Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

На правах рукописи

Штерн Юрий Михайлович

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПУБЛИЧНО-ПРАВОВЫХ ОБРАЗОВАНИЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Специальность 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук

Научный руководитель:
доктор юридических наук, доцент
Цареградская Юлия Константиновна

Москва – 2025

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ……..3

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПУБЛИЧНО-ПРАВОВЫХ ОБРАЗОВАНИЙ……..16

1.1. Правовая характеристика публично-правовых образований как субъектов финансового права…….16

1.2. Финансовая деятельность публично-правовых образований: понятие в доктрине и практике…….....32

1.3. Содержание финансовой деятельности публично-правовых образований в условиях цифровизации…….....54

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПУБЛИЧНО-ПРАВОВЫХ ОБРАЗОВАНИЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ……....76

2.1. Субъекты, осуществляющие публичную финансовую деятельность…….76

2.2. Формы финансовой деятельности публично-правовых образований……98

2.3. Методы осуществления финансовой деятельности публично-правовых образований…….....119

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……..…143

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ.……148

Введение

Актуальность темы исследования. В настоящее время вопросы правового регулирования финансовой деятельности публично-правовых образований являются актуальными по нескольким причинам: а) внедрение цифровых технологий во все сферы общественной жизни, включая экономику, право и управление; б) развитие теории публичных финансов и публичной финансовой деятельности; в) функционирование субъектов правоотношений, обладающих властными полномочиями в области финансовой деятельности и не являющихся органами государственной власти.

В связи с обстоятельствами меняется и подход правового регулирования данной сферы отношений, в том числе происходит трансформация форм и методов не только финансовой деятельности публично-правовых образований, но и государственного (муниципального) финансового контроля, в процессе которого также используются цифровые технологии. Финансовая деятельность связана с формированием и использованием как централизованных, так и децентрализованных фондов денежных средств. В соответствии с этим на разных уровнях управления денежные средства формируются, распределяются и используются с учетом специфики выстраивания финансовых отношений между различными взаимодействующими субъектами. Влияние цифровой трансформации на финансовую систему является одним из существенных факторов, что связано с развитием электронного правительства, распространением электронных платежных услуг, использованием блокчейна и цифровой валюты в финансовых правоотношениях. Данная тенденция является ключевой при формировании политики государственного управления в области финансов, поскольку Президент Российской Федерации В.В. Путин в декабре 2023 года отмечал, что финансовая система западных стран устаревает в условиях развития новых финансовых технологий, в том числе на основе блокчейна и с использованием цифровых валют центральных банков[1].

[1] Путин объяснил почему рухнет монополия западных банков. URL. https://www.fontanka.ru/2023/12/07/72994007/ (дата обращения: 01.07.2024)

Кроме того, выступая в 2020 году на международной онлайн-конференции Artificial Intelligence Journey В.В. Путин отметил, что цифровизация в России затронет каждого индивидуально и все уровни публичной власти. Подобное понимание проблемы было связано с ее осознанием еще в 2018 году при формировании национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации», являющейся базой для реализации стратегических целей и задач развития нашего государства[1].

В современных условиях можно говорить о том, что будущее финансовой системы и финансовой деятельности государства определяется развитием нескольких направлений: оцифровка расчетов, платформенная экономика, шеринг (коллективное использование/совместное потребление), большие данные. В связи с этим первостепенной задачей государства является установление своевременного и эффективного правового регулирования для всех субъектов финансовых правоотношений, а также комфортного цифрового финансового пространства.

Вопросы повышения рациональности финансовой деятельности государства относятся к категории переменных, поскольку важность оценки и повышения ее результативности имеет ключевое значение. Множество вариантов аккумулирования, распределения и использования фондов денежных средств, а также их ограниченность являются базовым фактором совершенствования финансовой политики, особенно бюджетной и налоговой, как ключевых ее составляющих. От проведения данной политики зависит сохранение финансовой стабильности государства, особенно в условиях экономических кризисов, которые в настоящее время проявляются в ряде стран в связи с своевременным погашением долговых обязательств.

---

[1] См.: О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года: Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204// Собрание законодательства РФ. 2018. №20. Ст. 2817 (утратил силу); О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года: Указ Президента РФ от 21.07.2020 № 474// Собрание законодательства РФ. 2020. № 30. Ст. 4884 (утратил силу); О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года: Указ Президента РФ от 07.05.2024 № 309// Собрание законодательства РФ. 2024. № 20. Ст. 2584.

Поиск решений, связанных с укреплением финансовой дисциплины, повышением эффективности финансовой деятельности государства, несомненно, актуализирует проведение комплексного анализа правового регулирования финансовой деятельности публично-правовых образований в условиях цифровизации экономики. Несмотря на то, что в большинстве сфер общественной и экономической жизни многие процессы и элементы оцифрованы, с правовой точки зрения остаются пробелы, которые необходимо ликвидировать при помощи научного осмысления существующих направлений цифровизации финансовой деятельности публично-правовых образований.

Степень научной разработанности. Фундаментальные исследования в области правового регулирования финансовой деятельности государства преимущественно проводились в середине 2000-х годов и представлены диссертационными исследованиями Д.А. Лисицына, Т.Г. Лукьяновой, Э.Д. Соколовой. Отдельные аспекты финансовой деятельности государства и муниципальных образований представлены в трудах В.В. Гриценко, Н.В. Омелехиной, С.В. Рыбаковой, Е.В. Рябовой, А.Д. Селюкова, А.И. Худякова.

Вопросы субъектов финансового права, включая государство и муниципальные образования, рассматриваются в работах Бадмаева М.В., Е.Н. Горловой, Л.Н. Древаль, К.С. Бельского, М.В. Карасевой, С.В. Мирошник, Д.М. Мошковой, Х.В. Пешковой, Ю.Л. Смирниковой, А.И. Худякова и других.

Проблемы понимания публично-правовых образований и их видов в качестве субъектов права рассматривались такими учеными в области теории права и конституционного права, как О.Е. Кутафин, С.В. Нарутто, Р.В. Шагиева, В.Е. Чиркин и иные.

Особенности конституционной экономики, характеризующей легальность финансовой деятельности в основных законах государства и иных публично-правовых образований раскрывались в трудах П.Д. Баренбойма, С.Н. Бондаря, В.И. Лафитского, А.Н. Костюкова и других.

Несомненно, что указанные научные труды являются существенными для развития науки и практики финансового права. Однако они не в полной мере

удовлетворяют потребности в комплексном исследовании и рассмотрении финансовой деятельности публично-правовых образований в условиях цифровизации экономики, что и послужило поводом для работы над данной темой.

Цель и задачи исследования. Цель включает дальнейшее развитие теоретико-правовых и методологических основ финансовой деятельности публично-правовых образований, а также формирование обоснованных предложений по повышению эффективности правового регулирования форм и методов финансовой деятельности рассматриваемых субъектов в условиях цифровизации экономики.

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи:

1) охарактеризовать публично-правовые образования в качестве субъектов, осуществляющих финансовую деятельность и выявить специфику их правовой природы;

2) детерминировать понятие и содержание финансовой деятельности публично-правовых образований, сформулировать авторское определение данной категории;

3) выявить и обосновать содержание финансовой деятельности публично-правовых образований в условиях развития цифровой экономики с учетом специфики функций финансов;

4) раскрыть формы осуществления финансовой деятельности публично-правовых образований в контексте развития цифровых технологий;

5) в целях выявления особенностей финансовой деятельности публично-правовых образований в условиях развития цифровых технологий охарактеризовать методы ее осуществления;

6) определить субъектов, для которых финансовая деятельность является основной с целью выявления специфики их полномочий в условиях развития цифровизации экономики.

Объектом диссертационного исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе осуществления финансовой деятельности публично-правовых образований в условиях цифровизации экономики.

Предметом диссертационного исследования являются правовые нормы, регулирующие финансовую деятельность публично-правовых образований, а также акты правоприменительной практики, существующие научные концепции.

Методологическая основа исследования включает комплекс общенаучных и частнонаучных методов познания. Базисным стал общенаучный метод диалектики (применялся при рассмотрении сущности финансовой деятельности публично-правовых образований как сложного явления экономической и правовой действительности). В качестве других общенаучных методов использованы: анализ, синтез, индукция, дедукция, системный, логический и иные.

В числе частнонаучных использованы методы: формально-юридический (при анализе текстов конституций и уставов субъектов РФ на предмет закрепления основ финансовой деятельности, а также иных нормативно-правовых актов, устанавливающих полномочия субъектов, осуществляющих финансовую деятельность); сравнительно-правовой (позволил установить сходства и отличия в функциях, формах и методах финансовой деятельности публично-правовых образований).

Теоретической основной исследования послужили труды специалистов финансового права, таких как: Л. Л. Арзуманова, Н. М. Артемов, Е.М. Ашмарина, О.Ю. Бакаева, К. С. Бельский, Е.Г. Беликов, О. В. Болтинова, Д. В. Винницкий, Е. Ю. Грачева, В.В. Гриценко, О. Н. Горбунова, А.Г. Гузнов, Л.Н. Древаль, С.В. Запольский, Д.А. Лисицын, Т.Г. Лукьянова, М. В. Карасева, Ю.А. Колесников, А.А. Копина, Ю.А. Крохина, Е.В. Кудряшова, И. И. Кучеров, А.С. Матненко, С.В. Мирошник, Д.М. Мошкова, О.А. Ногина, Н.В. Омелехина, Е.Н. Пастушенко, Н.А. Поветкина, Е.В. Покачалова, Н.Н. Ровинский, Т.Э. Рождественская, С.В. Рыбакова, Е.В. Рябова, М.Н. Садчиков, Н.А. Саттарова, А.А. Ситник, Ю.Л. Смирникова, Э.Д. Соколова, Р.В. Ткаченко, А. В. Турбанов, Н.И. Химичева, А.И. Худяков, Ю.К. Цареградская, И.А. Цинделиани, Н.А. Шевелева и других ведущих ученых в области финансового права.

При исследовании межотраслевых вопросов использовались положения и выводы, содержащиеся в трудах ученых, посвященных не только финансовому

праву, но теории государства и права, конституционному праву, административному праву, гражданскому праву, предпринимательскому праву, информационному праву и иным отраслям российского права, а также конституционной экономики, в частности, С.С. Алексеева, Ю.Н. Андреева, П.Д. Баренбойма, Д.Н. Бахраха, С.Н. Бондаря, Б.Б. Инжиева, М.В. Варлен, Г.А. Гаджиева, Б.Н. Гонгало, И.В. Ершовой, С.М. Зубарева, А.Н. Костюкова, О.Е. Кутафина, В.И. Лафитского, В.В. Комаровой, М.Н. Марченко, А.В. Минбалеева, В.П. Мозолина, С.В. Нарутто, А.М. Осавелюка, Г.Д. Отнюковой, Б.В. Россинского, А.П. Сергеева, Ю.Н. Старилова, Е.А. Суханова, Ю.К. Толстого, В.Е. Чиркина, Р.В. Шагиевой, Р.Н Шапиева и иных.

При подготовке диссертации изучены и проанализированы также труды ученых в области экономики, финансов и налогов: Э.А. Вознесенкого, О.В. Врублевского, А.Ю Козака, И.А. Лукина, И.А. Майбурова, А.Г. Масгрейва, Г.Б. Поляка, А.Н. Романова, М.В. Романовского, Б.М. Сабанти и др.

Правовую основу диссертационного исследования составляют Конституция Российской Федерации, конституции и уставы субъектов РФ, Бюджетный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, законы и иные нормативные правовые акты, принимаемые на уровне Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и местного самоуправления.

Эмпирическая база диссертационного исследования включает судебную практику, связанную с финансовой деятельностью публично-правовых образований, правоприменительную практику органов государственной власти, для которых финансовая деятельность является основной (Минфин России, Федеральное казначейство, ФНС России и пр.), а также статистические и аналитические данные, представленные на официальных сайтах органов государственной власти и местного самоуправления.

Научная новизна диссертационного исследования определяется следующими результатами исследования**:** а) авторской дефиницией цифровой финансовой деятельности публично-правового образования; б) выявлением

специфических признаков финансовой деятельности публично-правовых образований; в) актуализацией неправовых форм финансовой деятельности публично-правовых образований, связанных с использованием цифровых технологий; г) обоснованием методов распределения (перераспределения) денежных средств финансовой деятельности публично-правовых образований в качестве отдельной группы методов.

Элементы новизны присутствуют при раскрытии сущности, форм и методов финансовой деятельности публично-правовых образований в условиях цифровизации.

На защиту выносятся следующие основные положения, представляющие собой научные результаты диссертационного исследования, в которых содержится новизна или элементы научной новизны:

1. Обосновано, что публично-правовые образования являясь субъектами финансового права и субъектами, осуществляющими финансовую деятельность при участии в финансовых правоотношениях, характеризуются определёнными признаками:

- наличие властно-имущественного характера, указывающего на то, что: а) в финансовых правоотношениях публично-правовые образования участвуют через органы публичной власти; б) обладают властными полномочиями для осуществления задач и функций, стоящих перед данными субъектами;

- легитимность, то есть закрепление законодательно определенных прав и обязанностей (компетенции), свидетельствующих об осуществлении финансовой деятельности и формирующих финансовую правосубъектность;

- реализация публичных интересов, позволяющая учитывать потребности неопределенной группы лиц даже в случаях вмешательства государства в частные правоотношения, с учетом того, что процесс их реализации ограничен интересами всего общества, а не отдельно взятых участников;

- операционный характер, указывающий на то, что публично-правовое образование реализует собственные полномочия как суверенный субъект, поскольку право возникает в целом у государства, а не его органа власти.

2. В целях развития теории и практики финансового права в условиях цифровизации экономики, связанной с трансформацией финансовых инструментов, формирующих фонды денежных средств, а также появлением новых финансово-правовых категорий (цифровой бюджет, цифровой долг, цифровая валюта и пр.), предлагается введение в научный оборот термина «цифровая финансовая деятельность публично-правовых образований», представляющая собой образование, распределение и использование фондов денежных средств в цифровом рубле, цифровой валюте (при осуществлении внешнеэкономической деятельности) и опосредованная иными цифровыми финансовыми технологиями. Введение данного термина научно обогащает финансовое право и акцентирует внимание на том, что финансовая деятельность современного государства реализуется в новых технологических условиях, требующих правового осмысления и регулирования.

3. Определено, что финансовая деятельность публично-правовых образований характеризуется наличием специфических признаков, обладающих следующими характеристиками: имущественный характер, организационная природа, властный характер, публичность, цифровая природа.

