ревизионной системы России стала реформа Екатерины II, суть которой, с точки зрения контроля, заключалась в переносе различных, в том числе и контрольных полномочий на места. Для этого были созданы Казенные палаты – в губерниях, и Казначейства – в уездах. Казенная палата распоряжалась множеством финансовых и административно-хозяйственных дел: заведовала податным делом, надзирала за налоговыми поступлениями, ведала источниками доходов, осуществляла финансовый контроль. Важно отметить, что основной функцией Казенных палат в системе контроля была сохранность доходов «дабы доходы в целостности сохранены были»¹⁰.

Изменения в системе высшего руководства финансовой сферы были незначительны. Для общего руководства отдельными отраслями управления в составе Сената в 1775 г. были учреждены экспедиции: экспедиция о государственных доходах (унаследовала распорядительные функции Камер-и Берг-коллегий), экспедиция о государственных расходах (Штатс-контор-коллегии), экспедиция о свидетельстве счетов (Ревизион-коллегии). Генерал-прокурор превратился в своеобразного министра по делам внутреннего управления, соединяя в своем лице звание министра юстиции, финансов, государственного казначейства и государственного контроля. Значение Сената резко упало. Генерал-прокурор имел право изъять из департамента любое дело и передать его в свою канцелярию, являвшуюся связующим звеном со всеми подведомственными и поднадзорными учреждениями и совмещавшую в себе функции почти всех будущих министерств.

Второй этап (начало XIX века – 1917 год) в этот период создаются первые специализированные органы бюджетного контроля в России, позднее в России выстраивается вертикальная структура организации бюджетного контроля, тем самым завершается формирование модели бюджетного контроля дореволюционной России.

Формирования системы организации бюджетного контроля начался в начале XIX века, когда был принят Высочайший манифест от 28 января 1811 г. «О устройстве Главного управления Ревизии Государственных счетов»¹¹,

⁹ Именной, объявленный из Сената от 12 декабря 1718 г. «Об управлении во всех коллегиях и губерниях дел с 1720 года по новому порядку и о разделении дел между коллегиями» // ПСЗ–1. Т.V. № 3255.

¹⁰ Чечулин Н.Д. Очерки по истории русских финансов в царствование Екатерины II. Спб., 1906. С. 83.

¹¹ Манифест «О устройстве Главного управления ревизии государственных счетов» от 28 января 1811 г. // ПСЗ–1. Т.XXXI. № 24502.

который заложил основу только для организации высших органов финансового контроля. Управление делами этой важной отрасли государственного строительства было вверено особому лицу – Государственному контролеру. Созданное Главное управление являлось независимым от других, с правами и обязанностями, равными прочим министерствам.

Должность Государственного контролера была введена немного раньше – 25 июля 1810 г. манифестом «О разделении государственных дел на особые управления, с назначением предметов каждому управлению принадлежащих»¹². В состав Главного управления ревизии государственных счетов при его учреждении вошли: Совет главного управления ревизии государственных счетов, Канцелярия государственного контролера, Государственная экспедиция для ревизии счетов, Военно-счетная экспедиция, а также Адмиралтейская и Черноморская счетные экспедиции¹³.

В 1836 году Главное управление ревизии государственных счетов переименовывается в Государственный контроль. Параллельно с переименованием происходит и его реформирование.

Реформирование финансового контроля в 30-е гг. XIX века велось в трех основных направлениях: 1) создание четких правил ревизионных мероприятий; 2) изменение структуры центральных контрольных органов; 3) реформирование местных контрольно-счетных учреждений Министерства финансов, а также создание инструкций для их деятельности.

Новая реформа организации бюджетного контроля в России начался в 50-60 годы XIX века и продлился вплоть до 1917 года. Во главе революционных преобразований был поставлен умный и опытный чиновник Государственного контроля В.А. Татаринов¹⁴. Под его руководством было разработано новое кассовое устройство (принцип «единства кассы») и новые правила «современной документальной ревизии».

Одним из основных направлений реформы было создание местных органов Государственного контроля. С 1 января 1864 г. в качестве опыта в столице при Государственном контроле была образована Временная ревизионная комиссия «для документальной современной ревизии расходов, производимых в Санкт-Петербурге, во время предстоящего в сей столице опыта единства кассы»¹⁵. Далее с 1 января 1865 г.¹⁶ в 12 губерниях появились

¹² Манифест «О разделении государственных дел на особые управления, с означением предметов, каждому управлению принадлежавших» от 25 июля 1810 г. // ПСЗ–1. Т. XXXI. № 24307.

