

На правах рукописи

Амарян Арсен Вартанович

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КАК СУБЪЕКТ ФИНАНСОВОГО ПРАВА**

12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Саратов – 2022

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия».

Научный руководитель	доктор юридических наук, доцент Беликов Евгений Геннадьевич
Официальные оппоненты:	Бит-Шабо Инесса Витальевна доктор юридических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия», профессор Петрова Инга Вадимовна кандидат юридических наук, ФГБОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», доцент
Ведущая организация	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования « Байкальский государственный университет » (институт государственного права и национальной безопасности)

Защита диссертации состоится 27 апреля 2022 г. в 13:00 на заседании диссертационного совета Д 212.239.01, созданного на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия», по адресу: 410056, г. Саратов, ул. Чернышевского, д. 104, зал заседаний диссертационных советов.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» (<http://test.ssla.ru/dissertation/dissert/08-02-2022-1d.pdf>).

Автореферат разослан «__» февраля 2022 г.

**Ученый секретарь
диссертационного совета**



Кобзева Елена Васильевна

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертационного исследования. Эффективное и оперативное решение вопросов местного значения требует должного объема финансового обеспечения. Его, как правило, недостаточность обусловлена во многом незначительным составом собственных источников доходов местных бюджетов и далеко не всегда покрывается межбюджетными трансфертами. В связи с этим вопросы правомерного, эффективного и рационального формирования, распределения и использования местных бюджетов и муниципального имущества требуют усиления муниципального финансового контроля, осуществляемого контрольно-счетными органами муниципальных образований (далее КСО МО). Активное участие муниципальных образований в реализации национальных и региональных проектов повышает значимость КСО МО в проверке эффективности использования соответствующих финансовых ресурсов.

Полноценной реализации финансово-правового статуса КСО МО на сегодняшний день препятствует незавершенность процесса формирования данных органов во многих муниципальных образованиях, а также несовершенство действующего правового регулирования. По состоянию на 01 января 2020 г. в Российской Федерации из 20846 действующих муниципальных образований только в 2159 (10,4 %) были созданы контрольно-счетные органы, при этом лишь 1233 имели статус юридического лица¹. По состоянию на 01 января 2019 г. наибольшее количество рассматриваемых органов было создано в 86,8 % муниципальных районов и городских округов и только в 0,97 % муниципальных образований иных типов².

¹ В диссертации приведена официальная статистика по состоянию на 2019 и 2020 годы. Данные за 2021 год на момент подготовки диссертации не опубликованы. См.: База данных показателей муниципальных образований [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL: <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/ykmb3eKg/munst.htm> (дата обращения: 17.07.2021); Пояснительная записка к проекту федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» [Электронный ресурс] // СОЗД ГАС «Законотворчество». URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/1027267-7> (дата обращения: 17.07.2021).

² См.: Мордвинцев А.И., Надточий Е.В., Поляков Д.С. К вопросу о передаче полномочий // Финконтроль. 2020. № 2. С. 7–11.

До начала 2019 г. поселения, входящие в состав муниципального района, имели возможность передавать на основе соглашений полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю (далее ВМФК) только контрольно-счетным органам муниципальных районов. При отсутствии в муниципальном районе КСО МО поселение лишалось возможности заключить соглашение о передаче полномочий по внешнему финансовому контролю. В результате значительная часть бюджетов городских и сельских поселений России находилась вне поля зрения органов внешнего финансового контроля. Вступившие в силу с 8 января 2019 г. изменения в законодательство¹ предоставили право представительному органу любого муниципального образования передать контрольно-счетному органу субъекта РФ на основе соглашения полномочия по ВМФК. По состоянию на 1 января 2020 г. было заключено 13293 соглашения о передаче полномочий контрольно-счетных органов поселений, входящих в состав муниципального района, по осуществлению ВМФК контрольно-счетному органу муниципального района². При этом не охваченными ВМФК остается более 25 % муниципальных образований. В связи с этим завершение процесса формирования КСО МО разных уровней остается одной из актуальных задач в области организации ВМФК, поскольку нормы о передаче указанных полномочий сформулированы как диспозитивные.

Создавшаяся ситуация осложняется недостатками системного подхода к регулированию и осуществлению внешнего государственного и муниципального финансового контроля. В развитие поправки 2020 г. к Конституции РФ о вхождении органов государственной власти и органов местного самоуправления в единую систему публичной власти в РФ был принят федеральный закон от 1 июля 2021 г. № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности

¹ См.: Федеральный закон от 27 декабря 2018 г. № 566-ФЗ «О внесении изменений в статьи 3 и 16 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» // СЗ РФ. 2018. № 53, ст. 8492.

² См.: Пояснительная записка к проекту федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации». В частности, новым законом усилены гарантии самостоятельности и независимости контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований, уточнены и расширены отдельные полномочия указанных органов по аналогии с задачами, функциями и полномочиями Счетной палаты РФ. В то же время данным законом не проведена системная унификация таких элементов компетенции и в целом элементов финансово-правового статуса контрольно-счетных органов регионального и муниципального уровней и Счетной палаты РФ, как цели, задачи, функции и полномочия.

Несмотря на очевидную значимость КСО МО для осуществления финансовой деятельности муниципального образования, вопросы, связанные со спецификой финансово-правового статуса указанного органа и участием его в разнообразных финансовых правоотношениях на современном этапе развития, недостаточно исследованы в рамках науки финансового права. Большинство исследователей затрагивает аспекты деятельности КСО МО с позиции организации внешнего финансового контроля, не акцентируя внимание на структуре и содержании их статуса как субъектов финансового права. В частности, содержание и виды финансовой правосубъектности и в целом финансово-правового статуса КСО МО, а также обеспечение гарантий его функциональной, организационной и финансовой независимости существенным образом зависят от того, обладает ли он правом юридического лица. В связи с этим в научном исследовании нуждаются также вопросы, возникающие в процессе участия КСО МО на правах юридического лица как субъекта бюджетных, налоговых и иных финансовых правоотношений. Кроме того, теоретическая разработка финансово-правового положения КСО МО невозможна без осмысления и уточнения понятийно-категориального аппарата и других актуальных вопросов современной науки финансового права в рамках обозначенной проблематики.