Имущественный характер проявляется в наличии финансовых ресурсов, аккумулируемых в соответствующих фондах денежных средств, необходимых для осуществления задач и функций публично-правовых образований. Организационная природа свидетельствует о наличии системы публичных органов власти, реализующих полномочия, связанные с образованием, распределением и использованием средств денежных фондов. Властный характер связан с реализацией всеми субъектами финансовой деятельности, в первую очередь, собственных обязанностей, а не прав. Публичность характеризуется двумя аспектами: а) деятельность реализуется органами публичной власти; б) деятельность осуществляется в целях реализации публичных интересов. Цифровая природа финансовой деятельности проявляется в ее опосредовании цифровыми инструментами (цифровой рубль, цифровая валюта, цифровой бюджет, цифровой

долг), а также в использовании информационных сервисов данной деятельности (например, ГИИС «Электронный бюджет»).

4. В условиях цифровизации экономики актуализируется информационная функция финансов, раскрывающая содержание финансовой деятельности публично-правовых образований и позволяющая предоставить и получить необходимую информацию о различных видах деятельности: бюджетной, налоговой, валютной и пр. Акцентирование внимания на данной функции обусловлено развитием автоматизированных систем, предоставляющих финансовую информацию по различным направлениям, а также позволяющих их оптимизировать и совершенствовать, например, интегрированная информационная система управления общественными финансами «Электронный бюджет» предоставляет информацию о бюджетной системе Российской Федерации и позволяет осуществлять управление публичными финансами; единая информационная система в сфере закупок - об осуществлении закупок товаров, работ и услуг для публичных нужд, а также способствует прозрачности данной процедуры и пр.

Основное предназначение указанных систем заключается в установлении механизмов обеспечения прозрачности, открытости и подотчетности деятельности публичных органов власти, государственных и муниципальных учреждений в сфере управления общественными финансами в рамках формирования единого информационного пространства.

5. Обосновано, что при характеристике субъектов, осуществляющих финансовую деятельность от имени публично-правовых образований, кроме органов государственной власти необходимо рассматривать и иных участников данных отношений: Центральный банк РФ и государственные корпорации (Агентство по страхованию вкладов и «ВЭБ.РФ»). Как субъекты финансового права, осуществляющие финансовую деятельность, данные лица обладают публично-правовым статусом, который характеризуется следующими признаками:

- наличие полномочий органов государственной власти;

- осуществление публичных функций, которые проявляются в том, что корпорации, реализуя функции государства, остаются автономными субъектами, осуществляющими определенный вид публичной деятельности, установленный законодательно;

- реализация публично-управленческих функций в отношении переданного им имущества для осуществления определенного вида деятельности.

6. В рамках реализации концепции «сервисного государства» аргументировано положение об актуализации неправовых форм финансовой деятельности публично-правовых образований, представленных информационными порталами и сервисами (портал государственных услуг Российской Федерации, личный кабинет налогоплательщика, единый портал бюджетной системы РФ «Электронный бюджет» и пр.), позволяющими органам публичной власти осуществлять организационную деятельность, связанную с управлением финансами, а также повышать уровень финансовой грамотности населения.

7. Выявлено, что финансово-плановые акты как правовая форма финансовой деятельности публично-правовых образований характеризуются, кроме общих признаков (действие во времени; неперсонифицированный характер; согласованность субъектов), дополнительными признаками: нормативностью и общеобязательным характером. Несмотря на то, что предписание финансового плана направлено на индивидуально-конкретные отношения, тем не менее оно не образует самостоятельной нормы права, а действует в рамках той нормы, которая вводит данный план в действие, поскольку совокупность подобных предписаний нацелена на общий предмет.

Дополнение теории форм финансовой деятельности государства данными признаками способствует аргументации специфики правовых форм финансовой деятельности в отличие от неправовых форм.

8. Установлено, что методы финансовой деятельности публично-правовых образований необходимо сгруппировать следующим образом: а) методы формирования фондов денежных средств; б) методы распределения

(перераспределения) фондов денежных средств; в) методы использования фондов денежных средств. Наименее разработанными в теории финансового права являются методы распределения (перераспределения) денежных средств при осуществлении финансовой деятельности публично-правовых образований поскольку в теории финансового права их в ряде случаев отождествляют с методами использования фондов денежных средств. В связи с этим, предлагается к ним отнести следующие: а) передача собственных доходов бюджета вышестоящего уровня в бюджеты нижестоящего уровня по законодательно установленным нормативам; б) перераспределение денежных средств между бюджетами бюджетной системы различных уровней в форме межбюджетных трансфертов (дотации, субвенции и субсидии); в) программно-целевое бюджетное планирование.

Теоретическая значимость диссертационного исследования.

Представленное исследование может послужить основой для дальнейших научных работ в указанной сфере, отдельные выводы и предложения могут быть использованы для развития науки финансового права и направлены на: а) обогащение категориального аппарата отечественной финансово-правовой науки; б) расширения методологических основ теории финансового права в условиях цифровизации экономики.

Результаты настоящего исследования могут быть использованы при проведении фундаментальных и прикладных научных исследований по проблемам правового регулирования финансовой деятельности и ее цифровизации.

Практическая значимость диссертационного исследования проявляется в том, что полученные результаты могут быть применимы:

1) в научных разработках по теории права в целом, теории финансового права, конституционного права, административного права, информационного права и иных публичных отраслей права, а также конституционной экономики;

3) в правотворческой деятельности при подготовке проектов документов стратегического государственного планирования;

4) в правоприменительной деятельности при реализации органами публичной власти, полномочий, связанных с осуществлением финансовой деятельности государства и муниципальных образований;

5) при разработке учебных и учебно-методических пособий по конституционному и муниципальному праву, административному праву, финансовому праву, государственному управлению, конституционной экономике;

6) в учебном процессе.

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечивается использованием методов научного познания, анализом значительного количества научных работ по исследуемой тематике и достаточным объёмом исследованного эмпирического материала, соответствующих предмету, целям и задачам исследования; аргументированностью выводов и их апробацией в научной и практической деятельности.

Апробация результатов диссертационного исследования. Основные положения и выводы диссертации обсуждены на кафедре финансового права Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА).

По теме диссертационного исследования опубликовано 4 научные статьи, в том числе 3 статьи — в российских рецензируемых научных журналах, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание учёных степеней доктора и кандидата юридических наук, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Результаты исследования были представлены и обсуждены на различных научно-практических конференциях, в числе которых: совместная XXII международная научно-практическая конференция юридического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова и XX Международная научно-практическая конференция "Кутафинские чтения" «Правовое обеспечение суверенитета России: проблемы и перспективы» (21-24 ноября 2023, МГЮА), **международная научно-практическая конференция «Цифровизация финансовой системы государства: современное состояние и перспективы правового**

регулирования» (24 ноября 2023, РГУП), V Финансово-правовой форум 2024.5. «Правовое обеспечение устойчивости финансовой системы в условиях развития инновационной экономики» (9 февраля 2024 года, МГЮА).

Структура диссертации обусловлена поставленными целями и задачами исследования, состоит из введения, двух глав, включающих шесть параграфов, заключения, списка использованной литературы и источников.

Глава 1. Теоретико-правовые основы финансовой деятельности публично-правовых образований

1.1. Правовая характеристика публично-правовых образований как субъектов финансового права

Рассматривая вопросы финансовой деятельности необходимо определиться с субъектами ее осуществляющими. Помимо этого, очень важно, при анализе правового регулирования финансовой деятельности государства и муниципальных образований, определиться с терминами, используемыми при определении территориальных образований, соотносящихся с государством и его внутренними частями, которые в современной правовой литературе обозначаются как публично-правовые образования. Необходимость рассмотрения государства и его отдельных частей в качестве субъектов права рассматривалась давно, как в рамках отечественной, так и зарубежной науки, поскольку по мнению И.К. Блунчли территория государства бывает очень обширна в связи с чем в рамках политического управления в ней принимают участие и различные его части[1].

В науке финансового права, когда речь идет о его субъектах, следует учитывать различные процессы, в которых выделяют их участников, в данном случае речь идет о финансовой деятельности, финансовых правоотношениях. Представители науки финансового права уделяют много внимания классификации и систематизации его субъектам. Традиционно выделяются три крупные группы: государство или публично-правовые образования (Российская Федерация и ее субъекты, муниципальные образования), коллективные субъекты (органы власти и юридические лица), индивидуальные субъекты (физические лица)[2].

---

[1] Блунчли И.К. Общее государственное право. М., 1865. Т. 1. С. 195.

[2] См.: Финансовое право: учебник/К.С. Бельский и др.; под ред. С.В. Запольского. М., 2006. С.63; Худяков А.И. Избранные труды по финансовому праву. СПб., 2010. С. 145; Мирошник С.В. К вопросу о субъектах финансового права // Проблемы экономики и юридической практики. 2012. №2. С.152; Финансовое право России: учеб. пособие /отв. ред. М.В. Карасева. М., 2009. С. 56.

В науке финансового права, существует точка зрения согласно которой из-за большого количества участников правоотношений, предлагается всех субъектов финансового права, закрепить единым перечнем законодательно, поскольку они представлены в различных нормативно-правовых актах или закрепить признаки субъекта финансового права законодательно в специальном акте, регулирующем финансы[1]. На наш взгляд, подобная позиция не очень целесообразная, поскольку теория права определила крупные группы устоявшихся субъектов для любой отрасли, а также любые отношения очень динамичны, и законодатель может не успевать вносить изменения в связи с появляющимися или исчезающими участниками конкретных отношений.

Рассматривая государство и его составные части как субъекты финансового права, будем их считать и в качестве субъектов, осуществляющих финансовую деятельность. Важно отметить, что каждый из данных субъектов осуществляет финансовую деятельность самостоятельно, но в рамках общегосударственной финансовой политики, что, в первую очередь, характерно для территориальных частей государства. По мнению Ю.Л. Смирниковой, федерализм отечественного государства определяет особое положение финансовой деятельности субъекта РФ, обусловленное ее взаимосвязью как с финансовой деятельностью всего государства, так и муниципальных образований[2].

Современное финансовое право, учитывая традиции и преемственность советского финансового права предложило также разделять все субъекты, как правило, на три группы: общественно-территориальные образования, коллективные субъекты и индивидуальные[3]. В литературе по теории государства и права присутствует точка зрения, что к коллективным субъектам относят и

---

[1] См.: Бадмаев М.В. и др. Государство как субъект финансового права/ Бадмаев М.В., Лиджиева Н.Б., Маргаев Н.Б., Эляшов А.Б., Шоволдаев О.А., Борманджиева М.А. //Аграрное и земельное право. 2020. №12. С.60; Древаль Л.Н. Субъекты российского финансового права / под ред. Е. Ю. Грачевой. М., 2008. С. 82.

[2]Смирникова Ю.Л. Финансово-правовой статус субъектов Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2002. С.10.

[3] Финансовое право: учебник / Под ред. Н.И. Химичевой. М., 1995. С. 39–40; М.В. Карасева. Финансовое право. Общая часть: учебник. М., 1999 С. 86.

публично-правовые образования.[1] Учитывая данный подход в праве, Л. Н. Древаль указывает, что действительно в качестве коллективного субъекта в праве, можно рассматривать публичные образования, но считает, что лучше их выделить в самостоятельный субъект финансового права и не смешивать с юридическими лицами при характеристике коллективных субъектов, которые являются отдельной группой субъектов[2].

Рассматривая различные точки зрения относительно участия государства и его территориальных образований в качестве субъекта финансового права, следует отметить, что все авторы рассматривают их в подобном качестве, только используя различные наименования.

В частности К.С. Бельский отмечает, что в зависимости от организационно-правового статуса участников общественных отношений, можно говорить о наличии таких субъектов финансового права, как: территориальные образования, коллективные и индивидуальные субъекты [3] . А.И. Худяков предлагал рассматривать виды субъектов финансового права, исходя из их юридического неравенства и выделяет: управомоченных и обязанных субъектов. Управомоченные субъекты представлены государством и территориальными образованиями, а обязанные - иные участники финансовых правоотношений[4]. По мнению Мирошник С.В. классификация субъектов, представленная в науке финансового права обусловлена развитием современного финансового права, поскольку указывает на тот факт, что публично-правовые образования и их органы, являются не только управомоченными, но и обязанными[5]. В свою очередь, Мирошник С.В. предлагает классификацию субъектов финансового права проводить в зависимости от содержания их финансовой правосубъектности. В

---

[1] Общая теория права и государства/ Под ред. В.В. Лазарева. 3-е изд., перераб. и доп. М., 2001. С. 186-187.

[2] Древаль Л.Н. Субъекты российского финансового права / под ред. Е. Ю. Грачевой. М., 2008. С. 82.

[3] Финансовое право: учебник/К.С. Бельский и др.; под ред. С.В. Запольского. М., 2006. С.63.

[4] Худяков А.И. Избранные труды по финансовому праву. СПб., 2010. С. 145.

[5] Мирошник С.В. К вопросу о субъектах финансового права // Проблемы экономики и юридической практики. 2012. №2. С.152.

связи с этим признаком, существуют субъекты, обладающие публичной финансовой правосубъектностью и частной финансовой правосубъектностью[1]. К первым субъектам как раз и относят РФ, ее субъектов и муниципальные образования. Кроме того, отмечается в качестве критерия выделения различных субъектов финансового права – наличие/отсутствие властных полномочий: а) субъекты, обладающие властными полномочиями (государство и его территориальные образования, а также органы власти); б) субъекты обладающих отдельными, делегированными властными полномочиями (например, кредитные организации); в) субъекты, не обладающие властными полномочиями (физические и юридические лица).

По мнению М.В. Карасевой, в настоящее время данная классификация не изменилась, единственное, что следует отметить - это замену в научной и учебной литературе термина «общественно-территориальные образования» на термин «публично-правовые образования» [2] . Эта точка зрения подтверждается классификацией современных субъектов финансового права, приведенной Д.М. Мошковой, выделяющей три группы субъектов:

а) публично-правовые образования (государство и его территориальные подразделения с учетом принципа федерализма)

б) коллективные субъекты (органы публичной власти, юридические лица различной формы собственности, субъекты с иностранным элементом (международные организации, иностранные государства);

в) индивидуальные субъекты, представленные физическими лицами[3].

В российском законодательстве отсутствует легально закрепленное определение термина «публичное образование» или «публично-правовое образование». Данная терминология является предметом научных изысканий специалистов в области конституционного и муниципального права, гражданского

---

[1] Там же.

[2] Финансовое право РФ / Под ред. М.В. Карасевой. М., 2012. С. 105; Карасева М.В. К вопросу о субъектах финансового права // Российский журнал правовых исследований. 2022. Т. 9. №1. С. 85-86.

[3] Мошкова Д.М. К вопросу о субъектах финансового права // Актуальные проблемы российского права. 2016. №11 (72). С.78-79.

