

ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА ПРЕЗИДЕНТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Бляшкин Алексей Александрович

Аспирант Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации (Москва), ORCID: 0000-0003-2335-957X, e-mail: baa80@bk.ru.

В статье рассматриваются вопросы формирования и использования средств резервного фонда Президента РФ. На основании анализа актов Президента РФ определены конкретные цели, на которые выделяются бюджетные ассигнования из указанного фонда. Формирование такого резервного фонда, как резервный фонд Президента РФ, в составе федерального бюджета обосновано необходимостью принятия главой государства оперативных решений и их финансирования. Направление финансовых ресурсов осуществляется для решения задач социального характера, сбалансированности бюджета и других, большинство из которых носят непредвиденный, в том числе чрезвычайный, характер.

Ключевые слова: резервный фонд Президента Российской Федерации, бюджетное право, бюджетное законодательство, бюджет, бюджетные резервы, непредвиденные расходы, бюджетные ассигнования, расходы бюджета

Для цитирования: Бляшкин А. А. Финансово-правовое регулирование формирования и использования резервного фонда Президента Российской Федерации // Электронное приложение к «Российскому юридическому журналу». 2023. № 3. С. 94–100. DOI: https://doi.org/10.34076/22196838_2023_3_94.

FINANCIAL AND LEGAL REGULATION OF FORMATION AND USE OF THE RESERVE FUND OF THE PRESIDENT OF THE RUSSIAN FEDERATION

Blyashkin Alexey

Postgraduate student, Institute of legislation and comparative law under the Government of the Russian Federation (Moscow), ORCID: 0000-0003-2335-957X, e-mail: baa80@bk.ru.

The article addresses formation and use of the reserve fund of the President of the Russian Federation. Based on the analysis of the acts of the President of the Russian Federation, the specific goals which budgetary appropriations from the specified fund to be allocated to are determined. The formation of such reserve fund as that of the President of the Russian Federation as a part of the federal budget is justified by the urgency for operational decisions made by the President and their financing. Financial resources are appropriated for meeting challenges of a social nature, the budget balancing, and other tasks of mostly contingent and extraordinary nature.

Key words: reserve fund of the President of the Russian Federation, budget law, fiscal legislation, budget, fiscal buffers, contingency costs, budgetary appropriations, budget expenditures

*For citation: Blyashkin A. (2023) Financial and legal regulation of formation and use of the reserve fund of the President of the Russian Federation. In *Elektronnoe prilozhenie k «Rossiiskomu yuridicheskomu zhurnalu»*, no. 3, pp. 94–100. DOI: https://doi.org/10.34076/22196838_2023_3_94.*

Резервный фонд Президента РФ – один из видов резервных фондов, формирование которых осуществляется в рамках федерального бюджета (п. 1 ст. 82 Бюджетного ко-

декса РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (в ред. от 14 апреля 2023 г.; далее – БК РФ). Как справедливо отмечает Н. А. Поветкина, резервный фонд Президента РФ является одной из правовых форм формирования бюджетных резервов, которые в дальнейшем используются для финансирования непредвиденных и чрезвычайных расходов, не предусмотренных бюджетом¹.

Исследование вопросов формирования и использования резервных фондов ведется как учеными-экономистами (Ш. С. Зикирова, М. Ш. Иризепова, Н. В. Кожевникова, Т. П. Ломакина, Н. С. Шмиголь и др.)², так и учеными-юристами (Ю. В. Арбатская, Е. Л. Иванова, Н. А. Поветкина и др.)³. В своих работах ученые рассматривают проблемные вопросы создания, распределения и использования резервных фондов, формирование которых осуществляется на основании бюджетного законодательства в пределах бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Нельзя не согласиться с мнением Т. Я. Хабриевой относительно того, что максимально продуктивные исследования общественных явлений представляют междисциплинарные работы ученых с идентичным предметом исследования⁴. Поэтому для более полного раскрытия вопроса формирования и использования финансовых ресурсов резервного фонда Президента РФ исследование целесообразно начать с рассмотрения некоторых позиций ученых-экономистов.

