

*Макарова Оксана Ивановна,
студент магистратуры 3 курс,
специальность «Юриспруденция»
Средне-Волжский институт (филиал)
ВГУЮ (РПА Минюста России)
Россия, г. Саранск*

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КАК ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ ФОРМА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

***Аннотация:** Статья посвящена особенностями правового положения, статусу, сущности и специфике казенных учреждений в бюджетном законодательстве Российской Федерации. Рассмотрен порядок, по которому казенное учреждение отвечает по своим обязательствам, особенностям привлечения субъекта гражданского оборота к имущественной ответственности. Дана характеристика права оперативного управления имуществом, принадлежащим казенному учреждению, описан порядок использования казенными учреждениями бюджетных средств. Также в статье приведены признаки, отличающие казенное учреждение от других учреждений.*

***Ключевые слова:** казенное учреждение, гражданско-правовой статус, Бюджетный кодекс Российской Федерации, право оперативного управления, бюджетная смета, правовое положение, финансовое обеспечение, исполнение бюджета, имущественная ответственность, гражданский оборот.*

***Summary:** The article is devoted to the peculiarities of the legal status, status, nature and specifics of public institutions in the budgetary legislation of the Russian Federation. The procedure by which a public institution is liable for its obligations,*

the features of bringing a subject of civil circulation to property liability is considered. The characteristic of the right of operational management of property belonging to a state institution is given, the procedure for the use of budgetary funds by state institutions is described. Also in the article are the signs that distinguish the state institution from other institutions.

Keywords: *public institution, civil law status, the Budget Code of the Russian Federation, the right of operational management, budget estimates, legal status, financial security, budget execution, property liability, civil turnover.*

Система бюджетных учреждений, сформированная в Российской Федерации, длительное время функционировала в отрыве от современных подходов к развитию государственного управления, от принципов оптимальности и достаточности предоставления государственных и муниципальных услуг [1]. Органы власти, содержащие бюджетные учреждения, не учитывали количество и качество оказываемых услуг. У бюджетных учреждений не было стимулов к оптимизации и повышению эффективности своей деятельности.

В связи с этим возникла необходимость изменить правовое положение бюджетных учреждений, снижать внутренние издержки и повышать эффективности и продуктивности деятельности. Так, в 2011 году на основании федерального закона № 83-ФЗ бюджетными учреждениями был принят статус казенных учреждений.

Казенные учреждения, которые находятся в государственной собственности, собственности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, представляют собой новый тип юридического лица, который ранее в Российской Федерации не существовал. Казенное учреждение имеет черты как федерального государственного (муниципального) учреждения, так и территориального структурного подразделения федерального органа исполнительной власти.

Казенное учреждение - государственное (муниципальное) учреждение, которое осуществляет оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления. Финансовое обеспечение его деятельности осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы[2].

Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) в статье 161 определяет особенность правового положения казенных учреждений. Согласно данной статье казенное учреждение находится в ведении органа государственной власти (государственного органа), органа управления государственным внебюджетным фондом, органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств. Финансовое обеспечение деятельности данного учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Федеральное казенное учреждение (далее - ФКУ) - это унитарная некоммерческая организация, целью которой не является получение прибыли. Основной деятельностью казенного учреждения признается деятельность, которая непосредственно направлена на достижение целей, ради которых учреждение создано. При этом учредительные документы определяют исчерпывающий перечень видов деятельности, которые казенные учреждения могут осуществлять [1].

Решение о создании казенного учреждения принимается в порядке, установленном пунктом 2 статьи 13 федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»:

1) Правительством Российской Федерации (для федеральных бюджетных или казенных учреждений);

2) высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (для бюджетных или казенных учреждений субъектов Российской Федерации);

3) местной администрацией муниципального образования (для муниципальных бюджетных или казенных учреждений).

Так же эти органы утверждают устав казенного учреждения и его изменения, ими принимаются решения о реорганизации и ликвидации данного учреждения [3], [4].

Для казенного учреждения учредительными документами будут являться [5]:

- устав, который должен включать в себя наименование учреждения с указанием типа (казенное учреждение), сведения о собственнике его имущества, исчерпывающий перечень видов деятельности, которые казенное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, указания о структуре, компетенции органов управления;

- положение (в случаях, установленных законом, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации), которое утверждается соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Государственное (муниципальное) имущество принадлежит казенному учреждению на праве оперативного управления, под которым понимается право владеть, пользоваться имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаться имуществом с согласия собственника [6].