права, финансового и бюджетного права, а также иных отраслей, поэтому необходимо в комплексе рассмотреть правовую природу данного термина с целью определения его в качестве субъекта финансовой деятельности.

Следует отметить, что исследований, непосредственно посвященных анализу данного термина не очень много. Долгое время проводился анализ лишь части его содержания в рамках исследований в области конституционного и муниципального права, а также гражданского права. Среди ученых, обращающихся к проблеме понимания публично-правовых образований и их видов следует выделить таких, как: Б.Б. Инжиева, О.Е. Кутафин, С.В. Нарутто, М. Семякин, А.П. Сергеев, Д.Б. Сергеев, С. Слесарев, А.Е. Суханов, В.Е. Чиркин, Е.С. Шугрина и др.[1]

С точки зрения конституционного и муниципального права рассматриваются особенности территориальной организации с определенными властными полномочиями. Также отмечается, что состав публично-правовых образований определяется государственным устройством, поэтому в унитарных и федеративных государствах он будет различным.

В частности, разрабатывая концепцию «публичного образования» выдающийся отечественный ученый-конституционалист, государствовед В.Е. Чиркин отмечал, что «публично-правовое образование представлено тремя аспектами:

а) сообщество жителей, представляющее гражданское общество, сложившееся естественно и подвергающееся регулированию со стороны органов публичной власти. Данное сообщество представляет собой территориальный публичный коллектив;

б) определенная организация, имеющая различные виды;

---

[1] См.: Кутафин О.Е. Российская Федерация, ее субъекты и муниципальные образования как субъекты гражданского права // Журнал российского права. 2007. №1 (121). С.46-54; Чиркин В.Е. Публично-правовое образование. М., 2011; Нарутто С.В. Проблемы законодательства и правоприменения о закрытом административно-территориальном образовании//Юридическое образование и наука. 2023. №10; Шугрина Е.С. Особенности правового статуса разных видов муниципальных образований // Lex Russica. 2017. №2 (123). С.17-25.

в) управляющая структура, наделенная властными полномочиями и представленная демократическими органами власти и институтами[1].

Наличие подобных аспектов по мнению В.Е. Чиркина позволяет в том числе данный субъект рассматривать в качестве юридического лица публичного права, которое существует в теории и практики зарубежных стран, но отсутствует в российском государстве, поэтому ученые по аналогии соотносят существующие субъекты с данным лицом.

В литературе по муниципальному праву необходимость введения какого-то общего понятия в научный и легальный оборот объясняется тем, что во многих субъектах РФ, учитывая исторические и национальные традиции начинают использовать различные наименования территорий, что приводило к путанице в понимании их статуса. В связи с этим, возникла необходимость придания терминологического единообразия при определении территории, в пределах которой осуществляется местное самоуправление [2] , в связи с чем начали разрабатывать различные термины: «муниципальное образование», «публично-правовое образование».

С позиций гражданского права публично-правовое образование рассматривается с точки зрения его участия в гражданском обороте и гражданских правоотношениях. Б.Б. Инжиева отмечает, что законодательно публично-правовые образования рассматриваются в качестве самостоятельных субъектов права в отличие от других, существующих изначально в таком качестве[3]. В литературе по гражданскому праву, при исследовании особенностей правосубъектности государства и его частей традиционно обращается внимание на возможность участия данных субъектов в гражданских правоотношениях как основной их

---

[1] Чиркин В.Е. Публично-правовое образование. М., 2011. С.179.

[2] Горохов Б. Споры, связанные с определением территорий муниципальных образований // Вопросы местного самоуправления. 2004. № 1. С.100.

[3] Инжиева Б.Б. Участие государства в современном гражданском обороте: монография / под ред. А.Я. Рыженкова. М., 2014. С.30.

признак в качестве субъекта[1], в отличие от иных правоотношений, в частности конституционных, где это рассматривается в качестве вторичного.

В рамках финансового права подходы к определению публично-правовых образований в качестве самостоятельных субъектов, рассматривались преимущественно в науке бюджетного права. По мнению Х.В. Пешковой, если для российского законодательства данный термин являлся новым, то для бюджетно-правовой теории – относительно используемым, так как в финансово-правовой литературе употребляли следующие термины «общественно-территориальные образования» и «политико-территориальные» «образования»[2].

Исходя из теории бюджетного права и бюджетного законодательства основными субъектами бюджетного права выступают публично-правовые образования в лице уполномоченных органов публичной власти, если не проводить разделение на субъектов права и субъектов правоотношений. По мнению Х.В. Пешковой под публично-правовыми образованиями как субъектами бюджетного права следует понимать обособленные территории государства, имеющие сходные экономические и геополитические характеристики, наделенные соответствующими бюджетными компетенциями[3]. Подобную точку зрения поддерживает и М.В. Сенцова (Карасева), указывая, что не только государство является субъектом бюджетного права, но и его части[4].

Неравномерность научного обсуждения термина «публично-правовые образования» в рамках различных отраслей права обусловлены неравномерностью его введения и использования в отечественном законодательстве и правоприменении.

---

[1] Гражданское право: учебник: в 2 т. / под ред. Б.М. Гонгало. Т. 1. М., 2017. С.192; Гражданское право: учебник: в 3 т. / отв. ред. В.П. Мозолин. Т. 1. М., 2014. С.246; 252.

[2] Пешкова Х.В. Концепция правового статуса субъектов бюджетного устройства // Вестник СПбГУ. Серия 14. Право. 2010. №4. С.6-7; Пешкова Х. В. Дотации и субсидии: финансово-правовой и экономический аспекты. М., 2010. С. 130—132.

[3] Пешкова Х.В. Концепция правового статуса субъектов бюджетного устройства // Вестник СПбГУ. Серия 14. Право. 2010. №4. С.69-70.

[4] Карасева М.В. Финансовое правоотношение. М., 2001. С. 111.

Тем не менее авторы, изучающие публично-правовые образования в качестве субъектов права, исходили из того, что они обладают специальной правоспособностью, обусловленной публично-правовой природой данных субъектов, что было подтверждено и позицией Конституционного Суда РФ, которая заключалась в том, что Российская Федерация, ее субъекты и муниципальные образования участвуют правоотношениях как субъекты со специальной правоспособностью, которая не совпадает с правоспособностью иных субъектов в силу публично – правовой природы рассматриваемых субъектов[1]. Также отмечается, что законодатель, учитывая предназначение государственной собственности как экономической основы для функционирования государства и муниципальных образований, вправе устанавливать особенности их правосубъектности для достижения задач и целей общегосударственного масштаба[2].

Специальная правосубъектность публично-правовых образований в различных правоотношениях проявляется в определенных полномочиях:

---

[1] См.: Об отказе в принятии к рассмотрению запроса Совета Федерации о проверке конституционности Федерального закона "О переводном и простом векселе: Определение КС РФ от 04.12.1997 г. №139-О. Документ опубликован не был; По запросу Администрации Московской области о проверке конституционности части первой пункта 1 и пункта 2 статьи 1015 Гражданского кодекса Российской Федерации: Определение КС РФ от 01.10.1998 г. №168-О //Вестник Конституционного Суда Российской Федерации, 1999 г. № 1; По запросу Правительства Самарской области о проверке конституционности статьи 1, частей шестой и восьмой статьи 2 Федерального закона "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" и статьи 50 Федерального закона "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации: Определение Конституционного Суда РФ от 2 ноября 2006 г. №540-О//Вестник Конституционного Суда Российской Федерации, 2007 г. № 2.

[2] По делу о проверке конституционности ряда положений части 11 статьи 154 Федерального закона от 22 августа 2004 года №122-ФЗ "О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов
"О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" и "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" в связи с запросом Правительства Москвы: Постановление Конституционного Суда РФ от 30 июня 2006 г. №8-П// Вестник Конституционного Суда Российской Федерации. 2006 г. № 4.

- в гражданских правоотношениях: публично-правовые образования могут быть доверительными управляющими; не вправе осуществлять деятельность приносящую прибыль, за некоторым исключением и пр.[1];

- в конституционных правоотношениях, например, осуществление собственного правотворчества на каждом территориальном уровне, причем при подготовке законопроектов не должны предоставляться такие гражданские права, реализация которых вступает в противоречие с общественными интересами;

- в финансовых правоотношениях: осуществление эмиссии денежных средств; установление и взимание налогов и сборов; составление, исполнение бюджета и др.[2]

В финансовых правоотношениях субъекты реализуют свою финансовую правосубъектность, поскольку как верно отмечает М.В. Сенцова (Карасёва), субъект финансового права может участвовать в финансовых правоотношениях потому как обладает финансовой правосубъектностью[3]. Из общей теории права известно, что правосубъектность включает в себя правоспособность и дееспособнсоть, эти же составные части характерны и для финансовой правосубъектности. По мнению Е.Н. Горловой финансовая правосубъектность представляет собой способность иметь и осуществлять права и обязанности в сфере финансовой деятельности. Кроме того, она указывает на наличие частно-правовых и публично-правовых начал финансовой правосубъектности[4]. Для публично-правовых образований важно учитывать публично-правовые начала данной правосубъектности, поскольку она характерна для государства и его

---

[1] См.: Жабреев М.В. Публичные образования и их органы: гражданско-правовой статус и участие в гражданских правоотношениях // Цивилистические записки: Межвузовский сборник научных трудов. М., 2001. С.185-190; Кантор Н. Цели и принципы создания юридических лиц публично-правовыми образованиями // Хозяйство и право. 2004. №5. С.36-43.

[2] См.: Смирникова Ю.Л. Финансово-правовой статус субъектов Российской Федерации / Под ред. Крохиной А. М., 2003; Пешкова Х.В. Концепция правового статуса субъектов бюджетного устройства // Вестник СПбГУ. Серия 14. Право. 2010. №4. С.69-70; Карасева М.В. К вопросу о субъектах финансового права // Российский журнал правовых исследований. 2022. Т. 9. №1. С. 86-87.

[3] Карасёва М. В. Финансовое право. Общая часть. М., 2000. С. 85-86.

[4] Горлова Е.Н. Финансовая правосубъектность: публично-правовые и частноправовые начала // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. 2019. №7 (59). С. 28-29.

территориальных образований, органов публичной власти, а также юридических лиц, собственником которых выступает государство или муниципальное образование.

Бобкова Л.Л. определяет финансовую правосубъектность публично-правового образования как финансово-правовую категорию, представленную финансовой правоспособностью и дееспособностью (как совпадающими), а также деликтоспособностью[1].

Публично-правовые образования как субъекты финансового права обладают финансовой правосубъектностью, поскольку по мнению ученых, это один из важных признаков, указывающий на принадлежность к субъекту права[2]. Поскольку финансовая правосубъектность любого участника складывается из финансовой правоспособности и финансовой дееспособности, включая деликтоспособность[3], то уместно обратить внимание на характеристику М.В. Сенцовой (Карасёвой) относительно наличия данных аспектов у публично-правовых образований. Она отмечает, отмечает, что государство и его территориальные образования, участвуют в определенных финансовых правоотношениях посредством собственных органов власти. Однако, орган власти может обладать финансовой дееспособностью, но не финансовой деликтоспособностью, поскольку в правоотношениях с участием государства деликтоспособностью обладает только публично-правовое образование[4]. Данный критерий, по мнению ряда ученых, как раз и позволяет говорить именно о публично-правовом образовании как о самостоятельном субъекте права, даже несмотря на то, что вопрос ответственности государства очень сложно реализуется на практике[5].

---

[1] Бобкова Л.Л. Общая характеристика финансовой правосубъектности государства // Вестник ВГУ. Серия: Право. 2007. №1. С.236-237.

[2] См.: Финансовое право / под ред. А. А. Ялбулганова. М., 2001. С. 54—55; Емельянов А. С. Финансовое право. М., 2000. С. 70—72; Крохина Ю. А. Финансовое право России. М., 2004. С. 99; Винницкий Д. В. Субъекты налогового права. М., 2000. С. 158—166; Финансовое право / Под ред. О. Н. Горбуновой, Е. Ю. Грачевой, Г. П. Толстопятенко. М., 2004. С. 536.

[3] Емельянов А. С. Финансовое право. М., 2000. С. 70-72; Финансовое право / Под ред. А. А. Ялбулганова. М., 2001. С. 54—57.

[4] Карасёва М. В. Финансовое правоотношение. М., 2001. С. 113.

[5] Крохина Ю. А. Теоретические основы финансово-правовой ответственности / / Журнал рос. права. 2004. № 3; Карасёва М. В. Финансовое правоотношение. М., 2001. С. 100; Белошапко Ю.

Однако, относительно наличия правосубъектности у публично-правового образования существуют противоположные точки зрения в праве, поскольку одни считают, что публично-правовое образование обладает правосубъектностью[1], а другие – не обладает, так как правосубъектность возникает только у его органа власти[2]. Мы поддерживаем точку зрения первых, так как государство обладает суверенными правами в области финансов и прав собственника по отношению к собственному бюджету и имуществу. А также солидарны с позицией Л.Л. Бобковой, предлагающей рассматривать отдельно финансовую правосубъектность публично-правового образования и его органа власти, так как последние относятся иной группе субъектов права – коллективным[3].

С точки зрения различных ученых, преимущественно цивилистов, в отношениях с участием государства, следует учитывать тот факт, что публично-правовое образование в любых отношениях сохраняет свои существенные признаки субъекта публичного права, являясь одновременно носителем нескольких видов правосубъектности[4], например, конституционной и гражданско-правовой, конституционной и финансово-правовой и др.

Рассматривая факт появления данного термина в российском законодательстве, следует иметь ввиду, что необходимость в единстве терминологического многообразия при обозначении территории появилась с

Н. Правонарушение и ответственность в финансовом и налоговом праве Российской Федерации // Правоведение. 2001. № 5; Атаманчук Г. В. Теория государственного управления. М., 2004. С. 416; Бутусова Н.В. Российское государство как субъект конституционно-правовых отношений // Журнал рос. права. 2003. № 6. С. 8.

[1] Финансовое право / под ред. А. А. Ялбулганова. М., 2001. С. 54-55; Карасёва М. В. Финансовое право. Общая часть. М., 2000. С. 85-86; Емельянов А. С. Финансовое право. М., 2000. С. 70—72; Крохина Ю. А. Финансовое право России. М., 2004. С. 99; Горлова Е.Н. Финансовая правосубъектность: публично-правовые и частноправовые начала // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. 2019. №7 (59). С. 28-29; Общая характеристика финансовой правосубъектности государства // Вестник ВГУ. Серия: Право. 2007. №1. С.229-230.

[2] Алехин А.П., Кармолицкий А.А., Козлов Ю.М. Административное право Российской Федерации: Учебник. М., 1999. С. 44-46; Габричидзе Б.Н., Елисеев Б.П. Российское административное право: Учебник. М., 2000. С. 345.