Н. С. Шмиголь отмечает, что резервные фонды, создание которых осуществляется на федеральном уровне, формируются с целью образования «подушки безопасности» для финансового обеспечения непредвиденных расходов, связанных с решением общегосударственных задач, влияющих на социально-экономическое развитие государства в целом. Создание резервных фондов на уровне субъекта РФ призвано решать аналогичные задачи, что и существующие на федеральном уровне, но с ограничением по территориальному признаку⁵. Формирование резервных фондов осуществляется в расходной части соответствующего бюджета, при этом цели их расходования и объем, подлежащий обособлению в бюджете бюджетной системы Российской Федерации, закрепляется на законодательном уровне⁶.

Действительно, еще в 1810 г. М. М. Сперанский в своей работе «План финансов»⁷ все расходы по предмету назначения разделил на два вида: обыкновенные и чрезвычайные. При этом М. М. Сперанский к чрезвычайным расходам относил не финансовые ресурсы для решения кризисной ситуации, а способ привлечения финансовых ресурсов для решения таких ситуаций. В. А. Лебедев классифицировал бюджетные расходы на постоянные и изменяющиеся. К изменяющимся были отнесены расходы, которые невозможно каким-либо образом спрогнозировать⁸. Такая классификация актуальна и в настоящее время.

Н. А. Поветкина, поддерживая обозначенное деление бюджетных расходов на обыкновенные и чрезвычайные, подчеркивает, что возможно преобразование обыкновенных

¹ Поветкина Н. А. Финансовая устойчивость Российской Федерации. Правовая доктрина и практика обеспечения. М.: ИЗиСП; Контракт, 2016. С. 238.

² См., например: Кожевникова Н. В., Зикирова Ш. С. Общие положения, определяющие механизм создания и функционирования резервных фондов // Ученые записки Российского государственного социального университета. 2014. Т. 2. № 4. С. 213–221; Ломакина Т. П., Иризепова М. Ш. Резервные фонды Президента РФ и Правительства РФ в составе федерального бюджета: динамические характеристики и изменения в их формировании и использовании в 2017 г. // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2018. Т. 11. № 2. С. 124–139. DOI: 10.24891/fa.11.2.124; Шмиголь Н. С. Бюджетные резервы: содержание и перспективы развития // Финансы и кредит. 2012. № 1. С. 26–36.

³ См., например: Арбатская Ю. В., Иванова Е. Л., Катрич Е. В. Законодательное регулирование резервных фондов субъектов Российской Федерации // Вестник Института законодательства и правовой информации им. М. М. Сперанского. 2015. № 6. С. 22–36; Поветкина Н. А. Финансовая устойчивость Российской Федерации. Правовая доктрина и практика обеспечения. С. 238.

⁴ Хабриева Т. Я. Экономико-правовой анализ: методологический подход // Журнал российского права. 2010. № 12. С. 5.

⁵ Шмиголь Н. С. Указ. соч. С. 27.

⁶ Шмиголь Н. С. Указ. соч. С. 27, 28; Луныкова Н. А. Теоретические основы экономического содержания бюджетного фонда // Финансы и кредит. 2020. № 4. С. 920. DOI: 10.24891/fc.26.4.916.

⁷ Сперанский М. М. План финансов // Золотые страницы финансового права России. М.: Статут, 1998. Т. 1. С. 35.

⁸ Лебедев В. А. Финансовое право: учеб. // Золотые страницы финансового права России. М.: Статут, 2000. Т. 2. С. 133, 134.

новенных расходов в чрезвычайные под воздействием кризисных ситуаций. При этом чрезвычайные расходы отличаются от обыкновенных срочностью, единовременностью и разовостью¹. Подобной позиции придерживается и Д. Л. Комягин, отмечая при этом, что обыкновенные расходы являются ежегодно повторяющимися расходами, а чрезвычайные – возникают при чрезвычайной ситуации или направлены на решение чрезвычайных задач².