¹³ См.: Высшие и центральные государственные учреждения России. 1801–1917 гг. Т. 2. СПб., 1998. С. 213.

¹⁴ Подробнее о жизни и работе этого государственного деятеля см.: Алышевский Н.Я. В память В.А. Татаринова. О прошлом и нынешнем устройстве Государственного контроля. СПб., 1881.

¹⁵ Высочайше утвержденное мнение Государственного совета «Об учреждении временной ревизионной комиссии при Государственном совете» от 10 декабря 1863 г. // ПСЗ–II. Т. XXXVIII. № 40363.

контрольные палаты, а с 1 января 1866 г. подобные учреждения были открыты во всех губерниях Российской империи, за исключением Закавказья и Туркестанского округа¹⁷. Новый счетный и ревизионный порядок вводился с учетом столичного опыта и образованием в каждой из этих губерний местного ревизионного органа – аналогичного Петербургской временной ревизионной комиссии¹⁸.

Контрольные палаты чаще всего создавались на базе существовавших в губерниях контрольных отделений Казенных палат. Так, например, в Курской губернии такая палата была образована на основе Контрольного отделения Казенной палаты¹⁹ и Палаты государственных имуществ²⁰. Новые контрольные палаты были выведены из подчинения местных органов власти, они стали базой Государственного контроля для получения первичных документов по совершению операций с материальными ценностями в регионах.

В результате проведенной реформы была создана единая система бюджетного контроля, состоящая из Государственного контроля и его территориальных отделений. Итогом реформы стало то, что в 1911 году в каждой из 60 губерний России существовали контрольные палаты²¹.

Третий этап – это советский период (1917–начало 90-х годов).

Уже в начале создания советских органов управления государства новые власти пошли по пути создания централизованной системы бюджетного контроля, что, естественно, не могло ни повлиять на дальнейшее развитие советской системы бюджетного контроля.

14 (27) ноября 1917 г. на заседании ВЦИК был обсужден проект Декрета о рабочем контроле. На следующий день проект был принят Совнаркомом и подписан В.И. Лениным. В декабре 1917 г. Совнарком РСФСР были приняты декреты «Об образовании в составе Коллегии Комиссариата Государственного контроля», «О правах Народного Комиссара по Государственному контролю в Совете Народных комиссаров». Фактически Государственный контроль в тот период времени подчинялся ВЦИК.

¹⁶ Высочайшее утвержденное мнение Государственного Совета «Об открытии, с 1-го января 1865 года, местных контрольных учреждений в 12-ти губерниях, в которых с того времени вводиться единство кассы» от 30 ноября 1864 г. // ПСЗ-II. Т. XXXIX. № 41513.

¹⁷ См.: Ялбулганов А.А. Финансовый контроль в Российской армии XIX–начала XX в.: организационно-правовые реформы. СПб., 1999. С. 29.

¹⁸ Именной, объявленный Сенату Государственным контролем от 20 октября 1864 г. «О распространении на некоторые губернии в производимого в Санкт-Петербурге опыта единства кассы и современной со стороны государственного контроля ревизии»// ПСЗ-II. Т. XXXIX. № 40739.

¹⁹ Источник: ГАКО. Ф. 184. Оп. 1. Д. 2689. Л. 12.

²⁰ Там же. Ф. 153. Оп. 1. Д. 1122. Л. 14.

²¹ Колесников Ю.А. Бюджетный контроль в России и в субъектах РФ, его организационно-правовые формы // Правоведение. 2002. № 5. С. 83.

18 (31) января 1918 г. Совнарком принял Декрет «Об образовании Центральной контрольной коллегии, местных учетно-контрольных коллегий и контрольных комиссий». Это было фактически началом создания в Советском государстве единых органов контроля по всей стране²².

10 июля 1918 г. V Всероссийский съезд Советов принял Конституцию РСФСР, в соответствии с которой Наркомат Государственного контроля стал органом исполнительной власти, а 7 февраля 1920 г. он был преобразован в Народный комиссариат рабоче-крестьянской инспекции.