[3] Бобкова Л.Л. Общая характеристика финансовой правосубъектности государства // Вестник ВГУ. Серия: Право. 2007. №1. С.229-230.

[4] Гражданское право: учебник. – 3-е изд. Ч.1/под ред. А.П. Сергеева, Ю.К. Толстого. М., 1999. С.179; Андреев Ю.Н. Участие государства в гражданско-правовых отношениях. СПб., 2005. С. 21.

признанием РФ, ее субъектов и муниципальных образований самостоятельными субъектами гражданского права в 1994 г. в Гражданском кодексе РФ (далее ГК РФ). Легально термин «публично-правовые образования» в гражданском законодательстве впервые был закреплен в 2014 г., без раскрытия его содержания. Единственное, что указывает на субъектов, охватываемых данным понятием в ст. 66 ГК РФ – это отсылочная норма к ст. 125 ГК РФ, указывающей на участие РФ, ее субъектов и муниципальных образований в отношениях, регулируемых гражданским законодательством[1].

По мнению Працюк Н.И. необходимость введения данного термина в рамках гражданского законодательства обусловлена следующими аспектами: а) принципом экономичности юридической техники, позволившим в статье ГК РФ использовать общий термин без необходимости указания различных видов потенциальных участников хозяйственных обществ; б) устойчивостью употребления данного термина в юридической литературе, включая гражданское право (в частности, Е.А. Суханов оперировал данным термином, понимая под ним государственные образования в качестве субъектов права в одном из первых учебников, опубликованных после принятия ГК РФ[2])[3].

В тексте Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) данный термин появился в соответствии с изменениями, внесенными в бюджетное законодательство, предусматривающими понятийный аппарат в сфере бюджетных отношений. При характеристике бюджетных полномочий государства и муниципальных образований в БК РФ начинает использоваться термин «публично-правовое образование»[4].

Нельзя сказать, что до введения в законодательство, данный термин не

---

[1] Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ//СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.

[2] Гражданское право: учебник: в 2 т. / отв. ред. проф. Е.Ф. Суханов. Т. 1. М., 1998. С. 208.

[3] Працюк Н.И. Категория «публично-правовые образования» в гражданском праве // Известия АлтГУ. 018. №6 (104). С.183-185.

[4] О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации: Федеральный закон от 26.04.2007 №63-ФЗ// СЗ РФ. 2007. № 18. Ст. 2117.

использовался на практике. Термин «публично-правовые образования» периодически использовался в судебной практике. В частности, в одном из Определений Конституционного Суда РФ был сделан вывод о том, что к публичным образованиям согласно практике Европейского Суда по правам человека [1], относят органы публичной власти, осуществляющие общественно значимые функции [2]. Отечественная юридическая наука и законодательство не разделяет подобный подход, потому как рассматривает данные органы как составную часть подобных образований или в качестве субъекта правоотношений, а не субъектов права.

В 2006 г. Высший Арбитражный Суд (далее-ВАС РФ) в своих актах использовал термин «публично-правовые образования» применительно к вопросам их имущественной ответственности в рамках применении бюджетного законодательства РФ судами, а также отдельно упоминал ответственность органов власти [3]. Кроме того, данный термин использовался в различных актах и документах ВАС РФ и Верховного Суда РФ (далее-ВС РФ), поскольку это способствует унификации соответствующей терминологии, а также указывает на единство правовой природы государственных образований на конкретной территории[4].

По мнению М.В. Карасевой в настоящее время анализ публично-правовых образований в качестве субъектов финансового права является достаточно актуальной по ряду причин: 1) наличие финансово-правовой компетенции, 2) дифференциации указанной компетенции в зависимости от вида субъекта:

---

[1] См.: Постановления от 29 июня 2004 года по делу «Жовнер против Украины» и по делу "Пивень против Украины», от 21 июля 2005 года по делу «Яворивская против России», решение от 16 сентября 2004 года по делу Герасимова против России».

[2] См.: По жалобе гражданки В. на нарушение ее конституционных прав статьей 151 Гражданского кодекса Российской Федерации: Определение Конституционного Суда РФ от 03.07.2008 № 734-О-П//СЗ РФ. 2009. № 5. Ст. 678.

[3] О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации: постановление Пленума ВАС РФ от 22.06.2006 № 23// Вестник ВАС РФ. 2006. № 8.

[4] О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при разрешении споров, связанных с защитой права собственности и других вещных прав: Постановление Пленума Верховного суда РФ № 10, Пленума ВАС РФ № 22 от 29 апреля 2010 г. // Бюллетень Верховного суда РФ. 2010. № 7. С.1.

публично-правовых образований или органов публичной власти, поскольку последние могут выступать от своего имени[1].

В настоящее время термин «публично-правовые образования» являясь обобщающим для самостоятельных субъектов финансового права — Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Учитывая конституционно-правовое положение РФ и ее территорий, а также принцип федерализма, классификация публично-правовых образований позволяет выделить следующие виды: государственные и муниципальные. Подобное разделение возможно в качестве разновидности термина «публичные», который отражает как властный характер подобных образований, но и наличие публичного интереса, а также нормативный характер их создания.

Однако, подобный подход не всегда существовал в теории и практике отечественных отношений. В частности, в советский период времени, советское государство являлось единственным собственником всего имущества, поэтому среди юристов существовали различные точки зрения относительно видов публично-правовых образований в качестве субъектов права: 1) союзная республика СССР или одновременно — СССР и союзная республика; 2) только СССР[2].

В настоящее время в соответствии со ст.65 Конституции РФ, выделяется множественность территориальных образований, исходя из федеративного устройства Российской Федерации: республики, края, области, города федерального значения, автономные округа и автономная область [3] . Виды муниципальных образований, согласно конституционным нормам,

---

[1] Карасева М.В. К вопросу о субъектах финансового права // Российский журнал правовых исследований. 2022. Т. 9. №1. С. 86-87.

[2] См.: Венедиктов А. В. Организация государственной промышленности в СССР. Т. 1. Л., 1957. С. 363; Советское гражданское право / Под ред. Д. М. Генкина. Т. 1. М., 1950. С. 278; Иоффе О. С. Советское гражданское право (курс лекций). Л., 1958. С. 297;Миколенко Я. Ф. Право кооперативной собственности в СССР. М., 1961. С. 56; Карасс А. В. Право государственной собственности. М., 1954. С.90; Аксененок Г. А. Право государственной собственности на землю в СССР. М., 1960. С. 301.

[3] Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020). URL. http://www.pravo.gov.ru/ (дата обращения 09.09.2023г.)

устанавливаются федеральным законодательством, предусматривающим следующие образования: поселение (городское/сельское), муниципальный район, муниципальный округ, городской округ и городской округ с внутригородским делением, внутригородской район и внутригородская территория города федерального значения[1].

Поскольку общественные отношения являются динамичными, то в настоящее время происходит расширение видов публично-правовых образований в связи с внесением изменений в Конституцию РФ от 2020 г., в соответствии с которыми была создана федеральная территория «Сириус» в качестве публично-правового образования, имеющего общегосударственное стратегическое значение[2].

Проводя анализ современных субъектов финансово-права, следует согласиться с точкой зрения М.В. Карасевой о том, что федеральная территория «Сириус» как публично-правовое образование имеет бюджетно-правовую и налоговую компетенцию[3], заключающуюся в следующих полномочиях:

- осуществление бюджетного процесса;

- устанавление, введение в действие и прекращение действия на своей территории местных налогов и сборов[4].

Рассмотрев различные подходы к характеристике публично-правовых образований в качестве субъекта финансового права, следует учитывать и его характеристику в качестве субъекта, осуществляющего финансовую деятельность и участвующего в финансовых правоотношениях. По мнению Д.М. Мошковой публичные образования (государство и его территориальные образования) будучи субъектами финансового права, имеют законодательное закрепление

---

[1] Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации: Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ//СЗ РФ. 2003. №40. Ст. 3822.

[2] О федеральной территории "Сириус": Федеральный закон от 22.12.2020 № 437-ФЗ//СЗ РФ. 2020. № 52 (Часть I). Ст. 8583.

[3] Карасева М.В. К вопросу о субъектах финансового права // Российский журнал правовых исследований. 2022. Т. 9. №1. С. 86-87.

[4] О федеральной территории «Сириус»: Федеральный закон от 22.12.2020 № 437-ФЗ//СЗ РФ. 2020. № 52 (Часть I). Ст. 8583.

определенных прав и обязанностей, свидетельствующих об осуществлении ими финансовой деятельности, что позволяет считать их и участниками финансовых правоотношений [1] . В свою очередь Е.А. Ровинский также отмечал, разноаспектность публично-правового образования в рамках финансового права. Он указывал, что государство в финансовых правоотношениях участвует не только как субъект власти, но и как хозяйствующий субъект и субъект, олицетворяющий выразитель материальные и культурные потребностей общества[2], что в настоящее время соотносимо с публичными интересам. Исходя из данной позиции Е.А. Ровинский выделяет два правовых элемента, определяющих природу финансовых правоотношений: государственный и имущественный [3] . Выделение данных элементов заложило основу понимания специфики не только финансовых правоотношений, но и финансового права в целом.

Анализ теоретических положений о субъектах финансового права, природе и специфике финансовых правоотношений, позволяет выявить признаки, характеризующие публично-правовые образования в качестве субъектов:

- властно-имущественный характер финансовых правоотношений, в которых они участвуют посредством органов власти, проявляющийся в том, что: а) одной стороной является государство, его часть или орган публичной власти; б) наличие властных полномочий для осуществления задач и функций, стоящих перед данными субъектами;

- легитимность, то есть закрепление законодательно определенных прав и обязанностей, свидетельствующих об осуществлении финансовой деятельности и формирующие финансовую правосубъектность;

- публичный интерес, так как данный субъект функционирует в целях представления интересов неопределенной группы лиц, даже если государство вмешивается в частные правоотношения, то процесс их реализации ограничен

---

[1] Мошкова Д.М. К вопросу о субъектах финансового права // Актуальные проблемы российского права. 2016. №11 (72). С.74-75.
[2] Финансовое право: учебник / под ред. Е. А. Ровинского. М., 1971. С. 46.
[3] Там же.

именно интересами всего общества, а не отдельно взятых физических или юридических лиц[1];

- операционный характер, публично-правовое образование реализует собственные полномочия как суверенный субъект, поскольку право возникает в целом у государства, а не его органа власти, следовательно, и ответственность возникает у государства.

Подводя итоги, анализу характеристики публично-правовых образований в рамках финансового права, следует отметить, что публично-правовые образования являются субъектами, осуществляющими финансовую деятельность и субъектами финансового права, имеющими определенные специфические признаки, связанные, в том числе и с их правосубъектностью.

В дальнейших параграфах работы более подробно будут рассмотрены вопросы, позволяющие раскрыть финансовую правосубъектность, а именно суверенные права государства в области финансов, формы и методы финансовой деятельности, позволяющие представить, в том числе финансовую правоспособность и дееспособность государства и его территориальных образований.

1.2. Финансовая деятельность публично-правовых образований: понятие в доктрине и практике

Проанализировав понятие и виды публично-правовых образований, необходимо обратиться к рассмотрению содержания их финансовой деятельности, позволяющей осуществлять предусмотренные задачи и функции данных образований. Любое публично-правовое образование успешно функционирует при

[1] Бакаева О.Ю. О соотношении частных и публичных интересов / О.Ю. Бакаева, Н.А. Погодина // Журнал российского права. 2011. № 4. С. 38-40; 3. Мисник Г.А. Обеспечение экологического интереса публичного образования // Аграрное и земельное право. 2005. №5. С. 95-96; Пятков Д.В. Участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в гражданских правоотношениях СПб., 2003. С.157-159.

наличии соответствующих видов и объемов финансовых ресурсов, обусловленных финансовой деятельностью. В связи с этим законодательство любого государства прописывает базовые начала по регулированию данной деятельности. Учитывая, что в большинстве стран мира существуют Конституции, то в них и происходит соответствующее закрепление. Однако, следует иметь ввиду, что даже при отсутствии Конституции, как например, в Великобритании, вопросы финансовой деятельности, тем не менее, регулируются иными нормами права.

В Конституциях многих стран достаточно детально проработаны вопросы публичных финансов (ФРГ, Италия, Греция, Португалия, Испания, Бразилия, Швейцария, Польша, Румыния, Бельгия, Люксембург и др.). Обращаясь к анализу отечественной Конституции, можно отметить, что общим вопросам публичных финансов, отводится мало места среди конституционных положений, а по мнению ряда авторов, вопросам бюджета и бюджетной политики крайне мало[1]. Стоит согласиться с точкой зрения тех авторов, которые считают, что не целесообразно прописывать детально все вопросы, требующие урегулирования, поскольку конституции определяют базовые начала для дальнейшего законодательного регулирования всех вопросов, включая и финансовые, особенно учитывая, что Конституция РФ была принята относительно недавно уже существующих конституций иных стран[2]. Также важным моментом является и процесс становления России как федерации и соответственно, регулирования финансовой деятельности в условиях федерализма, следовательно, законодатель старался в рамках общих принципов урегулировать становление бюджетного федерализма, определяющего публичные финансы.

В связи с важностью изучения данного вопроса в современной науке возникло целое научное направление - конституционная экономика, которое по мнению ряда ученых изучает принципы оптимального сочетания экономической целесообразности с достигнутым уровнем конституционного развития, нашедшего

---

[1] Конституционная экономика / отв. ред. Г.А. Гаджиев. М.: Юстицинформ, 2010. С. 100.

[2] Каюров Е.А. Конституционно-правовое регулирование государственных (муниципальных) финансов в России // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2013. №2. С.50-51.

отражение в конституционно-правовых нормах, регулирующих экономическую и политическую деятельность в государстве[1].

В связи с этим Мау В.А. предлагает выделить 3 группы конституционно-правовых норм, регулирующие напрямую или опосредованно финансовую деятельность по следующим направлениям:

- права собственности, их структура и гарантии;

- социально-экономические права и гарантии физических и юридических лиц;

- денежная и финансовая, включая бюджетную, политика[2].

Данные направления, по его мнению, позволяют определить экономическую роль государства, а также пределы его вмешательства в деятельность хозяйствующих субъектов в рамках обеспечения баланса публичных и частных интересов.

Для настоящего исследования наибольший интерес представляют первая и третья группы конституционно-правовых норм, имеющих отношение к регулированию финансовой деятельности государства.