Изложенное обуславливает актуальность темы диссертации и своевременность обращения к ее исследованию.

Степень научной разработанности темы исследования. В настоящее время на диссертационном уровне отсутствуют актуальные научные изыскания, посвященные правовому положению КСО МО как субъекта финансового права. Наиболее близкой по тематике настоящего исследования является монография Ю.В. Арбатской (Пятковской), Н.В. Васильевой «Контрольный орган муниципального образования» (Иркутск, 2010 г.), посвященная отдельным финансово-правовым аспектам деятельности КСО МО. Однако указанная работа объективно не учитывает современное нормативное регулирование правового статуса КСО МО, поскольку была выпущена до принятия федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Закона № 6-ФЗ) и внесения существенных изменений в бюджетное законодательство, касающихся осуществления ВМФК¹.

В юридической науке отдельные проблемы правового статуса КСО МО и организации их деятельности рассматривались специалистами и в области административного права (В.В. Аржановым, А.В. Колесниковым, С.А. Козинцевым и др.), муниципального права (Е.В. Белоусовой, Е.С. Шугриной, Н.Н. Жадобиной и др.), конституционного права (М.В. Демидовым, С.В. Пылиным, О.В. Скоряковым, И.М. Шумиловым и др.). При этом вопросы финансово-правового статуса КСО МО указанными учеными в основном не затрагивались.

На данный момент усилия представителей финансово-правовой науки в основном сосредоточены на отдельных проблемах, связанных с организацией ВМФК, который осуществляется КСО МО. На монографическом уровне в указанной области следует выделить диссертации Э.В. Герасимюка

¹ См., например: Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 252-ФЗ (с изм. и доп. от 18 июля 2017 г., № 178-ФЗ) «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2013. № 31, ст. 4191; 2017. № 30, ст. 4458.

«Правовое регулирование бюджетного контроля в Российской Федерации» (Москва, 2005 г.), А.Г. Петрусенко «Контрольно-счетные органы Российской Федерации как субъекты бюджетных правоотношений» (Ростов-на-Дону, 2006 г.), А.Ю. Андреевой «Правовое и организационное обеспечение бюджетного контроля» (Москва, 2007 г.), О.Ю. Бубновой «Финансово-правовые основы бюджетного контроля в Российской Федерации» (Москва, 2007), В.В. Верещагиной «Муниципальные контрольно-счетные органы России: финансово-правовой аспект» (Ростов-на-Дону, 2011), И.Б. Лагутина «Системность бюджетного контроля и бюджетного аудита в Российской Федерации: финансово-правовое регулирование» (Москва, 2014 г.), В.В. Уксусова «Муниципальное образование как субъект финансового права» (Москва, 2016 г.), С.М. Мироновой «Доктрина финансово-правового статуса муниципальных образований в Российской Федерации и его реализация» (Саратов, 2021 г.) и др.

Особо необходимо отметить работы ученых, в которых рассматриваются теоретические аспекты финансовой правосубъектности и финансово-правового статуса в целом на примере отдельных органов и организаций и которые послужили доктринальной и методологической основой для исследования правового положения КСО МО как субъекта финансового права: М.В. Карасевой (Сенцовой) «Финансовое правоотношение» (Москва, 2001 г.), И.В. Бит-Шабо «Бюджетные учреждения как субъекты финансового права» (Саратов, 2004 г.), О.Ю. Бакаевой «Правовое регулирование финансовой деятельности таможенных органов Российской Федерации» (Саратов, 2005 г.), Л.Н. Древаль «Субъекты российского финансового права: теоретико-правовое исследование» (Москва, 2009 г.), С.В. Рыбаковой «Теоретические основы регулирования деятельности кредитных организаций как субъектов современного финансового права» (Саратов, 2009 г.), Е.Г. Писаревой «Государственные учреждения в системе субъектов финансового права» (Саратов, 2011 г.). А.В. Голубевым значительное внимание уделено выявлению из содержания бюджетно-контрольного правоотношения элементов правового

статуса контролирующего и контролируемого субъектов, которыми одновременно выступает и КСО МО («Правовой статус субъектов государственного и муниципального финансово-бюджетного контроля», Москва, 2009 г.).

Следует подчеркнуть, что, несмотря на наличие работ, в которых изучаются отдельные вопросы финансово-правового положения и деятельности КСО МО, в настоящее время отсутствуют специальные научные изыскания, посвященные комплексному исследованию содержания и видов финансовой правосубъектности КСО МО, структуры и содержания финансово-правового статуса указанных органов, их места в системе внешнего публичного финансового контроля, особенностям их участия в разнообразных финансовых правоотношениях.

Объект и предмет диссертационного исследования. *Объектом исследования* являются общественные отношения, связанные с участием контрольно-счетного органа муниципального образования, урегулированные финансово-правовыми нормами.

Предмет исследования составляют нормы международных правовых актов, правовых актов РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, регулирующие положение КСО МО как участников финансовых правоотношений; научные положения и концепции, материалы правоприменительной практики в указанной сфере, данные официальной статистики.

Цель и задачи диссертационного исследования. *Цель работы* заключается в формировании концептуальных основ правового регулирования участия КСО МО в финансовых отношениях и разработке с их учетом рекомендаций по совершенствованию соответствующих нормативных правовых актов в области ВМФК.

