



**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ
МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ (УНИВЕРСИТЕТ)
МИНИСТЕРСТВА ИНОСТРАННЫХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

С.О. Шохин

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Учебное пособие



**МОСКВА
2023**

УДК 336.1
ББК 67.402.02
Ш82

Рецензенты:

Толстомятенко Г.П., доктор юридических наук, профессор, первый проректор МГИМО МИД России;

Арзуманова Л.Л., доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

Шохин Сергей Олегович

Ш82 Правовое регулирование внешнего государственного финансового контроля в Российской Федерации: Учебное пособие / С.О. Шохин. — М.: Прометей, 2023. — 450 с.

ISBN 978-5-00172-414-8

Учебное пособие посвящено правовому регулированию внешнего государственного финансового контроля, правовым основам деятельности органов внешнего государственного финансового контроля, в том числе региональных. В пособии рассматриваются принципы осуществления, виды, формы и методы внешнего государственного финансового контроля в их взаимосвязи. В пособии отражены особенности деятельности контрольно-счетных органов, их полномочия в проведении предварительного, текущего и последующего контроля, различных форм аудита применительно к объектам контроля.

Пособие предназначено к использованию в качестве базового учебного материала для студентов, обучающихся по программе бакалавров и магистров, аспирантов финансово-правового профиля, практических работников органов финансового контроля.

Утверждено редакционно-издательским советом МГИМО МИД России в качестве учебного пособия.

ISBN 978-5-00172-414-8

© Шохин С.О., 2023

© Издательство «Прометей», 2023

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Правовые основы внешнего государственного финансового контроля	5
1.1. Понятие внешнего государственного финансового контроля.....	5
1.2. Законодательные основы внешнего государственного финансового контроля	10
1.3. Принципы организации и осуществления внешнего государственного финансового контроля	23
1.3.1. основополагающие конституционные принципы и принципы бюджетной системы Российской Федерации – база организации системы внешнего государственного аудита (контроля) и деятельности ее органов.....	24
1.3.2. Принципы организации и деятельности органов государственного финансового контроля	31
2. Парламентский контроль в бюджетной сфере.....	50
2.1. Конституционные основы парламентского контроля.....	51
2.2. Контрольные полномочия сенатора Российской Федерации и депутата Государственной Думы	55
2.3. Виды парламентского контроля	59
2.4. Формы парламентского контроля в бюджетно- финансовой сфере	62
2.5. Парламентское расследование	69
2.6. Взаимодействие палат Федерального Собрания и Счетной палаты Российской Федерации	77
3. Президентский контроль в бюджетной сфере.....	84
4. Специализированные органы — субъекты внешнего государственного финансового контроля	90
4.1. Счетная палата РФ как высший орган внешнего государственного финансового контроля	92
4.2. Контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований	130
5. Формы, виды и методы внешнего государственного финансового контроля	162
5.1. Формы внешнего государственного финансового контроля.....	162

5.1.1. Предварительный аудит	166
5.1.2. Текущий (оперативный) контроль	173
5.1.3. Последующий контроль.....	186
5.2. Виды внешнего государственного финансового контроля.....	201
5.2.1. Финансовый аудит.....	204
5.2.2. Аудит эффективности	212
5.2.3. Стратегический аудит	236
5.3. Аудит отдельных направлений бюджетной деятельности	265
5.3.1. Аудит государственных и международных инвестиционных проектов.....	265
5.3.2. Аудит состояния государственного и муниципального долга.....	289
5.3.3. Аудит федеральных информационных систем и проектов.....	318
5.4. Методы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля	334
5.4.1. Контрольные мероприятия	336
5.4.2. Экспертно-аналитические мероприятия.....	369
5.4.3. Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	387
5.4.4. Риск-ориентированный подход при планировании и осуществлении внешнего государственного аудита (контроля).....	397
Приложения.....	413
Приложение № 1. Глоссарий терминов, используемых в стандартах внешнего государственного финансового контроля (аудита)	413
Приложение № 2. Кодекс этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации (утвержден решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 20 декабря 2018 г.).....	419
Приложение №3. Руководство для деятельности независимых региональных органов внешнего государственного финансового контроля (аудита) (утверждено руководящим Комитетом ЕВРОПАИ в 2016 г.)	431
Приложение №4. Библиография.....	443