Первая группа конституционно-правовых норм содержит указание на формы собственности определенных ресурсов, в частности:

- признание равными всех форм собственности: частной, государственной, муниципальной и иных, а также их защита;

- наличие федеральной государственной собственности в ведении РФ, а также разграничение государственной собственности в совместном ведении РФ и ее субъектов;

---

[1] См.: Баренбойм П.Д., Лафитский В.И., Мау В.А. Конституционная экономика для вузов: учеб. пособие. М., 2002. С. 4; Костюков А.Н. Конституционная экономика в России: некоторые направления совершенствования // Вестник ОмГУ. Серия. Право. 2008. №3. С.15-16.

[2] Мау В. Конституционные проблемы экономической реформы посткоммунистической России. М., 1998. С. 6; Мау В. Конституционное регулирование социально-экономических отношений // Вопросы экономики. 1999. № 4. С. 4.

- самостоятельность местного самоуправления в управлении муниципальной собственностью, а также в осуществлении бюджетного процесса и установлении налогов и сборов в рамках федерального законодательства[1].

Третья группа конституционно-правовых норм нацелена на регулирование публичной финансовой деятельности, поэтому предусматривает правила, связанные по следующим направлениям:

- установление рубля в качестве денежной единицы РФ, а также исключительную компетенцию ЦБ РФ по его эмиссии, защите и обеспечении устойчивости;

- проведение федеральными органами исполнительной власти единой финансовой, кредитной и денежной политики;

- установление обязательных платежей для физических и юридических лиц в рамках налоговой системы, сформированной на уровне РФ;

- определение в качестве предмета ведения РФ установление правовых основ финансового, валютного, кредитного регулирования; внешнеэкономических отношений, федерального налогообложения и пр.[2]

В целом, видно, что конституционно-правовые нормы содержат базовые положения, регулирующие финансовую деятельность, в первую очередь РФ, как публично-правового образования.

На уровне иных публично-правовых образований так же происходит подобное закрепление. В частности, в Конституциях (Уставах) субъектов РФ встречаются разделы, посвященные финансовой системе, бюджетно-финансовой системе, бюджетной и налоговой политике, бюджетной и налоговой системе, основам экономики и финансов, социально-экономическому развитию территории

[1] Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020). URL. http://www.pravo.gov.ru/ (дата обращения 18.09.2023г.)

[2] Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020). URL. http://www.pravo.gov.ru/ (дата обращения 18.09.2023г.)

и др.[1] Единственное, что следует отметить, отсутствие раскрытия используемых дефиниций, в лучшем случае может быть представлено описание бюджетной, налоговой системы и ее элементов. Проведенный анализ Конституций (Уставов) некоторых субъектов РФ позволяет поддержать вывод Мирошник С.В. и Голосной О.Г., связанный с тем, что данные акты в зависимости от структуры и содержания информации о финансовой деятельности можно разделить на следующие группы:

- акты, практически полностью воспроизводящие положения Конституции РФ (как правило, Конституции республик);

- акты, содержащие отдельную главу, связанную с финансовыми аспектами конкретной территории (например, Пермский край);

- акты, свидетельствующие о новаторском, научно обоснованном подходе к правовому обеспечению финансовой деятельности (преимущественно, края и округа (Алтайский край, Чукотский автономный округ и др.)[2].

Анализируя уставы муниципальных образований, следует отметить, что для данной группы субъектов в большей степени характерно закрепление правовых основ финансовой деятельности, чем для актов субъектов РФ. В целом, анализ

---

[1] См.: Конституция Республики Татарстан. URL. https://minjust.tatarstan.ru/konstitutsiya.htm?pub_id=1084014&ysclid=lmok04tpq3229090231 (дата обращения 18.09.2023г.) Устав города Москвы. URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=120039796&backlink=1&&nd=120010168 (дата обращения 18.09.2023г.); Устав (Основной закон) Алтайского края URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=168023857&backlink=1&&nd=168012704 (дата обращения 18.09.2023г.); Устав Пермского края. URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=155020498&rdk=&backlink=1 (дата обращения 18.09.2023г.); Конституция Республики Бурятия. URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=165022143&rdk=&backlink=1 (дата обращения 18.09.2023г.); Устав Чукотского автономного округа. URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?doc_itself=&backlink=1&nd=186008600&page=1&rdk=81#I0 (дата обращения 18.09.2023г.); Устав (Основной закон) Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=187010862&backlink=1&&nd=187010732 (дата обращения 18.09.2023г.);Устав Еврейской автономной области. URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=185014965 (дата обращения 18.09.2023г.); Устав Ростовской области. URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=144191972&backlink=1&&nd=144003944&rdk=48&refoid=144191973 (дата обращения 18.09.2023г.)

[2] Мирошник С.В., Голосная О.Г. Конституции и уставы субъектов Российской Федерации как источник финансового права // Пробелы в российском законодательстве. 2015. №1. С.268-269.

уставов, свидетельствует о том, что имеются отдельные главы, посвященные в целом финансовой или экономической основе муниципального образования, а также отдельным элементам финансовой системы: структуре местного бюджета, бюджетному процессу и пр.[1]

Если обратиться к уставу относительно нового вида публично-правового образования – федеральной территории «Сириус», то так же можем увидеть наличие отдельной главы, посвященной экономическим основам данной территории, включая виды имущества, структуру бюджет, налоги, закупки и пр.[2]

Следует согласиться с точкой зрения Лукьяновой Т.Г., о том, что термин «финансовая деятельность» должен быть сформулирован и обоснован в отечественном законодательстве, включая Конституцию РФ, а также иных нормативно-правовых актов органов государственной власти и местного самоуправления[3].

Проанализировав правовые акты различных видов публично-правовых образований, приходим к выводу, что легальное закрепление понятия «финансовая деятельность» отсутствует, имеется только закрепление отдельных финансовых институтов, опосредующих данную деятельность, поэтому для понимания сущности и содержания рассматриваемого термина, необходимо обратиться к доктринальным положениям, выработанным, в первую очередь, наукой финансового права. Для полного понимания сущности финансовой деятельности, необходимо рассмотреть ее в нескольких аспектах: экономическом, включая управленческий и юридическом. Следует иметь ввиду, что юридический аспект

---

[1] См.: Устав городского округа - города Барнаула Алтайского края. URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=168087911&backlink=1&&nd=168087908&rdk=3&refoid=168087920 (дата обращения 18.09.2023г.); Устав муниципального образования городского округа «Воркута»// Заполярье. 2006. №54-58; Устав города Ростова-на-Дону URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=144005524&rdk =&backlink=1 (дата обращения 18.09.2023г.); Устав муниципального образования «Город Саратов» URL. https://saratovduma.ru/regulations/ (дата обращения 18.09.2023г.).

[2] Устав федеральной территории «Сириус». URL. https://sirius-ft.ru/ustav?ysclid=lmreoacdpu610351259 (дата обращения 20.09.2023г.).

[3] Лукьянова Т.Г. Финансовая деятельность как предмет финансово-правового регулирования в Российской Федерации: автореф. дисс… канд. юрид. наук. Тюмень, 2015. С.9.

предполагает рассмотрение финансовой деятельности публично-правовых образований в контексте финансово-правовой категории.

Анализ экономической литературы позволяет сделать вывод о том, что, преимущественно, в экономической науке понимание финансовой деятельности осуществляется на микроуровне применительно к хозяйствующему субъекту. Поэтому достаточно распространенным является использование терминов «финансовая деятельность предприятия» «финансово-хозяйственная деятельность», которые рассматриваются как тождественные. В частности, Колмаков В.В., Коровин С.Ю. отмечают, что финансовая деятельность представляет собой целенаправленный процесс практической реализации функций хозяйствующего субъекта, связанный с формированием и использованием его ресурсов для обеспечения собственного функционирования [1] . С данным определением солидарна Струихина И.С. называя подобную деятельность финансово-хозяйственной[2]. По мнению Сабитовой Н.М., финансовая деятельность государства является отдельным видом деятельности по формированию доходов и расходованию средств хозяйствующих субъектов с применением финансовых инструментов[3]. Кроме того, Иналкаев А.А., отмечает, что финансовая деятельность разделяется на виды по различным основаниям, а также имеет разное содержание, в частности, по особенностям своей природы, для нее характерна правовая, экономическая, организационная сущность[4]. По нашему мнению, организационная сущность в понимании автора отождествляется с управленческим аспектом финансовой деятельности, поскольку ее содержание проявляется в осуществлении

---

[1] Колмаков В.В. Совершенствование подходов и методик анализа финансового состояния предприятия / В.В. Колмаков, С.Ю. Коровин // Вестник НГИЭИ. - 2015. - № 5 (48). С.68-69.

[2] Струихина И.С. Финансово-хозяйственная деятельности организации: понятие, экономическая сущность, необходимость оценки в современных условиях // Материалы VIII Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум». URL. https://scienceforum.ru/2016/article/2016026722?ysclid=lmrfhz0lj8889848424 (дата обращения: 20.09.2023).

[3] Сабитова Н.М. Финансовые риски и финансовая деятельность публично-правовых образований // Финансы и кредит. 2018. №3 (771). С.567-568.

[4] Иналкаев А.А. Сущность и принципы финансовой деятельности государства//Economics: Yesterday, Today and Tomorrow. 2017. Vol. 7. Is. 7A. C. 174.

органами публичной власти полномочий, связанных с образованием, распределением и использованием средств денежных фондов.

Кроме того, необходимо отметить, что не только в экономической литературе происходит анализ данного термина, в юридической литературе так же при характеристике финансовой деятельности государства и муниципальных образований акцентируется внимание на том, что данная категория имеет как экономическое содержание, так и правовое, что прослеживается в позициях ученых советского и современного периодов развития науки финансового права[1].

По мнению ряда ученых, финансовая деятельность государства характеризуется двойственной природой: с одной стороны она является разновидностью экономической деятельности, а с другой стороны – управленческой деятельности, что обусловлено подобной природой денег, являющихся продуктом закона стоимости и признаком государства [2]. При характеристике финансовой деятельности государства в контексте экономической деятельности, обычно рассматривают ее в качестве экономической категории с определенным набором признаков: а) денежность (эмиссия денежных средств, денежное обращение, а также осуществление расчетов; б) фондовость (формирование, распределение и использование фондов денежных средств, как бюджетных, так и внебюджетных). Соответственно, в рамках финансовой деятельности государства как экономической категории основными ее видами являются: эмиссионная, налоговая, бюджетная, валютная, кредитная, страховая, финансово-контрольная и пр.[3]

По мнению Худякова А.И. термин «финансовая деятельность» является наиболее используемым в юридической литературе при описании процессов, связанных с управлением финансами в государстве[4]. Видимо подобная точка зрения сформировалась с учетом того, что в дореволюционной литературе

---

[1] См.: Веремеенко И.И. К вопросу о предмете финансового права. Актуальные вопросы административного и финансового права: сб. науч. тр. М., 2004. Вып. 2. С. 12; Карасева М.В., Крохина Ю.А. Финансовое право. М., 2001. С. 9.

[2] Финансовое право: учебник /отв. ред. С. В. Запольский. М., 2011. С.28-29.

[3] Финансовое право: учебник /отв. ред. С. В. Запольский. М., 2011. С.29-30.

[4] Худяков А.И. Избранные труды по финансовому праву. СПб., 2010. С.25-27.

финансы рассматривались через содержание финансовой деятельности. Так, например, в Энциклопедическом словаре финансы отождествлялись с финансовым хозяйством и трактовались как деятельность государства, нацеленная на получение необходимых средств и на их использование для осуществления «целей государственной жизни»[1].

Характеризуя финансовую деятельность государства как разновидность управленческой деятельности, следует согласиться с точкой зрения Грачевой Е.Ю., которая отмечала, что финансовая деятельность представляет собой сложное, многоаспектное явление, выступающее одновременно как процесс по управлению финансами и объект управленческого воздействия[2]. Кроме того, Грачева Е.Ю. подчеркивает, что данная деятельность является специальным видом, включающим в себя следующие отношения:

а) аккумулирование денежных средств органами публичной власти;

б) распределение собранных средств между субъектами, отраслями, территориями;

в) расходование денежных средств;

г) контроль за законностью их использования в соответствии с публичными интересами[3].

В свою очередь, Воробьева Н.Н., указывала, что с учетом общетеоретических подходов, характерных для науки управления, организацию финансовой деятельности на уровне субъектов РФ, следует рассматривать в качестве управляющей и управляемой систем, обусловленных целями и функциями государства[4]. Кроме того, автором отмечается, что в науке финансового права

---

[1] Энциклопедический словарь: В 86 т. / Изд. Ф. А. Брокгауз, И. А. Ефрон. Т. XXXV-А. СПб., 1902. С. 867.

[2] Грачёва Е.Ю. Финансовая деятельность и финансовый контроль как система управления // Актуальные проблемы российского права. 2016. №9 (70). С.57.

[3] Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.758.

[4] См.: Воробьева Н.Н. Организация финансовой деятельности в субъекте Российской Федерации: теоретико-правовые аспекты // Вестн. Том. гос. ун-та. 2009. №329. С.117-118; Боголепов В.П. О состоянии и задачах развития общей теории организации // Организация и управление (Вопросы теории и практики). М., 1968. С. 45.

управленческий аспект финансовой деятельности государства особо не рассматривают, поскольку это имеет отношение к предмету административного права. Тем не менее, внешние управленческие отношения напрямую связаны с финансовой деятельностью государства в рамках социального управления с соответствующими функциями: планирование, организация, контроль и др., также характерные и для финансовой деятельности территориального образования[1].

В связи с этим, необходимо отметить, что в юридической литературе используют ряд понятий: «государственное управление финансами», «управление в области финансов и кредита», «финансовое управление», которые зачастую отождествляются с финансовой деятельностью государства, указывая на ее управленческую природу[2].

По мнению Загряцкова М.Д., финансовая деятельность государства представляет собой отдельную отрасль государственного управления, характеризующуюся следующими признаками:

- государственно-властный характер, поскольку базируется на предписаниях органов публичной власти;

- плановость, то есть осуществляется в рамках определенного времени (финансового года или его части), в связи с этим процесс мобилизации, распределения и использования денежных в рамках государства и муниципальных образований происходит планово;

- координирующий характер, поскольку осуществляется согласование действий различных финансовых органов в бюджетной, валютной, денежной и иных сферах;

- контролирующий характер, проявляется в контрольной деятельности органов публичной власти, как общей компетенции, так и специальной[3].

---

[1] См.: Гвишиани Д.М. Организация и управление. М., 1972. С.255; Афанасьев В.Г. Научное управление обществом (Опыт системного исследования). М.: Политиздат, 1973. С.207; Воробьева Н.Н. Организация финансовой деятельности в субъекте Российской Федерации: теоретико-правовые аспекты // Вестн. Том. гос. ун-та. 2009. №329. С.117-118.

[2] Худяков А.И. К соотношению понятий «финансовая деятельность» и «управление финансами» // Правоведение. 1985. № 1. С.63-64.