В начале 1920 г. произошла новая реорганизация Госконтроля. 7 февраля ВЦИК принял Декрет «О рабоче-крестьянской инспекции». Народный комиссариат Государственного контроля постановлением ВЦИК преобразовался в Народный комиссариат рабоче-крестьянской инспекции (далее НК РКИ) с включением в него ведомственных инспекций. За НК РКИ сохранились все функции Государственного контроля²³.

В дальнейшем продолжается централизация государственного контроля. Так, с целью усиления партии в административно-хозяйственной системе государства в апреле 1923 года происходит объединение Центральной контрольной коллегии (ЦКК) и НК РКИ, таким образом создается единый орган – ЦКК-РКИ.

Положение о Финансово-контрольном управлении, было утверждено Наркомфином СССР и НК РКИ 21 декабря 1923 г.²⁴. П. 4, части II указанного Положения закреплял структуру органов финансового контроля Союза ССР. Так, определялось, что «финансовый контроль состоит из: а) Финансово-контрольного управления Союза ССР; б) финансово-контрольных управлений союзных республик; в) контрольно-бухгалтерских управлений в автономных республиках и в губерниях и областях (губернских и областных контролей); г) специальных контрольных частей при управлениях или правлениях транспорта». При этом п. 15 устанавливал, что «Финансово-контрольные управления союзных республик проводят свою работу в пределах исполнения республиканских бюджетов и особых поручений Финансово-контрольного управления НКФ Союза ССР».

12 ноября 1923 г. ЦИК Союза ССР утвердил «Положение о народном комиссариате рабоче-крестьянской инспекции». Согласно ему, НК РКИ признавался основным органом Советской власти по проведению в жизнь мероприятий, способствующих усовершенствованию государственного аппарата, приспособлению его к задачам социалистического строительства²⁵.

16 ноября 1926 г. постановлением Совнаркома СССР вместо Финансово-контрольного управления Наркомфина СССР образуется Главное

²² Ахмедова З.М.-Т., Герасимов В.М. Парламентский финансовый контроль. М., 2003. С. 13.

²³ См.: Дорохова Г.А. Рабоче-крестьянская инспекция в 1920-1923 гг. М., 1959. С. 30.

²⁴ № 209. Положение о Финансово-контрольном управлении // Собрание узаконений и распоряжений рабочего и крестьянского Правительства. 31 марта 1924 г. № 21.

²⁵ Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР. М., 1973. С. 49.

управление Госфинконтроля²⁶. Территориально в его составе создаются управления и отделы при Наркомфинах союзных республик и местных финансовых органов²⁷. Однако самостоятельно Госфинконтроль просуществовал недолго, в 1930 г. решением ЦИК и СНК СССР он был реорганизован, а его функции перешли органам РКИ.

9 декабря 1932 г. Постановлением СНК на Наркомфин и его местные органы были возложены полномочия по проведению ревизий бюджетных учреждений и хозяйственных организаций. В это же время было принято временное положение о финансово-бюджетных инспекциях Наркомфина СССР, Наркомфинов союзных республик и местных финансовых органов.

23 октября 1937 г. Постановлением ЦИК и СНК СССР в составе Наркомфина СССР вместо финансово-бюджетной инспекции образуется Контрольно-ревизионное управление, имеющее свои территориальные отделения. Положение о Контрольно-ревизионном управлении утверждено постановлением СНК СССР 9 мая 1938 г.

После войны реформа бюджетного контроля в СССР продолжается. Так, контроль становится основной задачей министерства финансов СССР и местных финансовых органов. Бюджетный контроль осуществлялся при составлении проектов бюджетов, рассмотрении финансовых планов и смет, в процессе финансирования учреждений и предприятий и взимания установленных законом государственных доходов и налогов, а также путем анализа как периодической, так и годовой отчетности предприятий и учреждений.

Министерство финансов СССР и его местные органы свою контрольную работу осуществляли в соответствии с утвержденными планами, в которых указывались объекты проверок, исполнители и сроки проведения.

Существенные изменения произошли и на местах. В частности, сельские и поселковые Советы депутатов трудящихся стали образовывать постоянные комиссии, состоящие из обычных работников. Сельские и поселковые Советы – это самые массовые органы власти в СССР. В более чем 44 тысячах сельских и поселковых Советов страны работало порядка полутора миллионов выборных представителей народа. Кроме того, в работе постоянных комиссий этих Советов участвовали около миллиона семисот тысяч активистов. Данные представители и активисты выполняли важнейшую функцию управления – контроль, получивший название «народный контроль».