Для достижения намеченной цели были поставлены следующие *исследовательские задачи*:

- выявить особенности правового статуса КСО МО как органа местного самоуправления;
- определить место КСО МО в системе субъектов финансового права;
- систематизировать финансовые правоотношения с участием КСО МО;
- выявить типы финансово-правового статуса КСО МО согласно действующему законодательству, их особенности и структуру;
- установить особенности и проблемы реализации финансовой правосубъектности КСО МО в финансово-контрольных, иных бюджетных, а также налоговых и других финансовых правоотношениях;
- выработать практические рекомендации по совершенствованию правового регулирования реализации полномочий КСО МО в области ВМФК.

Методологическая основа диссертации. Исследование проведено на базе комплекса общенаучных (анализ, синтез, индукция, дедукция, системно-структурный и др.) и частнонаучных (сравнительно-правовой, формально-юридический, правового моделирования и др.) методов познания. Их использование позволило изучить особенности участия КСО МО в финансовых правоотношениях, а также сформулировать предложения по совершенствованию нормативно-правового регулирования в области организации муниципального финансового контроля.

Применение системно-структурного метода позволило определить место КСО МО в системе субъектов финансового права в целом и системе органов общегосударственного бюджетного контроля.

Использование методов формальной логики (анализ, синтез, дедукция, индукция и т.п.) позволило сформулировать и обосновать выводы по результатам проведенного исследования. В частности, указанные методы позволили сформулировать авторские дефиниции понятий «финансовая правосубъектность КСО МО», «финансово-правовой статус КСО МО», «финансовая деятельность муниципального образования», выявить виды финансовой правосубъектности КСО МО и финансовых правоотношений с их участием, а также выстроить иные логические умозаключения.

Посредством сравнительно-правового метода были выявлены особенности участия в финансовых правоотношениях (финансово-правового статуса) КСО МО, действующих на правах юридического лица и не обладающих таким статусом.

Формально-юридический метод и метод правового моделирования были положены в основу оценки состояния действующей системы нормативно-правового регулирования в области внешнего муниципального финансового контроля и иных финансовых отношений, а также выработки рекомендаций по ее совершенствованию.

Теоретическая основа диссертационного исследования. Вопросы, составляющие объект настоящего исследования, изучены посредством обращения к работам ученых в области *общей теории права* (С.С. Алексеева, М.И. Байтина, В.М. Горшенева, Ю.И. Гревцова, С.Ф. Кечекьяна, С.А. Комарова, Я.М. Магазинера, А.В. Малько, Н.И. Матузова, Л.А. Морозовой, В.С. Нерсисянца, Т.А. Солодовниченко, В.М. Сырых, Ю.А. Тихомирова, Ю.К. Толстого, Р.О. Халфиной, В.Н. Хропанюка и др.), *административного права* (Ю.С. Адушкина, В.В. Аржанова, Д.Н. Бахраха, А.В. Колесникова, Н.М. Кониная, Б.М. Лазарева, В.М. Манохина, Е.И. Маториной и др.), *муниципального и конституционного права* (Е.В. Белоусовой, М.В. Демидова, А.А. Джагаряна, Н.Н. Жадобиной, В.С. Кашо, С.В. Пылина, О.В. Роньжиной, О.В. Скорякова, Е.Ю. Тихалевой, Е.С. Шугриной, И.М. Шумилова и др.).

Базовыми при рассмотрении проблем в области финансового права, в том числе бюджетного и налогового права, стали исследования А.Ю. Андреевой, Ю.В. Арбатской (Пятковской), Е.В. Афониной (Юдиной), О.Ю. Бакаевой, К.С. Бельского, И.В. Бит-Шабо, О.Ю. Бубновой, Э.В. Герасимюка, А.В. Голубева, Е.Ю. Грачевой, Л.Н. Древаль, А.С. Емельянова, М.В. Карасевой (Сенцовой), Е.Н. Кондрат, Д.Л. Комягина, Ю.А. Крохиной, И.Б. Лагутина, О.А. Левиной, С.В. Мироновой, Е.Н. Пастушенко, Г.В. Петровой, И.В. Петровой, А.Г. Петрусенко, Е.Г. Писаревой, Е.В. Покачаловой,

Е.А. Ровинского, И.В. Рукавишниковой, С.В. Рыбаковой, Ю.Л. Смирниковой, Э.Д. Соколовой, В.В. Уксусова, Н.И. Химичевой, С.О. Шохина и др.

Отдельное внимание было уделено научным работам экономического характера, посвященным вопросам организации ВМФК, которые выполнили А.Н. Газетов, Д.В. Дементьев, В.И. Перов, Т.Ф. Табунщикова, В.И. Шлейников и др.

Нормативно-правовую базу диссертационного исследования составили международно-правовые акты, Конституция РФ, Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, федеральные законы «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и другие, законы субъектов РФ, подзаконные нормативные акты, муниципальные нормативные правовые акты, регулирующие финансовые отношения с участием КСО МО.

Эмпирической базой диссертационного исследования послужили правовые акты различных судов судебной системы РФ, в том числе акты Верховного Суда РФ, арбитражных судов; статистические данные; материалы правоприменительной практики Министерства финансов РФ.

Научная новизна диссертации заключается в том, что в ней разработаны концептуальные основы правового регулирования участия КСО МО в финансовых отношениях, а также сформирована система рекомендаций по совершенствованию федеральных законов и нормативных правовых актов муниципальных образований в области ВМФК. В частности, выявлены особенности КСО МО как коллективного субъекта финансового права, что позволило определить специфику его финансовой правосубъектности, раскрыть сущность и структуру его финансово-правового статуса, определить объем и содержание понятий «финансовая правосубъектность КСО МО», «финансово-правовой статус КСО МО». В рамках обеспечения системного подхода к регулированию и осуществлению внешнего государственного и муниципального финансового контроля сформулированы предложения

по унификации терминологии, касающейся отдельных элементов компетенции и в целом элементов финансово-правового статуса контрольно-счетных органов муниципальных образований, субъектов РФ и Счетной палаты РФ. Разграничен финансово-правовой статус КСО МО в зависимости от вида их организационной обособленности, выявлены особенности реализации финансовой правосубъектности КСО МО в финансово-контрольных, иных бюджетных, а также налоговых и других финансовых правоотношениях. Разработаны практические рекомендации по совершенствованию правового регулирования реализации полномочий КСО МО в области ВМФК.