Следует обратить внимание на тот факт, что в настоящее время как в науке финансового права, так и на законодательном уровне происходит выделение понятий «чрезвычайные расходы» из понятия «непредвиденные расходы». И соотносятся они как часть и целое. Однако до сих пор не выработано единого мнения относительно вышеназванных понятий. Так, в общенаучном понимании термины «непредвиденный» и «чрезвычайный» имеют различное толкование: понятие «непредвиденный» означает то, что нельзя предусмотреть или предвидеть³, а «чрезвычайный» представляет явление, возникающее экстренно и не предусмотренное чем-либо⁴. В экономической науке к непредвиденным расходам относятся расходы, внезапно образовавшиеся, не запланированные какими-либо планами, программами, бюджетами и сметами⁵, а чрезвычайные расходы определяются как расходы, предусмотренные чрезвычайным бюджетом, который является дополнением к ранее принятому бюджету⁶. Исходя из сказанного представляется, что особенностью чрезвычайных расходов является однократное внезапное (чрезвычайное) их возникновение, отсутствие запланированных для этих целей бюджетных ассигнований, а также срочный (экстренный) характер мобилизации финансовых ресурсов для их удовлетворения. Такие расходы могут возникнуть на проведение ремонтно-восстановительных работ при ликвидации стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций, при необходимости проведения дополнительных исследований или работ и т. д.

На законодательном уровне (п. 2 ст. 82 БК РФ) критериев непредвиденности расходов не содержится, в связи с чем особый интерес по данному вопросу вызывают позиции правоприменительных органов. Так, Верховный Суд РФ к непредвиденным расходам отнес «расходы, носящие случайный характер»⁷. Позднее им же было установлено, что частным случаем непредвиденных расходов являются «расходы на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем финансовом году»⁸. Представленной позиции Верховный Суд РФ придерживается и при решении иных споров⁹, связанных с отнесением чрезвычайных расходов к непредвиденным. Особо актуальным вопрос отнесения тех или иных расходов (чрезвычайных, обыкновенных и др.) к непредвиденным представляется в свете законодательного закрепления цели осуществления затрат, которая сформулирована как финансирование непредвиденных расходов (п. 2 ст. 82 БК РФ). Ввиду того, что вопрос отнесения тех или иных расходов к непредвиденным и/или чрезвычайным является достаточно дискуссионным и выходит за пределы настоящего исследования, можно отметить, что средства резервных фондов, сформированных в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, могут использоваться на финансирование непредвиденных расходов, которые в том числе включают и чрезвычайные расходы, при этом последние не могли быть запланированы в расходной части соответствующего бюджета.

Проблематика непредвиденных (в том числе чрезвычайных) расходов восходит к более широкой области финансово-правового регулирования, так называемой финансовой неопределенности. В науке финансового права сформулирована позиция,

¹ Поветкина Н. А. Финансовая устойчивость Российской Федерации: правовая доктрина и практика обеспечения: дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2016. С. 249.

² Комягин Д. Л. К вопросу о классификации бюджетных расходов // Реформы и право. 2010. № 3. С. 13.

³ Толковый словарь русского языка / под ред. Д. Н. Ушакова: в 4 т. Т. 2. М.: Гос. изд-во иностранных и нац. словарей, 1938. С. 534.

⁴ Там же. Т. 4. М.: Гос. изд-во иностранных и нац. словарей, 1940. С. 1292.

⁵ Райзберг Б. А. Современный социоэкономический словарь. М.: ИНФРА-М, 2021. С. 311.

⁶ Там же. С. 601.

⁷ Определение Верховного Суда РФ от 30 марта 2005 г. № 51-Г05-1.

⁸ Определение Верховного Суда РФ от 27 сентября 2006 г. № 25-В06-9.

⁹ См., например: определения Верховного Суда РФ от 12 ноября 2008 г. № 56-Г08-19, от 20 июля 2011 г. № 11-П1-22 и т. д.