²⁶ Положение о Госфинконтроле утверждено СНК СССР 11 апреля 1927 г.

²⁷ Так, к примеру, в сентябре 1927 г. в Чувашской АССР был образован отдел Государственного финансового контроля с номенклатурой должностей заведующего отдела, старших контролеров, контролеров. (См.: Контрольно-ревизионные органы Министерства финансов Российской Федерации в Чувашии: к 80-летию со дня создания / под ред. Н.А. Константиновой. Чебоксары, 2003. С. 52).

В то время народному контролю, то есть контролю снизу уделялось большее внимание. В 1979 году был принят специальный нормативный акт, регулирующий систему народного контроля²⁸.

Органами народного контроля в СССР являлись: Комитет народного контроля СССР, комитеты народного контроля союзных и автономных республик, краев, областей, а также окружные, городские и районные комитеты народного контроля, группы и посты при сельских и поселковых Советах депутатов трудящихся, на предприятиях, в колхозах, учреждениях, организациях и воинских частях.

В СССР в послевоенное время важнейшим (но не единственным) финансово-контрольным учреждением было Контрольно-ревизионное управление Министерства финансов СССР. Система контрольно-ревизионных органов Министерства финансов СССР строилась на началах централизации. Следовательно, не применялся принцип двойного подчинения – одновременно местному исполкому и вышестоящему ведомству. При этом все нижестоящие органы контрольно-ревизионного аппарата на местах подчинялись КРУ министерств финансов союзных республик.

Важное значение для дальнейшего развития финансового контроля имел XXVI съезд КПСС (1981 г.). В «Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981–1985 годы и на период до 1990 года» была отмечена необходимость обеспечения во всех звеньях народного хозяйства строгого режима экономии и бережливости, ведения решительной борьбы с бесхозяйственностью и расточительством, повышения ответственности за это министерств, ведомств и других органов управления, усиления контроля за результатами хозяйствования во всех звеньях экономики, совершенствования контрольно-ревизионной работы, повышения роли народного контроля, бухгалтерского учета и ведомственного контроля в обеспечении государственной дисциплины, сохранности социалистической собственности и соблюдения режима экономии, плановой и финансовой дисциплины¹.

Четвертый этап (с начала 90-х годов XX века по настоящее время). После распада СССР, в основу органов бюджетного контроля исполнительной власти не только Российской Федерации, но и других государств бывшего союзного государства легла структура Главного контрольно-ревизионного управления Министерства финансов СССР. В России на его базе в августе 1998 г. был создан Департамент государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов Российской Федерации, а 6 августа 1998 г. Постановлением Правительства Российской Федерации № 888 «О территориальных контрольно-ревизионных органах Министерства финансов Российской Федерации» утверждено

²⁸ Закон СССР «О народном контроле в СССР» от 30 ноября 1979 г. // Ведомости Верховного Совета СССР. 1979. № 49. Ст. 840.

¹ См.: Материалы XXVI съезда КПСС. М., 1981.

Положение о Контрольно-ревизионных управлениях Министерства финансов Российской Федерации в субъектах Российской Федерации.

Контрольно-ревизионные управления Минфина России в субъектах Российской Федерации просуществовали вплоть до административной реформы 2004 года, когда на основании Указа Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 года № 314 была создана Федеральная служба финансово-бюджетного надзора на базе Департамента государственного финансового контроля и аудита и Департамента валютного контроля, существовавших в рамках Министерства финансов Российской Федерации и соответствующих территориальных органов (контрольно-ревизионных управлений и территориальных органов валютного контроля).

16 мая 1991 г. был принят закон СССР «О Контрольной палате СССР»²⁹, который так и не был реализован. Однако в 1995 году в Российской Федерации была создана Счетная палата Российской Федерации, а также с середины 90-х годов в субъектах Российской Федерации начали формироваться региональные контрольно-счетные органы.

С 1 октября 2011 года вступил в силу ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», который закрепил унифицированную модель организации контрольно-счетных органов и повлиял на дальнейшее развитие системы организации бюджетного контроля в Российской Федерации.