В результате проведенного исследования на защиту выносятся следующие **отличающиеся новизной или содержащие элементы новизны положения:**

1. Правовой статус КСО МО как органа местного самоуправления предопределяет особенности его отраслевого правового статуса как коллективного субъекта финансового права, что выражается в наделении его соответствующей финансовой правосубъектностью и способностью участвовать в финансовых правоотношениях. Данный орган как орган местного самоуправления представляет в финансовых правоотношениях публичные интересы муниципального образования, выражает его волю и реализует его функции в области финансовой деятельности, главным образом по внешнему муниципальному финансовому контролю.

2. Финансовая правосубъектность КСО МО представляет собой определенную финансово-правовыми нормами его способность быть участником правоотношений по реализации функций в области финансовой деятельности муниципального образования (в основном посредством осуществления внешнего муниципального финансового контроля), обладая соответствующей компетенцией, а также по реализации прав и исполнению обязанностей, предусмотренных финансовым законодательством, при наличии у него статуса юридического лица.

Финансовая правосубъектность КСО МО может быть двух типов: базовая и универсальная. Базовая правосубъектность возникает с момента образования КСО МО без наделения его правами юридического лица и включает в себя правосубъектность в области осуществления ВМФК. Универсальная правосубъектность, которой обладает КСО МО при наличии у него статуса юридического лица, предполагает правосубъектность в области осуществления ВМФК и иные виды финансовой правосубъектности (бюджетную, налоговую, в области обязательного социального страхования).

3. КСО МО обладают общей и отраслевой, прежде всего финансовой, правоспособностью, а также специальной правоспособностью, если они наделяются статусом юридического лица. В свою очередь их финансовая правоспособность подразделяется на общую и специальную в зависимости от их общего правового статуса.

Специальная финансовая правоспособность обусловлена их предназначением – осуществлять ВМФК. Ее содержание (компетенция в указанной области) будет одновременно обуславливать в соответствии с другой классификацией активную правоспособность, что в совокупности позволяет относить КСО МО к подгруппе коллективных субъектов финансового права, осуществляющих властные полномочия. КСО МО может также наделяться специальной финансовой правоспособностью при осуществлении финансовой деятельности муниципального образования как главный администратор доходов местного бюджета.

Общей финансовой правоспособностью, например как налогоплательщики или налоговые агенты, могут обладать не все КСО МО, а только те из них, которые наделяются правами юридического лица. Данный вид финансовой правоспособности можно соответственно отнести к пассивной правоспособности. В частности, несмотря на наличие у КСО МО как налогоплательщика комплекса прав, именно налоговая обязанность будет обуславливать его в целом пассивную правоспособность в налоговых правоотношениях.

4. Нормативное закрепление финансовой правосубъектности КСО МО имеет свои особенности:

- она устанавливается публично-правовыми образованиями разных уровней: федерального, регионального и местного (в области организации и осуществления ВМФК, осуществления отдельных бюджетных полномочий как участника муниципального бюджетного процесса);

- она устанавливается только актами законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления, что обусловлено статусом КСО МО как органа ВМФК;

- наличие правосубъектности КСО МО в финансовых правоотношениях, в основном не связанных с осуществлением ВМФК, зависит от обладания им правами юридического лица, которое находит закрепление в положении о данном органе и (или) уставе муниципального образования.

5. Финансово-правовой статус КСО МО, обусловленный особенностями финансовой правосубъектности данного органа, представляет собой его компетенцию по реализации функций в области финансовой деятельности муниципального образования (главным образом посредством осуществления ВМФК), гарантии реализации указанной компетенции, а также права и обязанности, предусмотренные финансовым законодательством и обусловленные наличием у него статуса юридического лица.

6. Финансово-правовой статус различных КСО МО по своему объему и содержанию не одинаков в силу того, что не все они могут обладать правами юридического лица. В то же время финансово-правовой статус любого КСО МО обусловлен его правовым положением как специального органа местного самоуправления – органа ВМФК, создаваемого представительным органом и подотчетного ему. При этом наличие у КСО МО статуса юридического лица способствует обеспечению более полной реализации принципа организационной, функциональной и финансовой независимости его деятельности как органа ВМФК. При рассмотрении возможности создания

КСО МО без прав юридического лица в поселении, внутригородском районе (в силу небольшой территории, численности населения и финансовой обеспеченности муниципального образования) более целесообразным представляется делегировать полномочия по осуществлению ВМФК контрольно-счетному органу вышестоящего муниципального образования, а при его отсутствии – контрольно-счетному органу субъекта РФ.

У КСО МО, созданных на правах юридического лица – муниципального казенного учреждения, финансово-правовой статус усложняется по своему содержанию и структуре. Статус КСО МО как юридического лица обуславливает наличие у него общей, в основном пассивной, финансовой правосубъектности как участника различных финансовых правоотношений: бюджетных, налоговых, в области обязательного социального страхования.

7. Структура финансово-правового статуса любого КСО МО включает следующие элементы:

- цели и задачи по реализации функций в области финансовой деятельности муниципального образования;

- функции КСО МО (контрольная, экспертно-аналитическая, правотворческая, организационная, информационная и др.);

- властные полномочия (права и обязанности) КСО МО как органа ВМФК. Полномочия КСО МО одновременно обладают признаками субъективного права и юридической обязанности, поскольку обязательны к исполнению органом и предполагают установление соответствующих конкретному полномочию обязанностей подконтрольных субъектов и других участников правоотношений;

- формы и методы деятельности КСО МО;

- гарантии деятельности КСО МО.