Собственник вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное им за учреждением

или казенным предприятием и распоряжаться им распоряжаться по своему усмотрению.

Право оперативного управления имуществом собственника возникает у казенного учреждения лишь с момента фактической передачи имущества. Этот момент определяется датой утверждения баланса предприятия или датой поступления имущества по смете. Право оперативного управления сохраняется за их обладателями и в случае смены собственника, то есть действует право следования.

Казенное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества (в отличие от автономного и бюджетного учреждений, чьи полномочия расширены в отношении определенной части имущества:

- у автономного учреждения - в части недвижимого имущества, приобретенного за счет доходов от платной деятельности, а также движимого имущества, не отнесенного к особо ценному движимому имуществу;

- у бюджетного учреждения - в части движимого имущества, не отнесенного к особо ценному движимому имуществу).

Порядок согласования распоряжения ФКУ любым объектом имущества, находящимся у него на праве оперативного управления, регулируется пунктом 3 положения «Об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального казенного учреждения», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 года № 537 (далее - постановление № 537).

Согласно подпунктам «к» и «л» пункта 3 вышеуказанного положения федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции и полномочия учредителя в отношении федерального государственного учреждения (далее - орган-учредитель), согласовывает распоряжение всем имуществом ФКУ, в том числе передачу его в аренду.

Для большинства казенных учреждений таким органом является Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее - Росимущество), которое рассматривает проект решения органа-учредителя и не позднее 15 рабочих дней со дня его получения принимает решение о согласовании проекта решения (согласовывает либо направляет мотивированный отказ в согласовании). Если в течение 30 рабочих дней со дня направления органом-учредителем проекта в Росимущество от последнего не поступает соответствующей информации, решение считается согласованным. Орган-учредитель обязан уведомить Росимущество о принятом решении (с приложением его копии) в срок не позднее 10 рабочих дней со дня его принятия.

Казенное учреждение отвечает по своим обязательствам только денежными средствами, находящимися в его распоряжении.

При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам такого учреждения несет собственник его имущества в лице главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение.

Классическим примером проявления субсидиарной ответственности государства и муниципального образования по обязательствам казенного учреждения является исполнение требований судебных решений, предъявленных казенному учреждению и не исполненных им в течение 30 рабочих дней со дня предъявления исполнительного листа в орган, ведущий лицевой счет получателя бюджетных средств казенного учреждения-должника.

В соответствии с пунктом 10 статьи 242.3 БК РФ при неисполнении должником исполнительного документа в течение трех месяцев со дня поступления его в орган Федерального казначейства Российской Федерации в случае удовлетворения судом заявления взыскателя о взыскании средств с главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета в

порядке субсидиарной ответственности на основании полностью или частично не исполненного исполнительного документа по денежным обязательствам находящегося в его ведении получателя средств федерального бюджета такой исполнительный документ направляется в орган Федерального казначейства Российской Федерации по месту открытия главному распорядителю средств федерального бюджета лицевого счета как получателю средств федерального бюджета для исполнения.

Аналогичные нормы установлены пунктом 9 статьи 242.4 и статьей 242.5 БК РФ для казенных учреждений субъекта Российской Федерации и муниципальных казенных учреждений.

Иная ситуация наблюдается в вопросе исполнения требований судебных решений в отношении бюджетного учреждения (п. 11, 20 ст. 30 федерального закона № 83-ФЗ).

В случае невозможности осуществления взыскания денежных средств с бюджетного учреждения-должника в связи с отсутствием на лицевых счетах должника денежных средств более трех месяцев исполнение исполнительного документа производится путем обращения взыскания на имущество должника в соответствии с законодательством об исполнительном производстве. К такому имуществу относится движимое имущество бюджетного учреждения, не отнесенное в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу.

Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 239-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения автономных учреждений» аналогичные нормы устанавливаются и для автономных учреждений, лицевые счета которых открыты в органе Федерального казначейства Российской Федерации или в финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципальном образовании).

Казенное учреждение определяется БК РФ (ст. 161) как государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы [7].