Библиографический список

1. Алышевский Н.Я. В память В.А. Татаринова. О прошлом и нынешнем устройстве Государственного контроля. – СПб., 1881. – 99 с.
2. Ахмедова З.М.-Т., Герасимов В.М. Парламентский финансовый контроль. – М., 2003. – 160 с.
3. Болтинова О.В. Проблемы развития бюджетного контроля в Российской Федерации // Финансовое право. – 2011. – № 7. – С. 10. – 10-15.
4. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР. – М., 1973. – 134 с.
5. Высочайше утвержденное мнение Государственного совета «Об учреждении временной ревизионной комиссии при Государственном совете» от 10 декабря 1863 г. // ПСЗ-И. Т. XXXVIII. № 40363.
6. Высочайшее утвержденное мнение Государственного Совета «Об открытии, с 1-го января 1865 года, местных контрольных учреждений в 12-ти губерниях, в которых с того времени вводиться единство кассы» от 30 ноября 1864 г. // ПСЗ-И. Т. XXXIX. № 41513.
7. Государственный архив Курской области. Ф. 184. Оп. 1. Д. 2689. Л. 12; Ф. 153. Оп. 1. Д. 1122. Л. 14.
8. Дорохова Г.А. Рабоче-крестьянская инспекция в 1920-1923 гг. – М., 1959. – 184 с.
9. Закон СССР «О народном контроле в СССР» от 30 ноября 1979 г. // Ведомости Верховного Совета СССР. 1979. № 49. Ст. 840.

²⁹ Закон СССР от 16.05.1991 № 2161-1 «О Контрольной палате СССР» // Ведомости СНД и ВС СССР. 1991. № 23. Ст. 649.

10. Закон СССР от 16.05.1991 № 2161-1 «О Контрольной палате СССР» // Ведомости СНД и ВС СССР. 1991. № 23. Ст. 649.
11. Именной «О назначении коллегии президентова и вице-президентов» от 15 декабря 1717 г. // ПСЗ–1. Т.V. № 3133.
12. Именной, данный президенту ревизион-коллоегии князю Долгорукуму «о зачатии везде с 1719 года, приема и отдачи денег по шведскому манеру» от 10 декабря 1718 г. // ПСЗ–1. Т.V. № 3254.
13. Именной, объявленный Сенату Государственным контролем от 20 октября 1864 г. «О распространении на некоторые губернии в производимого в Санкт-Петербурге опыта единства кассы и современной со стороны государственного контроля ревизии»// ПСЗ-II. Т. XXXIX. № 40739.
14. Колесников Ю.А. Бюджетный контроль в России и в субъектах РФ, его организационно-правовые формы // Правоведение. 2002. № 5. С. 80-85.
15. Контрольно-ревизионные органы Министерства финансов Российской Федерации в Чувашии: к 80-летию со дня создания / под ред. Н.А. Константиновой. – Чебоксары, 2003. – 219 с.
16. Лагутин И.Б. Финансовый контроль в Российской империи: эволюция правового регулирования в первой половине XIX века. – Saarbrucken, 2010. – 152 с.
17. Лебедев В.А. Финансовое право. – М., 2000. – 460 с.
18. Манифест «О разделении государственных дел на особые управления, с означением предметов, каждому управления принадлежавших» от 25 июля 1810 г. // ПСЗ–1. Т.XXXI. № 24307.
19. Манифест «О устройстве Главного управления ревизии государственных счетов» от 28 января 1811 г. // ПСЗ–1. Т.XXXI. № 24502.
20. Материалы XXVI съезда КПСС. – М., 1981. – 223 с.
21. Положение о Госфинконтроле утверждено СНК СССР 11 апреля 1927 г.
22. Именной, объявленный из Сената от 12 декабря 1718 г. «Об управлении во всех коллегиях и губерниях дел с 1720 года по новому порядку и о разделении дел между коллегиями» // ПСЗ–1. Т.V. № 3255.
23. Распоряжение Президента РФ от 14.02.2006 № 65-рп «О праздновании 350-летия установления государственного финансового контроля в России» // СЗ РФ. 20.02.2006. № 8. Ст. 916.
24. Стешенко Л.А., Софроненко К.А. Государственный строй России в первой четверти XVIII в. – М., 1973. – 140 с.
25. Чечулин Н.Д. Очерки по истории русских финансов в царствование Екатерины II. – Спб., 1906. – 386 с.
26. Ялбулганов А.А. Финансовый контроль в Российской армии XIX–начала XX в.: организационно-правовые реформы. – Спб., 1999. – 128 с.