Структура финансово-правового статуса КСО МО, созданного на правах юридического лица, носит более сложный характер. Например, структура указанного статуса КСО МО как налогоплательщика помимо налоговых прав и обязанностей будет дополняться налоговой ответственностью, а гарантии его

деятельности – гарантиями реализации его прав и их защиты как субъекта налоговых правоотношений.

8. Структура финансово-контрольных правоотношений с участием КСО МО, носящих преимущественно процессуальный характер, обладает определенной спецификой и может иметь существенные различия в зависимости от вида конкретного правоотношения.

Субъектный состав рассматриваемых правоотношений составляют:

- контролирующий субъект (КСО МО);
- подконтрольные субъекты, состав которых характеризуется неоднородностью;
- субъекты, содействующие осуществлению экспертно-аналитических мероприятий;
- представительный орган, выступающий главным «заказчиком» результатов экспертно-аналитических мероприятий.

Объектом финансово-контрольных правоотношений в силу их процессуального характера выступает неотделимая от содержания правоотношений деятельность КСО МО по осуществлению ВМФК.

Содержание правоотношений в каждом конкретном случае составляют полномочия КСО МО и права, обязанности иных участников.

Полномочия КСО МО многообразны и могут быть классифицированы по нескольким основаниям:

- 1) по форме правового закрепления они делятся на закрепленные:
 - в федеральном законодательстве;
 - в законодательных актах субъекта РФ;
 - в актах представительного органа муниципального образования;
- 2) по форме осуществления ВМФК их следует подразделить на:
 - полномочия, осуществляемые преимущественно в форме контрольных мероприятий;
 - полномочия, осуществляемые преимущественно в форме экспертно-аналитических мероприятий;

3) по форме взаимодействия КСО МО с другими субъектами финансово-контрольного правоотношения можно выделить:

- полномочия, осуществляемые в отношении подконтрольных субъектов (организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, контроль за формированием, управлением и распоряжением муниципальной собственностью, оценка эффективности предоставления налоговых льгот и др.);

- полномочия, осуществляемые во взаимодействии с иными субъектами правоотношения (экспертиза проекта местного бюджета, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета, анализ бюджетного процесса и др.);

4) по сфере реализации КСО МО полномочий последние можно подразделить на:

- полномочия в сфере муниципального правотворчества (экспертиза проектов местного бюджета, внешняя проверка отчета об исполнении бюджета, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, а также муниципальных программ и др.);

- полномочия в сфере финансово-экономической деятельности муниципального образования (организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, оценка эффективности и контроль за соблюдением установленного порядка формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения ее, оценка эффективности применения налоговых льгот и иных преимуществ, оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств и др.);

- полномочия в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (аудит в контрактной системе закупок);

- полномочия в сфере противодействия коррупции.

Проведенное исследование позволило сформулировать **предложения по совершенствованию действующего законодательства:**

1. В целях обеспечения обязательности осуществления полномочий в области ВМФК в каждом муниципальном образовании в случае невозможности (нецелесообразности) создания КСО МО на правах юридического лица следует внести изменения:

- в часть 11 статьи 3 Закона 6-ФЗ путем изложения ее в следующей редакции: «11. При отсутствии контрольно-счетного органа в поселении, входящем в состав муниципального района, внутригородском районе полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля передаются соответственно контрольно-счетному органу муниципального района, городского округа с внутригородским делением на основании соглашения между представительными органами поселения и муниципального района, внутригородского района и городского округа с внутригородским делением. Действие соглашения прекращается в случае принятия представительным органом поселения, внутригородского района решения о создании контрольно-счетного органа с момента наделения вновь созданного контрольно-счетного органа поселения, внутригородского района полномочиями. При отсутствии контрольно-счетного органа муниципального района (городского округа с внутригородским делением) полномочия поселения (внутригородского района) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля передаются контрольно-счетному органу субъекта Российской Федерации на основании соглашения между представительным органом поселения (внутригородского района) и контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации в порядке, определяемом законом субъекта Российской Федерации»;

- в часть 12 статьи 3 Закона 6-ФЗ путем изложения ее в следующей редакции: «12. При отсутствии контрольно-счетного органа в муниципальном образовании (муниципальном районе, муниципальном округе, городском округе, городском округе с внутригородским делением либо внутригородской территории города федерального значения) полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля передаются контрольно-

счетному органу субъекта Российской Федерации на основании соглашения между представительным органом муниципального образования и контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации в порядке, определяемом законом субъекта Российской Федерации. Действие соглашения прекращается в случае принятия представительным органом муниципального образования решения о создании контрольно-счетного органа с момента наделения вновь созданного контрольно-счетного органа муниципального образования полномочиями».

2. В целях обеспечения контроля за законностью и эффективностью использования КСО МО средств местного бюджета следует включить в статью 20 Закона № 6-ФЗ пункт 3, закрепляющий обязанность представительных органов муниципальных образований организовывать проведение независимого аудита в отношении КСО МО один раз в три года за счет средств местного бюджета.

Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы.

Выработанные концептуальные положения, выводы и предложения призваны углубить сложившиеся в науке финансового права представления относительно участия КСО МО в финансовых правоотношениях и могут способствовать дальнейшей разработке теоретических вопросов финансовой правосубъектности и финансовых правоотношений.

Практические рекомендации и предложения могут быть использованы в деятельности законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления, КСО МО, а также в процессе преподавания учебных дисциплин «Финансовое право», «Бюджетное право» и «Публичный финансовый контроль» в юридических вузах и на юридических факультетах.

Степень достоверности результатов диссертационного исследования.

Полученные результаты диссертационного исследования обеспечены непротиворечивыми теоретическими положениями, взятыми за основу, научно-теоретическим аргументированием, применением общих и специальных

методов научного познания, выбор которых обусловлен поставленными целями и решаемыми задачами.