Признаком, отличающим казенное учреждение от других учреждений, является право этого учреждения не только оказывать государственные (муниципальные) услуги и выполнять работы, но и осуществлять отдельные функции и полномочия органов государственной власти и местного самоуправления. Для исполнения государственных (муниципальных) функций может создаваться только казенное учреждение, за исключением случаев, прямо установленных федеральными законами.

Хотя законодательство не содержит прямой нормы, разграничивающей государственную услугу (работу) и функцию, можно сделать вывод, что главное отличие их заключается в том, что исполнение функции связано с властными отношениями, контролем, надзором, утверждением нормативных актов и т. д.

Например, Указ Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 года № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» (далее - Указ № 314) определяет функцию органа власти по контролю и надзору как:

- осуществление действий по контролю и надзору за исполнением органами государственной власти, органами местного самоуправления, их должностными лицами, юридическими лицами и гражданами установленных Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными

законами, федеральными законами и другими нормативными правовыми актами общеобязательных правил поведения;

- выдачу органами государственной власти, органами местного самоуправления, их должностными лицами разрешений (лицензий) на осуществление определенного вида деятельности и (или) конкретных действий юридическим лицам и гражданам;

- регистрацию актов, документов, прав, объектов и т. д.

Орган власти (местного самоуправления) при передаче казенному учреждению исполнения своих отдельных функций и полномочий, не связанных с властными действиями, закрепляет их в уставе учреждения.

Такое полномочие, как принятие решения о выдаче лицензии или свидетельства, иного разрешительного документа, осуществляется органом власти, а проведение мероприятий, подтверждающих соответствие заявителя требованиям, предъявляемым к данному виду деятельности, по правилам, установленным органом власти, может быть передано учреждению.

Если рассматривать функции по принятию нормативных актов, становится понятным мнение, что они не могут быть переданы учреждению, но подготовку аналитических материалов, необходимых для разработки проектов актов, можно поручить казенному учреждению.

К полномочиям, которые с большой вероятностью можно передать казенному учреждению, можно отнести функции органов государственной власти или местного самоуправления по предоставлению государственных услуг, если эти услуги (работы) выполняются в интересах органа власти (общества в целом), например, осуществление функций дирекции может производиться заказчиком строящегося объекта.

Главное, из чего следует исходить при принятии решения, - это целесообразность выбора именно этого варианта реализации расходного обязательства публично-правового образования.

Государственные (муниципальные) услуги могут предоставляться не только органами исполнительной власти (местного самоуправления) непосредственно или через подведомственные им федеральные государственные учреждения, но и через иные организации.

При составлении и организации исполнения бюджета в качестве органа, организующего исполнение бюджета, финансовые органы исполняют полномочия по осуществлению заимствований, предоставлению гарантий, управлению муниципальным долгом, иные бюджетные полномочия, предусмотренные бюджетным законодательством.

Министерство финансов Российской Федерации (далее - Минфин России) подготовило и направило в Правительство Российской Федерации соответствующие поправки к статье 161 БК РФ и статье 41 федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - федеральный закон № 131-ФЗ), уточняющие содержащиеся в них нормы.

В связи с этим пункт 11 статьи 161 БК РФ был дополнен положением о том, что нормы, установленные указанной статьей, распространяются на органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления (муниципальные органы) и органы управления государственными внебюджетными фондами с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации, устанавливающих полномочия указанных органов.

Одновременно из пункта 2 статьи 41 федерального закона № 131-ФЗ была исключена норма о том, что органы местного самоуправления являются муниципальными казенными учреждениями.

Финансовые органы, составляющие и организующие исполнение местных бюджетов, имеют право на проведение всех необходимых для бюджетного процесса действий, то есть могут привлекать и предоставлять бюджетные кредиты, размещать бюджетные средства (ст. 236 БК РФ).

Таким образом, ограничения, налагаемые законодательством на казенное учреждение, не препятствуют финансовому органу в выполнении его функций по составлению и организации исполнения соответствующего бюджета.

В практической деятельности органов государственной власти и местного самоуправления возникают вопросы о том, к какому типу отнести то или иное подведомственное учреждение.

Ответ на вопрос зависит от того, в каких целях создается соответствующее учреждение. Например, ведение централизованного межотраслевого бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений в соответствии с решением местной администрации либо соответствующего органа-учредителя для учреждений отрасли (образования, культуры и др.) может осуществляться как бюджетное, так и казенное учреждение. При этом если государственные (муниципальные) услуги и работы предоставляются в интересах органа власти, то, вероятно, целесообразно оформлять их как работы, а не как услуги.