в соответствии с которой «устранение финансовой неопределенности (точнее, ее предвосхищение и управление ею) представляет собой долгий и поэтапный процесс, который должен базироваться на четко выстроенной системе прогнозов»¹. Таким образом, формирование и использование резервных фондов – это в определенной части урегулированный нормами бюджетного права процесс преодоления финансовой неопределенности.

В настоящее время формирование резервных фондов в РФ основано на бюджетном законодательстве. Формирование их осуществляется на всех уровнях власти: федеральном, региональном и местном. Президент РФ как глава государства, обладающий специальным статусом субъекта финансового права, имеет право на использование средств резервного фонда Президента РФ, однако не наделен правом на его формирование. Создание резервного фонда Президента РФ и использование его средств предусмотрено ст. 82 БК РФ. Такое обособление финансовых ресурсов связано с необходимостью оперативного принятия решения по незамедлительному финансовому обеспечению расходов, которые не могли быть включены в состав расходов федерального бюджета. В силу запрета, содержащегося в ст. 82 БК РФ, Президент РФ не вправе направлять бюджетные ассигнования резервного фонда Президента РФ на освещение своей деятельности, а также на проведение выборов и референдумов.

Формирующие резервный фонд Президента РФ финансовые ресурсы не имеют конкретной увязки с определенными видами доходов федерального бюджета, и это позволяет утверждать, что при его формировании соблюдается принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст. 35 БК РФ). Формирование резервного фонда Президента РФ осуществляется ежегодно на основании федерального закона о федеральном бюджете, в котором устанавливается его абсолютная величина. Президент РФ непосредственного участия в процессе формирования не принимает. Однако расходование средств резервного фонда осуществляется только на основании указов² и распоряжений³ Президента РФ (ст. 82 БК РФ), в пределах средств федерального бюджета, предназначенных для деятельности фонда.

Объем средств резервного фонда Президента РФ определен в размере не более 1 % от общего объема расходов федерального бюджета (ст. 82 БК РФ). Так, размер резервного фонда Президента РФ в 2020 г. составил 10 млрд руб.⁴, в 2021 г. – 9 млрд руб.⁵, в 2022 г. – 10 млрд руб.⁶, в 2023 г. – 10 млрд руб.⁷ Решение о расходовании средств резервного фонда Президента РФ принимается Президентом РФ на основании предложений, подготовленных Управлением Президента РФ по внутренней политике⁸, согласованных с Экспертным управлением Президента РФ. Управление Президента

¹ Бородавина М. К., Рыбакова С. В., Савина А. В. и др. К вопросу о финансовой неопределенности // Правоприменение. 2020. Т. 4. № 1. С. 80. DOI: 10.24147/2542-1514.2020.4(1).75-84.

² См., например: указы Президента РФ от 7 октября 1994 г. № 1987 «О мерах государственной поддержки народных художественных промыслов», от 12 июня 1996 г. № 862 «О Государственном Эрмитаже», от 6 июня 1997 г. № 553 «О 100-летию открытия Государственного Русского музея» и др.

³ См., например: распоряжения Президента РФ от 28 декабря 2017 г. № 462-рп «О выделении в 2018 году из резервного фонда Президента Российской Федерации денежных средств Минздраву России, Минобрнауки России, Минкультуры России, Минтруду России и Минспорту России», от 2 декабря 2021 г. № 342-рп «О выделении в 2021 году из резервного фонда Президента Российской Федерации денежных средств для осуществления единовременной выплаты лицам, награжденным медалью „За оборону Севастополя“ или знаком „Житель осажденного Севастополя“», от 6 февраля 2023 № 23-рп «О выделении в 2023 году Минтруду России из резервного фонда Президента Российской Федерации субсидии для предоставления Общероссийской общественной организации инвалидов „Всероссийское общество глухих“ на создание в 2023–2025 годах многопрофильного центра комплексной реабилитации граждан с нарушениями слуха» и др.