[3] Загряцков М.Д. Финансовое управление / Финансовая энциклопедия. М.; Л., 1927. С.1098.

По мнению Омелехиной Н.В., финансовая деятельность публично-правовых образований сочетает в себе экономические и управленческие свойства, указывает на два вида отношений: имущественные (денежные средства) и управленческие (механизм их движения)[1].

Селюков А.Д., в свою очередь, указывает на три аспекта финансовой деятельности: социальный, экономический и организационный, которые пересекаются с пониманием финансовой деятельности у большинства специалистов, указывающие на соответствующие аспекты[2].

Таким образом, подводя итог рассмотрению финансовой деятельности в контексте управленческой, можно отметить, что данная деятельность в контексте социального управления является процессом упорядочивающего воздействия на финансовые отношения[3].

Советская и современная наука финансового права в процессе своего становления и развития, продолжает разработку понятия и содержания финансовой деятельности, заложенной в дореволюционный период[4]. В рамках советской науки финансового права анализируется термин «финансовая деятельность государства» в качестве предмета финансового права[5]. Считается, что впервые в советской науке финансового права данный термин употребил Гурвич М.А.. а в последующем Ровинский Е.А. [6] По мнению Ровинского Е.А. финансовая деятельностью

---

[1] Омелехина Н.В. Цифровая модель финансовой деятельности публично-правовых образований: некоторые правовые аспекты // Финансовое право. 2021. № 7. С. 18.

[2] Селюков А.Д. Финансовая деятельность государства и принципы ее осуществления на современном этапе в России//Актуальные проблемы финансового права: учебник/под ред. Селюкова А.Д., Цинделиани И.А. М., 2019. С. 69-70.

[3] Грачёва Е.Ю. Финансовая деятельность и финансовый контроль как система управления // Актуальные проблемы российского права. 2016. №9 (70). С.59-60.

[4] См.: Бесчеревных В.В. Управление в области финансов и кредита: учеб. Пособие. М., 1958; Советское финансовое право: учебник / Бесчеревных В.В., Коган М.Л., Куфакова Н.А., Полонский Э.Г., и др.; Отв. ред.: Бесчеревных В.В., Цыпкин С.Д. М., 1982; Воронова Л. К., Мартьянов И. В. Советское финансовое право. Киев, 1983.

[5] См.: Финансовое право: учебник / под ред. Е. А. Ровинского. М., 1971. С. 24 ; Воронова Л. К., Мартьянов И. В. Советское финансовое право. Киев, 1983. С. 7-9; Советское финансовое право: учебник / под ред. В. В. Бесчеревных, С. Д. Цыпкина. М., 1974. С. 37.

[6] См: Бельский К.С. Финансовое право: учебник. М., 1985. С. 27; Селюков А.Д. Финансовая деятельность государства и принципы ее осуществления на современном этапе в России//Актуальные проблемы финансового права: учебник/под ред. Селюкова А.Д., Цинделиани И.А. М., 2019. С. 69.

советского государства характеризуется действиями уполномоченных органов власти по мобилизации, распределению и использованию денежных средств, предусмотренными соответствующими нормативно-правовыми актами[1]. С точки зрения Вороновой Л.К., Мартьянова И.В. определять финансовую деятельность государства следует как как планомерный процесс собирания, распределения и использования различных денежных фондов, позволяющих обеспечить функционирование государства[2].

В научной литературе советского периода при анализе финансовой деятельности как ключевой категории отрасли финансового права, большинство авторов в своих работах указывали, преимущественно, на организационный характер отношений, возникающих в процессе ее осуществления, который отмечался и в литературе дореволюционного периода[3]. Хотя эти подходы не уменьшали важную составляющую имущественного характера, присущую финансовой деятельности государства и муниципальных образований.

На современном этапе развития науки финансового права при определении финансовой деятельности, использовались различные аспекты ее характеристики, присущие предыдущим этапам развития финансово-правовой науки.

С точки зрения Запольского С.В., финансовая деятельность государства представляет собой деятельность, связанную с эмиссией денег и организацией денежного обращения, их мобилизацией в публичные фонды, для последующего использования в общественных интересах. Также отмечается, что финансовая деятельность государства осуществляется на основе управленческих решений, плановости, легитимности и контроля за правильностью всех финансовых операций[4]. Лукьянова Т.Г., считает, что для финансовой деятельности

---

[1] Финансовое право: учебник / под ред. Е.А. Ровинского. М., 1971. С. 10.

[2] См.: Воронова Л. К., Мартьянов И. В. Советское финансовое право. Киев, 1983. С. 8; Воронова Л. К., Мартьянов И. В. Советское финансовое право. М., 1987. С. 12.

[3] См.: Ермакова Т.С. Финансовое правоотношение (теоретические проблемы). Л., 1985. С.9; Коган М.Л. Хозяйственная реформа и финансовое право. М.: Знание, 1968. С.19-20;
Богданов А.А. Тектология: Всеобщая организационная наука: В 2 кн. М.: Экономика, 1989. Кн. 1. С. 69.

[4] Финансовое право: учебник /отв. ред. С. В. Запольский. М., 2011. С.32-33.

государства характерно изучение с нескольких аспектов. В частности, в рамках содержательного аспекта, финансовую деятельность следует рассматривать как систему разнообразных функций в целях формирования, распределения и использования денежных фондов. С точки зрения функциональной - финансовая деятельность представляет собой повседневную организационно-практическую работу, заключающуюся в планировании, прогнозировании, регулировании, координации и контролю[1].

Соколова Э.Д., определяет финансовую деятельность в качестве отдельного вида государственной деятельности, направленной на совершение всех действий органов публичной власти в процессе распределения внутреннего валового продукта посредством образования, распределения и использования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств, позволяющих удовлетворять общественные потребности и способствовать социально-экономическому и культурному развитию государства и общества[2]. Кроме того, Соколова Э.Д. отмечает, что данная деятельность осуществляется всеми ветвями органов власти в пределах имеющихся компетенций у соответствующих органов власти[3]. Также автором отмечается взаимосвязь финансовой системы и финансовой деятельности, когда вторая является результатом динамики первой, то есть финансовая система в действиии - это и есть финансовая деятельность государства[4].

Для настоящее исследования наибольший интерес представляет анализ финансовой деятельности публично-правовых образований именно с точки зрения финансово-правовой категории, разрабатываемой наукой финансового права. В

---

[1] Лукьянова Т.Г. Финансовая деятельность как предмет финансово-правового регулирования в Российской Федерации: автореф. дисс… канд. юрид. наук. Тюмень., 2005. С. 7.

[2] Соколова Э.Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований. М., 2009. С.30-31.

[3] Соколова Э.Д. Финансы, финансовая система и финансовая деятельность//Очерки финансово-правовой науки современности: монография/под ред. Вороновой Л.К., Химичевой Н.И. М., Харьков: Право, 2011. С. 62-64.

[4] Соколова Э.Д. Финансы, финансовая система и финансовая деятельность//Очерки финансово-правовой науки современности: монография/под ред. Вороновой Л.К., Химичевой Н.И. М., Харьков: Право, 2011. С. 67.

частности, Химичева Н.И. определяет финансовую деятельность государства как процесс планомерного формирования, распределения и использования денежных фондов в целях реализации задач и функций его социально-экономического развития[1]. Горбунова О.Н. указывает на то, что — это деятельность государства по образованию, перераспределению и использованию фондов денежных средств в целях обеспечения его функционирования [2] . По мнению Шагиевой Р.В. финансовую деятельность государства следует рассматривать не просто как вид государственной деятельности, а как особый вид, представленный действиями органов власти, в правовой форме, в процессе образования, распределения и использования различных денежных фондов, необходимых для обеспечения соответствующих задач и функций[3]. Кроме того, автор указывает на следующие виды финансовой деятельности в зависимости от субъекта:

- финансовую деятельность государства,

- финансовую деятельность муниципальных образований (публичная финансовая деятельность),

- финансовую деятельность хозяйствующих субъектов, (частная финансовая деятельность)[4].

В целом, подобное разделение финансовой деятельности является уместным, единственное, что в настоящее время в соответствие с конституционными изменениями публичная финансовая деятельность включает в себя деятельность и государства, и муниципальных образований[5].

Следует также отметить, что после принятия Конституции РФ в 1993 году и закрепления в ней развития местного самоуправления в качестве самостоятельного и независимого государства, рассматриваемый термин трансформируется в

---

[1] Финансовое право: учеб. / отв. ред. Н.И. Химичева. М., 2003. С. 85.
[2] Финансовое право: учеб. / под ред. О.Н. Горбуновой. М., 2000. С. 16.
[3] Шагиева Р.В. Финансовая деятельность как правовое явление: сущность, содержание и формы осуществления // Юридическая наука. 2012. №1. С.29-30.
[4] Шагиева Р.В. Финансовая деятельность как правовое явление: сущность, содержание и формы осуществления // Юридическая наука. 2012. №1. С.29-30.
[5] Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020). URL. http://www.pravo.gov.ru/ (дата обращения 28.09.2023г.)

понятие «финансовая деятельность государства и муниципальных образований». Начиная с 1996 года достаточно активно вводится учеными по финансовому праву в научный оборот.[1] В связи с этим, даже если использует словосочетание «финансовая деятельность государства», то речь идет также и о соответствующей деятельности на уровне муниципальных образований. Кроме того, после конституционных поправок 2020 года о легализации термина «органы публичной власти»[2], активное распространение получает аспект публичности в рамках государственной деятельности, включая и финансовую, хотя об этом аспекте и ранее были упоминания в научной литературе.

Лоскутов А.Э. сужает определение финансовой деятельности, считая, что она осуществляется посредством использования финансовой системы определенной территории[3]. По мнению Ульяновой В.Н., следует учитывать организационную составляющую финансовой деятельности государства, потому как она связана с реализацией органами публичной власти полномочий по формированию и распределению фондов денежных средств для обеспечения функций территориальных образований[4]. Рукавишникова И.В., давая схожее определение финансовой деятельности, в основе которого лежит процесс образования, распределения и использования фондов денежных средств, акцентирует внимание на том, что данный процесс осуществляется в соответствии с определенной финансовой политикой государства и муниципальных образований[5]. Подобную точку зрения поддерживает ряд ученых, указывающих, что финансовая

---

[1] См.: Финансовое право: учебник / под ред. Н. И. Химичевой. М., 1996. С. 13; Карасева М. В. Финансовое право. Общая часть. М., 1999. С. 14.

[2] Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020). URL. http://www.pravo.gov.ru/ (дата обращения 27.10.2023г.); О совершенствовании регулирования отдельных вопросов организации и функционирования публичной власти: Закон РФ о поправке к Конституции РФ от 14.03.2020 № 1-ФКЗ// СЗ РФ. 2020. №11. Ст.1416.

[3] Лоскутов АЭ. Распределение налоговых доходов между государственными и местными бюджетами: сравнительно-правовое исследование: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2006. С. 3.

[4] Шагиева Р.В. Финансовая деятельность как правовое явление: сущность, содержание и формы осуществления // Юридическая наука. 2012. №1. С.28-29.

[5] Финансовое право: учеб. пособие / отв. ред. И.В. Рукавишникова. М., 2007. С. 17-18.

деятельность государства является частью его финансовой политики[1], на что также указывала и Соколова Э.Д.[2]

В свою очередь Саттарова Н.А., при характеристике финансовой деятельности государства фокусирует внимание на ее цели, заключающейся в финансировании социально-заказных программ[3]. Худяков А.И. при определении финансовой деятельности государства особую роль отводит государственным денежным фондам, отмечая, что в теории финансового права речь идет о государственных и негосударственных фондах денежных средств[4], но на практике все же деятельность сводится именно к аккумулированию и использованию государственных фондов денежных средств[5]. По мнению Лисицына Д.А., данный термин не является категорией исключительно финансового права, несмотря на то, что изначально появился именно в рамках развития финансово-правовой науки, а выступает общеюридической категорией [6] . Также он отмечает, что при характеристике финансовой деятельности не следует учитывать отношения по использованию фондов денежных средств. В этом он солидарен с Худяковым А.И., поскольку данные отношения, по их мнению, не входят в предмет финансового права[7]. В свою очередь Шагиева Р.В., считает, что термин «использовать» наиболее подходящий для характеристики содержания финансовой деятельности государства. Она считает, что его более целесообразно употреблять нежели термин «расходовать», так как последний более уместен в рамках гражданского оборота[8].

---

[1] Колесников Ю.А., Цап М.П. Финансовая деятельность государства как необходимый инструмент реализации функций социального государства: конституционно-правовой аспект // Юридическая наука. 2020. №2. С.42-43.

[2] Соколова Э.Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований. М., 2009. С.30-32.

[3] Саттарова Н.А. Принуждение в финансовом праве. М., 2006. С. 75.

[4] См. например: Соколова Э.Д. Правовые основы финансовой системы России / отв. ред. Е.Ю. Грачева. М. , 2006. С. 29.

[5] Худяков А.И. Финансовое право Республики Казахстан. Общая часть. 2001. С. 16-17; 19.

[6] Лисицын Д.А. Финансовая деятельность государства: содержание, методы осуществления: автореф. дисс. … канд. юрид. наук. Челябинск, 2004. С.11.

[7] См.: Худяков А.И. Основы теории финансового права. М., 1995. С. 33; Лисицын Д. А. Финансовая деятельность государства: содержание, методы осуществления: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Челябинск, 2004. С. 11.

[8] Шагиева Р.В. Финансовая деятельность как правовое явление: сущность, содержание и формы осуществления // Юридическая наука. 2012. №1. С.29-30.

В настоящее время научный интерес по рассмотрению финансовой деятельности в рамках финансового права, актуализируется введением в научный обиход термина «публичные финансы», что находит свое отражение и в трактовке содержания финансовой деятельности государства и муниципальных образований. По мнению Сенцовой (Карасевой) М.В. данный аспект позволяет говорить о том, что финансовая деятельность базируется не только на денежных фондах государства, но и на иных, позволяющих реализовать публичные интересы, которые являются приоритетными в современной государственной политике[1].

В связи с этим, Сенцова (Карасева) М.В. приходит к выводу, что понятие «финансовая деятельность государства и муниципальных образований» представляет собой финансово-правовую категорию, образующую предмет финансового права, характеризующуюся финансовыми отношениями, возникающими в ходе образования, распределения и использования соответствующих фондов денежных средств.

Данные отношения, по ее мнению, подразделяются на определенные группы отношений, которые возникают по следующим основаниям, связанным с функциями финансов:

- аккумуляции денежных средств в государственные и муниципальные фонды;
- распределения и использования средств вышеуказанных фондов;
- контроля за движением средств денежных фондов государства и муниципальных образований;
- эмиссии денег[2].