Если кроме бухгалтерского учета учреждению дается государственное (муниципальное) задание либо право на осуществление дополнительных функций (централизованная закупка, подготовка различной оперативной информации для органа власти и т. д.), то может быть принято решение об изменении его типа на казенное, поскольку это учреждение создается не только для оказания услуг, но и для реализации функций.

Кроме того, на основании пункта 3 статьи 69.2 БК РФ для казенного учреждения можно не формировать государственное (муниципальное) задание, так как оно устанавливается не для всех, а только для тех учреждений, которых определил своим решением главный распорядитель бюджетных средств.

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета. Бюджетная смета

составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Минфином России.

Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений утверждены приказом Минфина России от 20 ноября 2007 года № 112-н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 30 июля 2010 года № 84-н). В частности, существенной является норма об установлении единой формы бюджетной сметы для всех государственных и муниципальных казенных учреждений.

Неизменным остается положение о том, что бюджетная смета устанавливает в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств, вводя для казенного учреждения жесткое ограничение на принятие бюджетных обязательств, на осуществление расходов по их оплате пределами доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Таким образом, самостоятельность казенного учреждения в использовании бюджетных средств сведена к минимуму. Более того, на лицевом счете получателя бюджетных средств, открытом казенному учреждению в органе Федерального казначейства Российской Федерации или финансовом органе, отсутствует показатель «деньги». Их заменяют лимиты бюджетных обязательств, определяющие заданные конкретные направления расходов, которые вправе осуществлять казенное учреждение, и их размеры.

БК РФ не запрещает расширять самостоятельность казенного учреждения в определении расходов бюджета, которые оно вправе определять самостоятельно в пределах укрупненных лимитов бюджетных обязательств, когда на основании пункта 4 статьи 217 БК РФ порядок [8] составления и

ведения сводной бюджетной росписи, утверждение показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств могут осуществляться по кодам расходов классификации операций сектора государственного управления дифференцированно для разных видов расходов бюджета и (или) главных распорядителей бюджетных средств.

В этом случае лимиты бюджетных обязательств могут быть доведены до казенного учреждения, например, по коду КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг», и само учреждение вправе при исполнении бюджетной сметы определить, на какую сумму ему необходимо принять и исполнить обязательства по транспортным услугам, связи, аренде и прочим услугам.

Право подарить казенному учреждению некоторую свободу принадлежит главному распорядителю бюджетных средств. Но для этого необходимо, чтобы финансовый орган при утверждении сводной бюджетной росписи бюджета сформировал ее по укрупненным показателям и утвердил в такой же детализации лимиты бюджетных обязательств главному распорядителю средств.

Необходимо иметь в виду, что казенное учреждение осуществляет операции со средствами бюджета на основании бюджетной сметы, а не плана финансово-хозяйственной деятельности, как это установлено для бюджетных и автономных учреждений.

Вместе с тем требование о составлении отчета о результатах деятельности и использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества распространяется на все типы государственных (муниципальных) учреждений, включая и казенные учреждения.

Указанный отчет составляется и утверждается в отношении казенного учреждения главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится учреждение, в соответствии с общими требованиями, утвержденными приказом Минфина России от 30.09.2010 № 114-н.

На основании статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) казенное учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии со своими учредительными документами.

Аналогичная норма установлена статьей 161 БК РФ. В соответствии с ней казенное учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность, только если такое право предусмотрено его учредительным документом. Эта же статья устанавливает важную норму о том, что доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

Орган - учредитель казенного учреждения определяет исчерпывающий перечень видов деятельности, которое учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно было создано. Осуществление казенным учреждением приносящей доход деятельности зависит от решения органа-учредителя.

Правовые основания для определения источника финансового обеспечения указанной деятельности установлены пунктами 21 и 22 статьи 30 федерального закона № 83-ФЗ, на основании которых на очередной финансовый год бюджетные ассигнования главными распорядителями бюджетных средств, в ведении которых находятся казенные учреждения, осуществляющие приносящую доход деятельность, планируются с учетом расходов, осуществляемых указанными учреждениями в предыдущем финансовом году в соответствии со сметой доходов и расходов от приносящей доход деятельности. При этом главные распорядители бюджетных средств, в ведении которых находятся казенные учреждения, осуществляющие приносящую доход деятельность, имеют право распределять бюджетные ассигнования между указанными учреждениями с учетом объемов доходов от приносящей доход деятельности, осуществляемой этими учреждениями, зачисляемых в соответствующий бюджет бюджетной системы.