Основные значимые положения, касающиеся особенностей участия КСО МО в финансовых правоотношениях, исследованы с позиции их соответствия положениям правовой теории, действующего законодательства и правоприменительной практики.

Апробация результатов диссертационного исследования. Диссертация обсуждена на кафедре финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия» и рекомендована ею к защите.

Основные положения диссертации отражены в докладах на международных научно-практических мероприятиях: «Финансово-правовые основы экономической безопасности российского государства» (г. Саратов, 2017 г.), «Современная юридическая наука и практика: актуальные проблемы» (г. Саратов, 2018 г.), «Взгляды молодых ученых на проблемы реализации правовой грамотности и культуры в сфере финансового права» (г. Саратов, 2018 г.), «Развитие научных идей профессора Н.И. Химичевой в современной доктрине финансового права» (г. Саратов, 2018 г.), «Доктрина финансового права: современное развитие и реализация» (г. Саратов, 2018 г.), «Современная юридическая наука и практика: актуальные проблемы» (г. Саратов, 2019 г.), а также научно-практических конференциях всероссийского уровня: «Безопасность в бюджетно-налоговой, таможенной и иных сферах финансовой деятельности: экономические и правовые проблемы» (г. Саратов, 2017 г.), «Публичное управление в России: новые импульсы, векторы, возможности» (г. Саратов, 2017 г.).

Основные положения и выводы диссертации отражены в 12 научных статьях (общим объемом 4,0 а.л.), 4 из которых – в рецензируемых научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Минобрнауки России для опубликования основных научных результатов диссертаций.

Структура диссертации обусловлена целью, задачами и логикой исследования. Работа состоит из введения, двух глав, объединяющих шесть параграфов, заключения и библиографического списка использованных источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обосновывается актуальность избранной темы, характеризуется степень ее научной разработанности; определяются объект, предмет, цель и задачи исследования, раскрываются его методологическая основа, теоретическая, нормативно-правовая и эмпирическая базы; обосновывается научная новизна диссертационного исследования; формулируются основные положения и выводы, выносимые на защиту; обозначается теоретическая и практическая значимость полученных в ходе исследования выводов; приводятся сведения об апробации результатов исследования и структуре работы.

Первая глава **«Основы правового положения контрольно-счетного органа муниципального образования как субъекта финансового права»** включает в себя три параграфа. В ней внимание сосредоточено на рассмотрении сущностных характеристик правового статуса контрольно-счетного органа муниципального образования, реализуемых в финансовых правоотношениях.

В первом параграфе *«Общая характеристика контрольно-счетного органа муниципального образования как органа местного самоуправления»* проведен анализ общего правового статуса КСО МО как органа местного самоуправления, выражающегося в совокупности признаков. Наибольшее влияние на специфику финансово-правового положения данного органа местного самоуправления оказывают такие его два признака, как наличие собственной компетенции (в основном в области осуществления ВМФК – составной части финансовой деятельности муниципального образования), а также организационная обособленность и самостоятельность. В частности,

содержание последнего признака проявляется в наделении КСО МО правами юридического лица (муниципального казенного учреждения) либо в функционировании его в качестве структурного подразделения представительного органа муниципального образования.

Во втором параграфе *«Контрольно-счетный орган муниципального образования в системе субъектов финансового права»* выявлены особенности финансовой правосубъектности КСО МО, отличающие его от иных субъектов финансового права, а также порядок ее нормативного закрепления. В частности, в ходе характеристики КСО МО в системе субъектов финансового права особое внимание было обращено на исследование содержания, видов и типов его финансовой правосубъектности, позволяющей ему быть коллективным субъектом финансового права. В результате исследования было сформулировано понятие финансовой правосубъектности КСО МО, проведена ее типология и классификация. Обосновано, что сущностью финансовой правосубъектности КСО МО является его способность иметь компетенцию, главным образом, в области ВМФК, представляющая собой его специальную (исключительную) и одновременно активную финансовую правоспособность. Последняя позволяет включать КСО МО в подгруппу коллективных субъектов финансового права, осуществляющих властные полномочия, в том числе в систему органов публичной власти, осуществляющих внешний финансовый контроль. При этом взаимодействие и сотрудничество КСО МО с другими элементами указанной системы является обязательным условием развития и совершенствования финансового контроля в муниципальных образованиях.

В третьем параграфе *«Особенности финансово-правового статуса контрольно-счетного органа муниципального образования»* сформулировано определение и выявлена структура финансово-правового статуса КСО МО. Указанное определение вытекает из выявленного различия финансово-правового положения КСО МО, наделенных правами юридического лица, и КСО МО, функционирующих в качестве структурных подразделений представительного органа муниципального образования. Основное содержание

финансово-правового статуса любого КСО МО составляют его компетенция по реализации функций в области финансовой деятельности муниципального образования как специального органа местного самоуправления – органа ВМФК, а также гарантии реализации указанной компетенции. Наделение КСО МО правами юридического лица – муниципального казенного учреждения влияет на его характеристику как субъекта финансового права и его финансово-правовой статус, а именно: 1) финансовую правосубъектность в целом, а точнее на приобретение им общей финансовой правосубъектности, например, как участника правоотношений по распределению и получению средств местного бюджета, уплаты налогов, обусловленных наличием закрепленного за ним муниципального имущества; 2) виды источников финансирования: использование только средств местного бюджета; 3) объем связанных с источниками финансирования прав и обязанностей (данный объем у КСО МО как казенного учреждения меньше по сравнению с бюджетными и автономными учреждениями; он не наделяется учредителем правом осуществлять приносящую доходы деятельность).

Доказано, что структура финансово-правового статуса любого КСО МО включает в себя цели, задачи, функции, полномочия (права и обязанности), реализуемые на практике через конкретные правоотношения, формы, методы и гарантии деятельности. При этом структура финансово-правового статуса КСО МО, действующего на правах юридического лица, дополняется иным основным содержанием (правами и обязанностями подвластного субъекта в иных бюджетных, налоговых и других финансовых правоотношениях), дополнительными гарантиями деятельности (например, как налогоплательщика) и финансово-правовой ответственностью.