На публичный аспект финансовой деятельности обращает внимание Грачева Е.Ю., считая данный аспект обоснованным, поскольку в настоящее время публично-правовые образования используют возможности частных хозяйствующих субъектов в целях решения общесоциальных задач путем

---

[1] Карасева М.В. О предмете финансового права в современных условиях // Вестник ВГУ. Серия: Право. 2019. №4 (39). С.191-195.

[2] Карасева М.В. О предмете финансового права в современных условиях // Вестник ВГУ. Серия: Право. 2019. №4 (39). С.195-196.

наделения данных субъектов соответствующими полномочиями в соответствии с их экономической заинтересованностью[1].

Ткаченко Р.В. солидарен с позицией публичности финансов и финансовой деятельности, указывая, что конституционные поправки позволяют данную деятельность именовать публичной. В связи с этим можно ее рассматривать как специальный вид публичной деятельности, осуществляемой органами публичной власти в правовой форме. В рамках данной деятельности публично-правовые образования в лице соответствующих органов аккумулируют, распределяют и используют фонды денежных средств, одновременно осуществляя финансовый контроль на всех этапах для обеспечения функционирования данных образований[2]. Соответственно, подобные рассуждения свидетельствуют о том, что публичная финансовая деятельность является юридической категорией, указывая, что деятельность всех органов власти нацелена на удовлетворение публичных потребностей, тем самым снимая споры о первичности экономической формы над правовой[3].

На публичный аспект финансовой деятельности указывает и Ульянова В.Н., определяющая финансовую деятельность публично-правовых образований как реализацию органами власти соответствующих полномочий в сфере финансов в целях обеспечения ми публичных функций[4].

Кроме такого подхода к определению публичной финансовой деятельности, существуют точки зрения о том, что данная деятельность заключается в реализации социальной политики публично-правовых образований и выполнением ими определенных социальных обязательств[5]. В юридической литературе отмечается, что в настоящее время использование термина «публичная финансовая

---

[1] Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.758-759.

[2] Ткаченко Р.В. Бюджетное регулирование как ключевое направление публичной финансовой деятельности // Lex russica. 2021. Т. 74. № 6. С. 72.

[3] Там же.

[4] Финансовое право: учебник/под ред. Грачевой Е.Ю. М.: Право и закон, КолоС, 2003. С. 18.

[5] См.: Кадомцева С. В. Государственные финансы: учеб. пособие. М., 2009. С. 6-9; Забралова О.С. Социальная направленность публичной финансовой деятельности: общетеоретический анализ // Актуальные проблемы российского права. 2022. №8 (141). С.43.

деятельность», является актуальным не только для отечественной науки финансового права, но и для ряда зарубежных стран, разрабатывающих, в том числе и смежные финансово-правовые категории «публичные финансы», «публичные расходы», «публичные доходы» и пр.[1]

Исходя из существующих точек зрения, публичная финансовая деятельность характеризуется как процесс собирания, распределения и использования финансовых средств посредством публичных денежных фондов в целях достижения публичных задач. Из это следует вывод, как минимум, о двух аспектах данной деятельности: 1) субъектами являются государство и муниципальные образования, то есть публично-правовые образования; 2) деятельность обеспечивается за счет публичных финансов и реализует публичные интересы.

Косвенное указание на публичную финансовую деятельность содержит подход Селюкова А.Д. к данному виду деятельности как к социальному явлению, который обусловлен общественными потребностями, а также уровнем экономического развития страны[2]. С этой точки зрения автор близок к пониманию публичности в рамках финансовой деятельности публично-правовых образований.

С точки зрения Долматовой Н.Г., финансовая деятельность государства представляет собой его деятельность по образованию, распределению и использованию не просто фондов денежных средств, а именно публичных, необходимых для выполнения его задач[3].

В юридической научной литературе до обозначения публичности в сфере финансовой деятельности, существовала точка зрения об обособлении финансовой деятельности муниципальных образований, поскольку данный вид деятельности

---

[1] Kosikowski C. Prawo finansowe. Czesc ogolna. Warszawa, 2003. С. 36; Орлюк О. Фінансове право. Академичный курс. Киев, 2010. С. 90–93; Турбанов А.В. Концептуальные основы создания и функционирования системы страхования банковских вкладов в Российской Федерации (административно-финансовый аспект). М., 2003. С. 75–103; Нечай А.А. Правовые проблемы регулирования публичных расходов в государстве: автореф, дис.... докт. юрид. наук. Киев, 2005. С. 12.

[2] Селюков А.Д. Финансовая деятельность государства и принципы ее осуществления на современном этапе в России//Актуальные проблемы финансового права: учебник/под ред. Селюкова А.Д., Цинделиани И.А. М., 2019. С. 69-70.

[3] Долматова Н.Г. К вопросу о правовом регулировании обеспечения финансовой безопасности государства // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2016. №2-3. С.180.

должен регулироваться муниципальным правом [1]. В оценке данной позиции согласимся с мнением ряда специалистов, считающих, что данная точка зрения не верная, так как единство финансовой деятельности государства и муниципальных образований обусловлено единством бюджетной и налоговой системы, а также в том, что органы местного самоуправления являются одним из уровней государственного управления, в том числе и финансовыми ресурсами[2].

В настоящее время наиболее актуальным является рассмотрение финансовой деятельности в контексте цифровизации, в связи с этим уместно говорить о цифровой природе данной деятельности. В частности, Омелехина Н.В. указывает на цифровую трансформацию финансовой деятельности, обусловленную следующими факторами:

- денежные средства, опосредующие данный вид деятельности и приобретающие цифровую форму (цифровая валюта, криптовалюта и пр.);

- управленческая деятельность, связанная с информацией, содержащейся на цифровых носителях, включая развитие информационно-автоматизированных систем (ГИИС), в частности, «Электронный бюджет», «Налог №3» и др.[3]

Кроме того, процессы цифровизации финансовой деятельности распространяются в том числе и на бюджетные правоотношения, в связи с чем в доктрине финансового права появляется такое понятие как «цифровой бюджет»[4]. В научной литературе при его характеристике традиционно указывают на несколько аспектов его содержания: а) использование информационных технологий, включая ГИС «Электронный бюджет»; б) преобладание в расходной

---

[1] См.: Бялкина Т.М., Карасева М.В. О предметах муниципального и финансового права // Журнал российского права. 1998. № 1. С. 96 - 100; Лукьянова Т.Г. Финансовая деятельность государства как правовая категория: Автореф. дис. ... канд. юр. наук. М., 2008. С. 4.

[2] См.: Костюков А.Н. Дискуссионные вопросы предмета и системы российского финансового права. Омск: ОмГУ, 2002. С. 19; Соколова Э.Д., Савостьянова С.А. К вопросу о понятии и сущности финансовой деятельности муниципальных образований// Финансовое право. 2012. № 3. С. 3-4.

[3] Омелехина Н.В. Цифровая модель финансовой деятельности публично-правовых образований: некоторые правовые аспекты // Финансовое право. 2021. № 7. С. 18-19.

[4] См.: Леднева Ю.В. Понятие цифрового бюджета по российскому законодательству//Финансовое право. 2019. №9. С.8-11; Поветкина Н.А. «Цифровой» бюджет: будущее или настоящее? Финансовое право. 2019. №8. С.8-11; Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.837-839.

части статей, связанных с финансированием цифровизации различных сфер деятельности; в) часть бюджета в криптовалюте[1]. Единственное, следует отметить, что третий содержательный аспект пока находится на стадии развития, поскольку бюджеты публично-правовых образований существуют в национальной валюте, но развивается тенденция к эмиссии цифровых валют национальных банков [2] . Соответственно, если бюджеты государств будут иметь материальную форму в подобной валюте, то можно утверждать о реализации цифрового бюджета и цифровой финансовой деятельности публично-правовых образований. Отдельные проявления цифровизации финансовой деятельности публично-правовых образований будут рассмотрены в дальнейших параграфах работы, связанных с ее методами и субъектами.

В связи с внедрением цифровых технологий в бюджетные правоотношения в юридической науке существуют дискуссии о том, каким должно быть бюджетное законодательство, регулирующее использование цифрового управления в бюджетно-финансовой сфере. Пойтина В.А. считает, что это возможно осуществлять на уровне подзаконных актов, которые будут содержать минимальные стандарты, связанные, например, с защитой персональной информации[3]. Другие специалисты придерживаются мнения о том, что необходимо

---

[1] Поветкина Н.А. «Цифровой» бюджет: будущее или настоящее? Финансовое право. 2019. №8. С.8-11; Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.837-838.

[2] См.: Нестеров И. О. Цифровые валюты центральных банков: инновационный инструмент для более эффективных внутренних и международных расчетов // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2023. №1. С.33-54; Рождественская Т.Э., Гузнов А.Г. Цифровая валюта: особенности регулирования в Российской Федерации // Правоприменение. 2021. №1. С.58-67; Ситник А. А. Цифровые валюты: проблемы правового регулирования // Актуальные проблемы российского права. 2020. №11 (120). С.103-113; Цареградская Ю.К. Проблемы правового регулирования цифровой валюты национальных банков // Юридическое образование и наука. 2020. №2. С. 3-7; Цареградская Ю.К. Криптовалюта, цифровые финансовые активы, цифровые права: терминологическое многообразие в процессе формирования правовой действительности // Право и цифровая экономика. 2021. №2 (12). С. 32-38.

[3] Пойтина А.С. Цифровизация государственного управления: возможности, риски, проблемы, правовое регулирование//Инновационное развитие современной науки: теория, методология, практика: Сборник статей III Всероссийской научно-практической конференции. Петрозаводск. 2022. С.56-58.

на законодательном уровне прописать основные понятия, связанные с цифровизацией бюджетной и финансовой сфер[1].

Кроме того, Поветкина Н.А. указывает на тот факт, что назревшая необходимость цифровизации бюджетных правоотношений послужила основанием для разработки новой главы в проекте одной из редакций БК РФ, которую назвали «Информационное обеспечение бюджетного процесса». В содержании данной главы отмечалось, что в целях информационного обеспечения бюджетного процесса необходимо создавать информационные системы в сфере управления публичными финансами. Федеральная государственная информационная система во взаимодействии с иными информационными системами позволит обеспечить реализацию бюджетных полномочий участников бюджетного процесса[2].

В связи с усилением аспектов цифровизации в сфере публичных финансов предлагается ввести в научный оборот термин «цифровая финансовая деятельность публично-правовых образований». Данный термин можно трактовать как процесс образования, распределения и использования фондов денежных средств в цифровом рубле, цифровой валюте (при осуществлении внешнеэкономической деятельности) и опосредованный иными цифровыми финансовыми технологиями.

Таким образом, обобщая вышеуказанные подходы к определению сущности и содержания финансовой деятельности публично-правовых образований, присутствующих в экономической и юридической литературе, приходим к следующим выводам:

1) финансовую деятельность публично-правовых образований следует рассматривать в нескольких аспектах, как: а) социальное явление; б) разновидность

---

[1] См.: Силантьева И.А. Нормативное регулирование цифровизации бюджетной сферы: современное состояние и перспективы//Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2022. № 6 (149). С. 298-302; Игнатьева И.В., Зедгенизова И.И. Цифровизация финансовой системы государства: современное состояние и перспективы правового регулирования // Юридическая наука. 2023. №11. С.50-54.

[2] Поветкина Н.А. Правовая форма интеграции информационных систем и информационных технологий в сферу публичных финансов // Журнал российского права. 2018. №5 (257). С.98-99.

экономической деятельности; в) вид управленческой деятельности; г) финансово-правовая категория;

2) финансовая деятельность публично-правовых образований как финансово-правовая категория является предметом финансового права, представленная осуществлением органами публичной власти полномочий в рамках аккумулирования, распределения и использования фондов денежных средств, имеющих цифровую форму, в целях реализации публичных интересов;

3) наличие процессов цифровизации при осуществлении финансовой деятельности позволяет говорить о наличии термина «цифровая финансовая деятельность публично-правовых образований».

1.3. Содержание финансовой деятельности публично-правовых образований в условиях цифровизации

Рассмотрев различные подходы к пониманию финансовой деятельности публично-правовых образований, представленные в доктрине и законодательстве, следует акцентировать внимание на ее содержание, осуществляя анализ основных направлений (функций) финансовой деятельности, а также характеристику функций финансов, отражающих ее специфику.

По мнению Лукьяновой Т.Г., функциональное содержание финансовой деятельности базируется на определенных принципах, юридических формах и правовых методах реализации функций планирования, прогнозирования, регулирования и контроля в финансовой сфере[1]. Солидарна с данной позицией С.В. Ячевская, указывающая, что сущность финансовой деятельности выражается в разнообразных функциях, а именно: образования, распределения и использования фондов денежных средств, как централизованных, так и децентрализованных.

[1] Лукьянова Т.Г. Финансовая деятельность как предмет финансово-правового регулирования в Российской Федерации: автореф. дисс… канд. юрид. наук. Тюмень, 2005. С.8-9.

Подобные функции реализуются органами публичного управления исходя из их компетенции[1].

Традиционно в научной и учебной литературе экономического и юридического характера выделяют ряд функций характерных, в первую очередь, для финансов, а уже потом ряд авторов проецируют их и на финансовую деятельность, называя их функциями, условиями или задачами. В данном параграфе предпринимается попытка охарактеризовать различные точки зрения и подходы к содержанию финансовой деятельности публично-правовых образований посредством набора определенных функций и их содержанию с учетом достижений экономической и юридической науки. За основы взяты функции финансов, позволяющие отразить специфику финансовой деятельности указанных субъектов, особенно в условиях цифровизации экономики.

Традиционно принято выделять ряд функций, характерных для финансов и финансовой деятельности: аккумулирующая, распределительная, регулирующая, контролирующая, стабилизационная и др.[2] Некоторые функции могут быть разделены на подфункции, но их содержательные характеристики остаются неизменными. Кроме того, ряд авторов при характеристике финансовой деятельности, акцентируют внимание на ее задачах, отождествляя их с функциями[3].

По мнению Мазурина С.Ф., Матыциной Н.В., финансовая деятельность публично-правовых образований проявляется в функциях, позволяющих осуществлять общественное воспроизводство[4].

---

[1] Ячевская С.В. Министерство финансов Российской Федерации в системе государственного управления публичными финансами: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2009. С. 5-6.

[2] См.: Соколова Э.Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований. М., 2009; Финансовое право: учебник / отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. 2-е изд., перераб. и доп. М., 2020. С.10-13; Лукьянова Т.Г. Финансовая деятельность как предмет финансово-правового регулирования в Российской Федерации: автореф. дисс… канд. юрид. наук. Тюмень, 2005. С.8-10.

[3] Финансовое право: учебник / отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. 2-е изд., перераб. и доп. М., 2020. С.11-12; Финансовое право: учебник/под ред. Грачевой Е.Ю. М., 2014. С.11.