⁴ Федеральный закон от 2 декабря 2019 г. № 380-ФЗ «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

⁵ Федеральный закон от 8 декабря 2020 г. № 385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

⁶ Федеральный закон от 6 декабря 2021 г. № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

⁷ Федеральный закон от 5 декабря 2022 г. № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

⁸ Указ Президента РФ от 21 июня 2004 г. № 791 «Об утверждении Положения об Управлении Президента Российской Федерации по внутренней политике».

РФ по внутренней политике проводит оценку расходования выделенных бюджетных ассигнований из резервного фонда.

Результаты проведенного анализа распоряжений Президента РФ, опубликованных на Официальном интернет-портале правовой информации¹, по вопросам выделения бюджетных ассигнований за период с 2020 по 2022 г. указывают как на социальную направленность (строительство и ремонт объектов культурного наследия; гранты на развитие гражданского общества; приобретение средств индивидуальной защиты, медицинских изделий и средств дезинфекции в целях нераспространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и иные) выделения средств резервного фонда, так и на выделение средств в целях обеспечения сбалансированности бюджетов. Обращает на себя внимание тот факт, что до настоящего времени отсутствуют утвержденные порядок и правила выделения бюджетных ассигнований из резервного фонда Президента РФ.

Следует согласиться с мнением Н. А. Поветкиной², что одной из отличительных особенностей средств резервного фонда Президента РФ является их мобильность и динамичность в сопоставлении с иной частью федерального бюджета, которая регулируется общими правилами планирования бюджетного процесса. Такой порядок предоставляет возможность оперативно выделять бюджетные ассигнования при возникновении непредвиденных ситуаций, в том числе чрезвычайных.

Казначейство России в рамках исполнения своих полномочий, определенных ст. 154 БК РФ, при осуществлении кассового обслуживания исполнения бюджетов ведет учет расходования бюджетных ассигнований, выделенных из резервного фонда Президента РФ. Все расходные операции учитываются по подразделу 0111 «Резервные фонды»³.

В актах Президента РФ, на основании которых выделяются бюджетные ассигнования из резервного фонда, предусматривается обязанность федеральных органов исполнительной власти, в чьих интересах выделены бюджетные средства, представить отчет о расходовании выделенных средств. По итогам финансового года Казначейство России в рамках исполнения бюджетных полномочий (ст. 166.1 БК РФ) осуществляет формирование⁴ итогового (годового) отчета об использовании ассигнований резервного фонда Президента РФ по утвержденной Минфином России форме⁵. Подготовленная бюджетная отчетность направляется в Минфин России для формирования на ее основании отчета Правительства РФ об исполнении федерального бюджета за отчетный год (ст. 264.10 БК РФ) в форме федерального закона.

Подводя итог проведенного исследования финансово-правового регулирования формирования и использования резервного фонда Президента РФ, можно отметить следующее:

1) резервный фонд Президента РФ представляет собой обособленные денежные средства в расходной части федерального бюджета, выделение которых осуществляется на непредвиденные расходы. При этом цели, на которые выделяются денежные средства, варьируются от социальных до финансирования сбалансированности бюджетов;

2) расходование финансовых ресурсов резервного фонда осуществляется на основании актов Президента РФ, при этом не допускается выделение бюджетных ассигнований на освещение своей деятельности, а также на проведение выборов и референдумов;

¹ Официальный интернет-портал правовой информации: офиц. сайт. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/> (дата обращения: 24.04.2023).

² Поветкина Н. А. Финансовая устойчивость Российской Федерации: правовая доктрина и практика обеспечения: дис. ... д-ра юрид. наук. С. 288.

³ Приказ Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н (в ред. от 1 июня 2023 г.) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

⁴ Приказ Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 155н «Об утверждении Административного регламента Федерального казначейства по исполнению государственной функции по формированию бюджетной отчетности».

⁵ Форма 0507012 «Отчет об использовании ассигнований резервных фондов Правительства Российской Федерации и резервного фонда Президента Российской Федерации», утвержденная приказом Минфина России от 11 апреля 2016 г. № 116 (в ред. от 20 декабря 2023 г.).