Вторая глава **«Реализация финансовой правосубъектности контрольно-счетного органа муниципального образования в финансовых правоотношениях»**, состоящая из трех параграфов, посвящена исследованию особенностей правового положения КСО МО как участника различных

финансовых правоотношений: финансово-контрольных, бюджетных, налоговых и иных.

В первом параграфе «*Финансовые правоотношения с участием контрольно-счетного органа муниципального образования: общая характеристика*» выявлены общие с другими правоотношениями и специфические черты финансовых правоотношений с участием КСО МО, проведена их классификация по различным основаниям. В частности, финансовые правоотношения с участием КСО МО могут быть:

1) в зависимости от его общего правового статуса – *основными*, обязательными для всех КСО МО (финансово-контрольные правоотношения) и *вспомогательными*, обусловленными статусом КСО МО как юридического лица (бюджетные, налоговые, в области обязательного социального страхования);

2) исходя из характера финансово-правовых норм – преимущественно *процессуальными* (реализуются в рамках ВМФК на основе процессуальных норм финансового права) и *материальными* (в их форме будут реализовываться конкретные обязанности и права КСО МО как юридического лица на основе материальных финансово-правовых норм);

3) в зависимости от особенностей их объекта – *имущественными* и *неимущественными*;

4) в зависимости от функций права – *охранительными* (финансово-контрольные) и *регулятивными* (в основном бюджетные, налоговые, по обязательному социальному страхованию);

5) по структуре их юридического содержания – *сложными* (у их участников, как правило, несколько взаимосвязанных прав и обязанностей);

6) по юридическому характеру взаимодействия участников – *вертикальными*;

7) по форме проявления – *односторонними* и преимущественно *двусторонними*.

Во втором параграфе *«Контрольно-счетный орган муниципального образования как субъект финансово-контрольных правоотношений: особенности реализации полномочий»* выявлены особенности структуры финансово-контрольных правоотношений с участием КСО МО и проведена классификация полномочий указанного органа. В ходе анализа судебной практики по спорам, возникающим в процессе финансово-контрольных правоотношений, были выявлены следующие основные проблемы реализации финансовой правосубъектности КСО МО в данных правоотношениях, выявленным:

- неоднозначность судебной практики в отношении статуса представления, издаваемого КСО МО, как меры реагирования на выявленные нарушения бюджетного законодательства: является или не является оно ненормативным правовым актом и соответственно подлежит или не подлежит обжалованию в порядке гл. 24 Арбитражного процессуального кодекса РФ;

- использование в судебной практике зачастую формального подхода к определению компетенции КСО МО в области ВМФК. В частности, при реализации им права на направление обязательного к выполнению предписания, содержащего требования по устранению недостатков не только в финансовой, но и иных сферах, нарушения в которых приводят непосредственно к нецелевому или неэффективному использованию муниципальных финансов.

В качестве способов устранения выявленных проблем предложены:

- внесение правовой определенности в вопрос о возможности обжалования представлений КСО МО, включая официальное разъяснение Верховным судом РФ своей позиции по данному вопросу. Это позволит дать более однозначную характеристику такому важному полномочию КСО МО по реагированию на выявленные нарушения финансового законодательства, как внесение представлений подконтрольным субъектам. Как представляется, исходя из смысла ч. 1, 3 ст. 16 Закона № 6-ФЗ, указанное представление обуславливает не право, а обязанность подконтрольных субъектов принять

меры к устранению указанных КСО МО в нем нарушений и проинформировать о них данный орган. Соответственно, представление КСО МО носит не рекомендательный, а императивный характер и является ненормативным правовым актом, подлежащим обжалованию в соответствии с арбитражным законодательством;

- при вынесении представлений и предписаний должностному лицу КСО МО необходимо указывать, к нарушению каких именно норм бюджетного права привели выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения отраслевого законодательства, и на основании чего установлена эта причинно-следственная связь.

В третьем параграфе *«Контрольно-счетный орган муниципального образования как субъект бюджетных, налоговых и иных финансовых правоотношений»* выявлены особенности финансово-правового статуса и финансовой правосубъектности КСО МО, созданного на правах юридического лица, в бюджетных, налоговых и иных финансовых правоотношениях. Помимо участия в финансово-контрольных правоотношениях, реализуемых на разных стадиях бюджетного процесса, КСО МО может являться субъектом иных бюджетных правоотношений в отношении средств местного бюджета, находясь в различных статусах: главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета) и получателя бюджетных средств.

Главной особенностью правовых статусов КСО МО как главного администратора бюджетных средств является отсутствие у него подведомственных администраторов и получателей бюджетных средств, что непосредственно отражается на объеме его полномочий. В частности, он не может реализовать всех полномочий главного администратора бюджетных средств, предусмотренных бюджетным законодательством, но при этом выполняет отдельные бюджетные полномочия администратора и получателя бюджетных средств. При этом, если статус КСО МО, например, как главного

администратора доходов бюджета и перечень подконтрольных доходов непосредственно закрепляется в приложении к решению о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год, то его статус как главного распорядителя бюджетных средств, как правило, только подразумевается, исходя из включения КСО МО в ведомственную структуру расходов местного бюджета с отдельным кодом главного распорядителя бюджетных средств.

В налоговых правоотношениях КСО МО, действующий на правах юридического лица, выступает в качестве налогоплательщика и налогового агента. В настоящее время КСО МО может быть плательщиком следующих налогов: на имущество организаций, земельного и транспортного, а также государственной пошлины. Судебная практика по ненадлежащему исполнению или неисполнению обязанностей КСО МО как налогоплательщика не многочисленна, а как налогового агента отсутствует.