Данная норма не противоречит бюджетному законодательству, так как в соответствии с принципом общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов, установленным статьей 35 БК РФ, расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета, если иное не предусмотрено законом (решением) о бюджете в части, касающейся и отдельных видов неналоговых доходов, предлагаемых к введению (отражению в бюджете) начиная с очередного финансового года, то есть когда эти доходы (например, от платной деятельности казенных учреждений) впервые становятся доходами бюджета. Установление постоянно действующей нормы противоречит БК РФ, но согласимся, что [9], [10] в ней уже и нет особой надобности, так как отчетный год позволяет получить базу для расчета бюджетных ассигнований на последующие планируемые финансовые периоды.

Таким образом, к характерным чертам, отражающим специфику правового положения казенных учреждений, следует отнести:

- финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы;
- осуществление операции по исполнению бюджета казенными учреждениями на лицевых счетах, открытых им в Федеральном казначействе Российской Федерации или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципальном образовании);
- самостоятельное осуществление казенным учреждением защиты прав и законных интересов в суде в качестве истца и ответчика;
- ограничение ответственности по обязательствам казенного учреждения по распоряжению находящимися в его ведении денежными средствами (при недостаточности указанных средств субсидиарную ответственность по обязательствам учреждения несет собственник имущества);

- отсутствие у казенного учреждения правомочий на предоставление и получение кредитов (займов), приобретение ценных бумаг, получение субсидий и бюджетных кредитов;

- отсутствие у казенного учреждения правомочий на отчуждение либо иное распоряжение имуществом без согласия собственника имущества;

- ограничение возможности казенного учреждения осуществлять приносящую доходы деятельность случаями, когда соответствующее право прямо предусмотрено в его учредительном документе; при этом доходы, полученные от такой деятельности, направляются в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации;

- осуществление казенным учреждением размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг в соответствии с федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- закрепление за казенным учреждением имущества на праве оперативного управления.

Казенное учреждение не является аналогом федерального государственного унитарного предприятия, а представляет собой юридическое лицо, решающее определенные задачи в ключе полномочий федерального органа исполнительной власти или органа местного самоуправления.

Использованные источники:

1. Титов А.С. Особенности публично-правового статуса казенных учреждений // Административное право и процесс. 2021. № 7

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (в ред.от 21 ноября 2022 г.) // Российская газета. 1998. № 153-154. 12 августа.

3. О некоммерческих организациях: федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ (в ред. от 5 декабря 2022 г.) // Российская газета. 1996. № 14. 24 января.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 № 51-ФЗ (ред. от 29 декабря 2017 г.) // Российская газета. 1994. № 238-239, 8 декабря.

5. Избранное. В 5 томах. Т.3: гражданское право. 2015–2021 / Б.М. Гонгало [и др.].. — Москва: Статут, 2021. — 542 с. — ISBN 978-5-8354-1712-4 (т.3), 978-5-8354-1702-6.

6. Гражданское право. В 2 томах. Т.1: учебник / О.Г. Алексеева [и др.].. — Москва: Статут, 2021. — 614 с. — ISBN 978-5-8354-1717-9 (т.1), 978-5-8354-1716-2. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109972.html>

7. Бюджетное право: учебник / Г.Ф. Ручкина [и др.].. — Москва: Прометей, 2020. — 528 с. — ISBN 978-5-907244-46-7. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/125661.html>

8. Государственное управление и административное право: советская эпоха и современность: монография / А.И. Стахов [и др.].. — Москва: Российский государственный университет правосудия, 2022. — 317 с. — ISBN 978-5-93916-971-4. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/122909.html>

9. Муниципальное право России: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Ю.Г. Бабаева [и др.].. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. — 424 с. — ISBN 978-5-238-03475-1. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109199.html>

10. Сбежнев А.А. Бюджетный процесс в схемах: учебное пособие / Сбежнев А.А., Сбежнев В.А. — Москва: Прометей, 2018. — 308 с. — ISBN 978-5-907003-98-9. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94411.html>