3) объем средств, подлежащих обособлению в рамках федерального бюджета, ограничен определенными пределами и не может составлять более 1 % от утвержденного размера расходов федерального бюджета на текущий финансовый год;

4) финансовые ресурсы резервного фонда Президента РФ представляют собой бюджетные средства, обособленные в федеральном бюджете, поэтому на них распространяется действие принципов бюджетной системы. Так, принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета реализуется при непосредственном формировании самого фонда в силу отсутствия закрепленных (конкретных) источников финансирования деятельности фонда.

Таким образом, резервный фонд Президента РФ представляет собой фонд денежных средств, обособленных в федеральном бюджете и направленных на реализацию целей, предусмотренных указами или распоряжениями Президента РФ, основанных на бюджетном законодательстве. Наличие такого фонда в федеральном бюджете позволяет главе государства принимать оперативные решения, направленные на финансирование непредвиденных расходов.

Список литературы

Арбатская Ю. В., Иванова Е. Л., Катрич Е. В. Законодательное регулирование резервных фондов субъектов Российской Федерации // Вестник Института законодательства и правовой информации им. М. М. Сперанского. 2015. № 6. С. 22–36.

Бородавина М. К., Рыбакова С. В., Савина А. В. и др. К вопросу о финансовой неопределенности // Правоприменение. 2020. Т. 4. № 1. С. 75–84. DOI: 10.24147/2542-1514.2020.4(1).75-84.

Кожевникова Н. В., Зикирова Ш. С. Общие положения, определяющие механизм создания и функционирования резервных фондов // Ученые записки Российского государственного социального университета. 2014. Т. 2. № 4. С. 213–221.

Комягин Д. Л. К вопросу о классификации бюджетных расходов // Реформы и право. 2010. № 3. С. 10–15.

Лебедев В. А. Финансовое право: учеб. // Золотые страницы финансового права России. М.: Статут, 2000. Т. 2. 458 с.

Ломакина Т. П., Иризепова М. Ш. Резервные фонды Президента РФ и Правительства РФ в составе федерального бюджета: динамические характеристики и изменения в их формировании и использовании в 2017 г. // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2018. Т. 11. № 2. С. 124–139. DOI: 10.24891/fa.11.2.124.

Луныкова Н. А. Теоретические основы экономического содержания бюджетного фонда // Финансы и кредит. 2020. № 4. С. 916–930. DOI: 10.24891/fc.26.4.916.

Поветкина Н. А. Финансовая устойчивость Российской Федерации. Правовая доктрина и практика обеспечения. М.: ИЗИСП; Контракт, 2016. 344 с.

Поветкина Н. А. Финансовая устойчивость Российской Федерации: правовая доктрина и практика обеспечения: дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2016. 459 с.

Райзберг Б. А. Современный социоэкономический словарь. М.: ИНФРА-М, 2021. 629 с.

Сперанский М. М. План финансов // Золотые страницы финансового права России. М.: Статут, 1998. Т. 1. 427 с.

Толковый словарь русского языка / под ред. Д. Н. Ушакова: в 4 т. Т. 2. М.: Гос. изд-во иностранных и нац. словарей, 1938. 1040 с.; Т. 4. М.: Гос. изд-во иностранных и нац. словарей, 1940. 1500 с.

Хабриева Т. Я. Экономико-правовой анализ: методологический подход // Журнал российского права. 2010. № 12. С. 5–26.

Шмиголь Н. С. Бюджетные резервы: содержание и перспективы развития // Финансы и кредит. 2012. № 1. С. 26–36.

References

Arbatskaya Yu. V., Ivanova E. L., Katrich E. V. (2015) Zakonodatel'noe regulirovanie rezervnykh fondov sub"ektov Rossiiskoi Federatsii [Legislative regulation of Reserve Funds of the subjects of the Russian Federation]. In *Vestnik Instituta zakonodatel'stva i pravovoi informatsii im. M. M. Speranskogo*, no. 6, pp. 22–36.