КСО МО на правах юридического лица выступает также субъектом финансовых правоотношений в области обязательного социального страхования. В частности, он является плательщиком страховых взносов, уплачиваемых в государственные социальные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования). Анализ судебной практики по делам с участием КСО МО показывает, что из более 500 указанных органов каждый десятый орган выступает ответчиком по делам, связанным с уплатой страховых взносов.

В **заключении** комплексно отражаются основные научные результаты и выводы диссертации, обозначаются предложения по совершенствованию действующего законодательства, определяются перспективы дальнейшей разработки темы исследования.

Основные результаты диссертационного исследования получили отражение в следующих опубликованных автором работах:

*Статьи в рецензируемых научных изданиях,
рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования РФ
для опубликования основных научных результатов диссертаций*

1. Амарян, А. В. Понятие и виды финансовой правосубъектности контрольно-счетного органа муниципального образования [Текст] / А. В. Амарян // Вестник Российской правовой академии. – 2019. – № 1. – С. 98-104 (0,5 а.л.).

2. Амарян, А. В. Особенности нормативного закрепления финансовой правосубъектности контрольно-счетного органа муниципального образования [Текст] / А. В. Амарян // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2019. – № 2 (127). – С. 227-233 (0,7 а.л.).

3. Амарян, А. В. Особенности реализации правосубъектности муниципального контрольно-счетного органа в бюджетных правоотношениях [Текст] / А. В. Амарян // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2020. – № 4 (135). – С. 157-161 (0,4 а.л.).

4. Амарян, А. В. Принцип независимости деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований в системе принципов публичного финансового контроля [Текст] / Е. Г. Беликов, А. В. Амарян // Правовая политика и правовая жизнь. – 2021. – № 4. – С. 161-167 (0,4 а.л. / 0,2 а.л.).

Статьи в сборниках материалов конференций

5. Амарян, А. В. Реализация полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования как основа обеспечения экономической безопасности [Текст] / А. В. Амарян // Финансово-правовые основы экономической безопасности российского государства : сб. науч. тр. по матер. I междунар. науч. -практ. конф. для студентов, магистрантов, аспирантов и молодых ученых, посвящ. актуальным вопросам финансового права / [редкол.: А. С. Алимбекова (отв. ред.) и др.]. – Саратов : Амирит, 2017. – С. 31-33 (0,25 а.л.).

6. *Амарян, А. В.* Деятельность контрольно-счетного органа муниципального образования как фактор эффективности управления местными финансами [Текст] / А. В. Амарян // Публичное управление в России: новые импульсы, векторы, возможности : сб. науч. тр. межрег. науч.-практ. конф. с междунар. уч. – Саратов : ПИУ им. П. А. Столыпина – филиал ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», 2018. – С. 82-87 (0,25 а.л.).

7. *Амарян, А. В.* Повышение правовой грамотности в области внешнего муниципального финансового контроля [Текст] / А. В. Амарян // Взгляды молодых ученых на проблемы реализации правовой грамотности и культуры в сфере финансовых отношений : сб. науч. тр. по матер. III междунар. финансово-правовых чтений для студентов, магистрантов, аспирантов и молодых ученых, проводимых в рамках II Саратовских финансово-правовых чтений научной школы Н. И. Химичевой (1 июня 2018 г.) / [редкол.: А.С. Алимбекова (отв. ред.) и др.]. – Саратов : Амирит, 2018. – С. 370-373 (0,3 а.л.).

8. *Амарян, А. В.* Актуальные правовые вопросы организации внешнего муниципального финансового контроля [Текст] / А. В. Амарян // Современная юридическая наука и практика: актуальные проблемы : сб. науч. ст. по матер. III междунар. науч.-практ. форума магистрантов, аспирантов и молодых ученых (21 марта 2018 г.). – Саратов : Изд-во ФГБОУ ВО «СГЮА», 2018. – С. 90-93 (0,3 а.л.).

9. *Амарян, А. В.* Финансовая деятельность муниципального образования как сфера функционирования его контрольно-счетного органа [Текст] / А. В. Амарян // Доктрина финансового права: современное развитие и реализация : сб. науч. тр. II междунар. науч. -практ. конф., посвящ. актуальным вопросам финансового права, (30 ноября, 2018 г.) / [редкол.: А. С. Алимбекова (отв. ред.) и др.]. – Саратов : Амирит, 2019. – С. 28-30 (0,25 а.л.).

10. *Амарян, А. В.* Контрольно-счетный орган муниципального образования в системе внешнего публичного финансового контроля [Текст] / А. В. Амарян // Современная юридическая наука и практика: актуальные

проблемы : сб. науч. ст. по матер. IV междунар. науч. -практ. форума магистрантов, аспирантов и молодых ученых (22 марта 2019 г.). – Саратов : Изд-во ФГБОУ ВО «СГЮА», 2019. – С. 97-99 (0,35 а.л.).

11. *Амарян, А. В.* Особенности финансово-правового статуса муниципального контрольно-счетного органа [Текст] / А. В. Амарян // Развитие научных идей профессора Н. И. Химичевой в современной доктрине финансового права : сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. в рамках III Саратовских финансово-правовых чтений научной школы Н. И. Химичевой, посвящ. 90-летию со дня рождения Нины Ивановны (2 октября 2018 г.). – Саратов : Изд-во ФГБОУ ВО «СГЮА», 2020. – С. 8-13 (0,2 а.л.).

Статьи в иных научных изданиях

12. *Амарян, А. В.* Реализация функций контрольно-счетных органов муниципальных образований как способ обеспечения финансовой безопасности на местном уровне [Текст] / А. В. Амарян // Безопасность в бюджетно-налоговой, таможенной и иных сферах финансовой деятельности: экономические и правовые проблемы : сб. науч. тр. / кол. авт. – М. : РУСАЙНС, 2019. – С. 29-34 (0,3 а.л.).

Общий объем публикаций составляет 4,0 а.л.