Borodavina M. K., Rybakova S. V., Savina A. V., etc. (2020) K voprosu o finansovoi neopredelennosti [The essence of financial uncertainty]. In *Pravoprimerenie*, vol. 4, no. 1, pp. 75–84, DOI: 10.24147/2542-1514.2020.4(1).75-84.

Khabrieva T. Ya. (2010) Ekonomiko-pravovoi analiz: metodologicheskii podkhod [Economic-legal analysis: methodological approach]. In *Zhurnal rossiiskogo prava*, no. 12, pp. 5–26.

Komyagin D. L. (2010) K voprosu o klassifikatsii byudzhethnykh raskhodov [On the issue of classification of budget expenditures]. In *Reformy i pravo*, no. 3, pp. 10–15.

Kozhevnikova N. V., Zikirova Sh. S. (2014) Obshchie polozheniya, opredelyayushchie mekhanizm sozdaniya i funktsionirovaniya rezervnykh fondov [General provisions defining the mechanism of creation and functioning of reserve funds]. In *Uchenye zapiski Rossiiskogo gosudarstvennogo sotsial'nogo universiteta*, vol. 2, no. 4, pp. 213–221.

Lebedev V. A. (2000) *Finansovoe parvo: uchebnik* [Financial Law: textbook]. Moscow, Statut, vol. 2, 458 p.

Lomakina T. P., Irizepova M. Sh. (2018) Rezervnye fondy Prezidenta RF i Pravitel'stva RF v sostave federal'nogo byudzheta: dinamicheskie kharakteristiki i izmeneniya v ikh formirovanii i ispol'zovanii v 2017 g. [Reserve funds of the President of the Russian Federation and Government of the Russian Federation in the Federal budget: dynamic performance and changes in their formation and use in 2017]. In *Finansovaya analitika: problemy i resheniya*, vol. 11, no. 2, pp. 124–139, DOI: 10.24891/fa.11.2.124.

Lunyakova N. A. (2020) Teoreticheskie osnovy ekonomicheskogo sodержaniya byudzhetnogo fonda [The economic substance of appropriated funds: the conceptual framework]. In *Finansy i kredit*, no. 4, pp. 916–930, DOI: 10.24891/fc.26.4.916.

Povetkina N. A. (2016) *Finansovaya ustoichivost' Rossiiskoi Federatsii. Pravovaya doktrina i praktika obespecheniya* [Financial stability of the Russian Federation. Legal doctrine and practice of ensuring]. Moscow, IZiSP, Kontrakt, 344 p.

Povetkina N. A. (2016) *Finansovaya ustoichivost' Rossiiskoi Federatsii: pravovaya doktrina i praktika obespecheniya: dis. ... d-ra yurid. nauk* [Financial stability of the Russian Federation: legal doctrine and practice of ensuring: a doctor of legal sciences thesis]. Moscow, 459 p.

Raizberg B. A. (2021) *Sovremennyyi sotsioekonomicheskii slovar'* [Modern socio-economic dictionary]. Moscow, INFRA-M, 629 p.

Shmigol' N. S. (2012) Byudzhethnye rezervy: sodержanie i perspektivy razvitiya [Budget reserves: content and prospects of development]. In *Finansy i kredit*, no. 1, pp. 26–36.

Speranskii M. M. (1998) Plan finansov [Finance plan]. Moscow, Statut, vol. 1, 427 p.

Ushakov D. N. (Ed.) (1938) *Tolkovyi slovar' russkogo yazyka* [Explanatory dictionary of the Russian language]: in 4 vols. Moscow, Gosudarstvennoe izdatel'stvo inostrannykh i natsional'nykh slovarei, vol. 2. 1040 p.

Ushakov D. N. (Ed.) (1940) *Tolkovyi slovar' russkogo yazyka* [Explanatory dictionary of the Russian language]: in 4 vols. Moscow, Gosudarstvennoe izdatel'stvo inostrannykh i natsional'nykh slovarei, vol. 4. 1500 p.