[4] См.: Мазурин С.Ф., Матыцина Н.В. Финансовое право: учебник. СПб., 2015. С.9.

Характеризуя содержание финансовой деятельности, остановимся на анализе тех функций, которые, по нашему мнению, являются наиболее характерными в деятельности публично-правовых образований, основываясь на теоретическом осмыслении функций финансов, финансовой системы и финансовой деятельности, представленном в экономической и юридической литературе.

В указанной литературе при анализе функций финансов и функций финансовой деятельности видим отождествление, поскольку финансы опосредуют данную деятельность публично-правовых образований [1]. Экономисты при выделении и анализе функций указанной деятельности, акцентируют внимание на такой важнейшей функции, которая является первостепенной – целевой. По мнению Щедрова В.И., содержательная характеристика финансовой деятельности обусловлена тем, что должно быть осознание того какие фонды денежных средств необходимо создавать и для чего они необходимы, поскольку их формирование не является самоцелью, так как целеполагание связано с направленность использования денежных фондов [2]. Если смотреть с правовой точки зрения, анализируя функции государства, то целевая функция финансовой деятельности реализуется в рамках экономической политики, социального развития, национальной обороны, здравоохранения и пр. Подобной точки зрения придерживается Селюков А.Д., указывающий на то, что не объем сформированных финансов является целью, а благополучие общества в целом и отдельно взятого человека и гражданина, обеспеченное государством, то есть реализация публичных

---

[1] См.: Мазурин С.Ф., Матыцина Н.В. Финансовое право: учебник. СПб., 2015. С.9-10; Улыбина Л.К., Шипилов Д.В. Функции государственных и муниципальных финансов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №12-3. С.160-163; Белоножко М.Л. Государственные и муниципальные финансы: учебник. СПб., 2018; Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник. М., 2017; Малиновская О.В., Скобелева И.П., Бровкина А.В. Функции государственных и муниципальных финансов и модернизация их инструментов в современных условиях // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2018. №1 (343). С.77-86; Самаруха В.И., Самаруха И. В. К вопросу о сущности и функциях денег и финансов: дискуссионный аспект// Сибирская финансовая школа. 2018 № 1 (126). С. 3–10; Сабитова Н.М. О понятийном аппарате в финансах // Вестник Финансового университета. 2014 № 1 С. 74–80; Будович Ю.И. О сущности и функциях финансов// Экономические науки. 2018. № 6 (163). С.16-24.

[2] Щедров В.И. К вопросу о сущности и функциях финансов // ТДР. 2011. №5. С.166-168.

интересов, что отличает финансовую деятельность публично-правовых образований от подобной деятельности частных субъектов[1].

Солидарна с ним и позиция Игониной Л.Л., считающей, что функции финансовой деятельности обусловлены непосредственной пользой от нее, которую получают как индивидуальные хозяйствующие субъекты, так и коллективные, и общество в целом.[2]

Исходя из вышеуказанных точек зрений, следует, что для раскрытия содержания финансовой деятельности публично-правовых образований первостепенной является целевая функция, обеспечивающая реализацию публичного интереса на соответствующей территории.

Следующей функцией, заслуживающей внимания, является аккумулирующая, которой, по нашему мнению, уделяется недостаточно внимания в научной литературе, так как чаще всего принято акцентировать внимание на распределительной и контрольной функциях финансов[3].

Считается, что Вознесенский Э.А. разделил традиционную распределительную функцию на две составляющие и тем самым ввел две функции: функцию образования денежных фондов и функцию их использования. В понимании Вознесенского Э.А. функция образования денежных фондов представлена односторонним движением денежных средств от одного хозяйствующего субъекта к другому. Такое понимание позволяло характеризовать распределение денежных средств, поэтому аккумулирование и рассматривалось

---

[1] Актуальные проблемы финансового права: учебник/под ред. Селюкова А.Д., Цинделиани И.А. М.: Юстиция, 2019. С. 74-75.

[2] Игонина Л.Л. О функциях национальной финансовой системы // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2017 Т. 10, № 10 С. 1191–1193.

[3] См.: Курс экономики: учебник/под ред. Райзберга Б.А. М.,1997. С. 395-396; Улыбина Л.К., Шипилов Д.В. Функции государственных и муниципальных финансов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №12-3. С.160-163; Красавина Л.Н., Родионова В.М. Роль финансовой и банковских систем в инновационном развитии экономики России (по материалам круглого стола, проведенного в финансовой академии при Правительстве РФ в рамках ежегодной международной научно-методической конференции УМО на тему «Формирование современной образовательной среды уровневой подготовки экономистов») // Финансы и кредит. 2008. №23 (311). С.2-16; Шевченко Л.М. Функции финансовой системы // Вестник ТГУ. 2012. №2. С.194-198.

как часть распределительной функции[1]. Сторонников подобной теории, в первую очередь, среди экономистов является достаточно, так как они регулирующую функцию рассматривают как преобладающую[2].

Тем не менее, по нашему мнению, аккумулирующая функция является характерной и для финансовой деятельности публично-правовых образований, поскольку способствует формированию фондов денежных средств, за счет которых органы публичной власти реализуют необходимые полномочия.

Достаточно часто в научной литературе, аккумулирующую функцию называют фискальной и также отмечают ее важность и первостепенность, кроме того, обычно указывают и на фискальную функцию налогов, что лишний раз подтверждает ее важность в рамках финансовой деятельности публично-правовых образований [3]. По мнению Рябовой Е.В., в настоящее время цифровизация позволяет более эффективно выявлять различные источники финансовых ресурсов, а также отчисления от них. Данный процесс способствует аккумулированию большего количества денежных средств в обществе, что дополнительно акцентирует внимание на преимуществе данной функции[4].

Следует учитывать тот факт, что финансовые отношения начинаются с формирования фондов денежных средств, как целевого, так и не целевого характера назначения. Зироян А.А. и Сулян Г.С. отмечают, что аккумулирование денежных средств может осуществляться лишь в условиях учета и контроля за их движением, поэтому все функции финансов и финансовой деятельности являются взаимосвязанными и взаимозависимыми [5]. Поддерживая наличие.

---

[1] Вознесенский Э.А. Финансы как стоимостная категория. М., 1985. С.67-69.

[2] См.: Улыбина Л.К., Шипилов Д.В. Функции государственных и муниципальных финансов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №12-3. С.160-163; Финансы и кредит / под ред. А. Ю. Казака. Екатеринбург, 1997. С.33-35; Зироян А.А., Сулян Г.С. Функции финансов в их двух аспектах - формы и содержания//Ученые записки РГСУ. 2011. №9-2. С.92-93; Финансы: учебник / под общ. ред. Н.Ю. Исаковой. Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2019. С. 38-40.

[3] Зотиков Н.З. Фискальная функция налогов, ее влияние на доходы бюджетов различных уровней // Вестник ГУУ. 2023. №1. С.189-198; Рябова Е.В. Функции публичных финансов и процессы цифровизации в сфере публичного управления // Финансовое право. 2022. № 8. С. 8 - 9.

[4] Рябова Е.В. Функции публичных финансов и процессы цифровизации в сфере публичного управления // Финансовое право. 2022. № 8. С. 8 - 9.

[5] Зироян А.А., Сулян Г.С. Функции финансов в их двух аспектах - формы и содержания//Ученые записки РГСУ. 2011. №9-2. С.92-93.

аккумулирующей функции, Мазурин С.Ф. и Матыцина Н.В. указывают, что речь идет о наполнении фондов денежных средств из различных источников, законодательно закрепленных государством в качестве их видов доходов. К ним в первую очередь относят налоговые поступления, а также неналоговые и добровольные поступления[1]. Соответственно, наличие разных видов доходов и их поступление в денежные фонды позволяет осуществлять распределение и перераспределение финансовых ресурсов, следовательно, далее необходимо проанализировать распределительную функцию финансов, оказывающую значительное влияние на финансовую деятельность публично-правовых образований.

По мнению экономистов, распределительная функция обеспечивает раздвоенность распределения полномочий в экономике между частными и публичными благами, а также между различными секторами и отраслями экономики, что обусловлено процессами централизации и децентрализации[2]. Распределительная функция нацелена на эффективность экономической деятельности государства и обеспечение ее устойчивости.

По мнению Е.Ю. Грачевой в рамках финансовой деятельности следует говорить о распределительной задаче, которая созвучна распределительной функции, так как позволяет осуществлять распределение средств в соответствии с целевым назначением[3].

Характеризуя распределительную функцию, Карасева М.В. отмечает, что именно через нее реализуется общественное назначение финансов — обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами всех хозяйствующих субъектов[4]. По мнению Крохиной Ю.А. важной функцией является регулирование общественных отношений при помощи финансов и последующий контроль, что представляют

---

[1] Мазурин С.Ф., Матыцина Н.В. Финансовое право: учебник. СПб., 2015. С.9-10

[2] Белоножко М.Л. Государственные и муниципальные финансы: учебник / М.Л. Белоножко, А.Л. Скифская. СПб.: ИЦ «Интермедия», 2018. С.77-78.

[3] Финансовое право: учебник/под ред. Грачевой Е.Ю. М., 2014. С.11.

[4] Финансовое право Российской Федерации: учебник / Отв. ред. М.В. Карасева. М., 2004. С.18-19.

собой форму выражения финансовой политики государства и местного самоуправления[1].

С точки зрения Ткаченко Р.В. распределительная функция заключается в первичном распределении национального дохода, а также последующем перераспределении при конкретизации целей использования финансовых ресурсов[2].

В экономической литературе наиболее исследованы различные аспекты распределительной функции, выражающиеся в финансовом регулировании, которое может быть двух видов: прямое и косвенное. Прямое финансовое регулирование проявляется в размещении государственных заказов, субсидировании производства и банковской системы, реализации инвестиционных программ и пр. Косвенное финансовое регулирование осуществляется опосредованно, проявляется в создании определенных условий для хозяйствующих субъектов, в частности, предоставление налоговых льгот, развитие и укрепление банковской системы, развития рынка страховых услуг и пр.[3] Характеристика распределительной функции свидетельствует о наличии в ее содержании стимулирующего аспекта, который многие ученые рассматривают в качестве самостоятельной функции[4].

В юридической литературе, также при характеристике финансового регулирования, акцентируют внимание на различных направлениях, позволяющих

---

[1] Крохина Ю.А. Финансовое право России: учебник. М., 2008 С. 17-18.

[2] Ткаченко Р.В. Бюджетное регулирование в Российской Федерации: монография. М., 2022. С. 16-17.

[3] См.: Грязнова А.Г., Маркина Е.В. Финансы: учебник. 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 2012; Дадашев А.З. Формирование налогового механизма стимулирования инвестиций в основной капитал // Бухгалтерский учёт в издательстве и полиграфии. 2008. №2. С.29-39; Смородина Е.А. Налоговое стимулирование инвестиций в основной капитал в России // Финансовый журнал. 2013. №4. С.157-166; Мокеева Н.Н., Красногор В.Б. Деятельность федеральных органов власти и Банка России по реализации мероприятий в сфере банковского регулирования // Фундаментальные исследования. 2013. №10-1. С.173-178; Фролова В.А., Градова Н.С., Манина М.В., Сухачева В.В. Государственное финансовое регулирование рынка страховых услуг // Вектор науки ТГУ. Серия: Экономика и управление. 2016. № 2 (25). С. 73-78; Дранишникова В.В., Чувелева Е.А. Реализация распределительной функции финансов в рамках финансового регулирования современной экономики // Экономика и социум. 2017. №2 (33). С.422-430.

[4] См.: Шевченко Л.М. Функции финансовой системы // Вестник ТГУ. 2012. №2. С.194-198.

осуществлять подобное регулирование: финансовое и бюджетное планирование, регулирование финансового рынка, создание стабильных условий для всех хозяйствующих субъектов и пр. [1] По мнению Омелехиной Н.В., даже в относительно стабильных экономических условиях проблемным направлением всегда является распределение объемов денежных средств в рамках государственного программного финансирования, по видами расходных обязательств публично-правовых образований и пр.[2]

В связи с чем возникает необходимость перераспределения денежных средств. Поэтому наряду с распределительной функцией выделяют и пораспределительную как часть первой или в качестве самостоятельной функции. По мнению Улыбиной Л.К. и Шипилова Д.В. содержание данной функции заключается в снятии негативных последствий, возникающих в рамках рыночной экономике[3].

В рамках современной экономической научной школы, рассматривающей функции финансов в зарубежной литературе, можно встретить так называемую аллокационную функцию, сущность которой проявляется в том, что в обществе происходит удовлетворение публичных потребностей за счет государственных средств, так как, например, частные субъекты не смогут обеспечить ряд необходимых функций государства, в частности, национальную оборону, либо обеспечат за очень высокую стоимость. Для этого и существуют публичные финансы, позволяющие реализовать оказание подобных услуг, а движение денежных средств происходящее при этом, обозначили через понятие «аллокация» (перераспределение ресурсов)[4].

---

[1] Финансовое право (общая часть): учебное пособие для бакалавров / А.С. Чуева, П.М. Курдюк, И.Н. Иваненко – Краснодар, 2013. С.11-12.

[2] Омелехина Н.В. Обеспечительная функция публичных финансов в контексте конституционных принципов социального государства // Журнал российского права. 2021. № 8. С. 78.

[3] Улыбина Л.К., Шипилов Д.В. Функции государственных и муниципальных финансов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №12-3. С.162-163

[4] Масгрейв, Р.А. Государственные финансы: теория и практика / Р.А. Масгрейв, П.Б. Масгрейв. М., 2009. С. 157-159.

Отечественная экономическая школа поддержала наличие аллокационной функции, указывая, что она заключается в повышении уровня эффективности перераспределения ресурсов, так как изначальное распределение не всегда может оказаться равным. Поэтому необходимо изменять характер и объемы денежных средств, обусловленные рыночной экономикой, размерами налоговых отчислений, социальных выплат, объемом государственного долга и суммами его обслуживания[1].

По мнению экономистов, перераспределение денежных средств традиционно влечет за собой потерю эффективности, следовательно, в рамках государственного управления необходимо соблюдать следующие. условия перераспределения:

- любые действия в рамках осуществления финансовой политики должны быть осуществлены с минимальными потерями эффективности;

- необходимо соблюдать баланс между конфликтующими целями справедливости и эффективности[2].

Среди представителей школы финансового права, также отмечается важность перераспределительной функции, в частности, Ткаченко Р.В. отмечает, что в рамках бюджетного регулирования проявляется распределительная и перераспределительная функция финансов [3] . Причем, по его мнению, перераспределение национального дохода между различными фондами денежных средств обусловлено различными факторами геополитического, социально-экономического, отраслевого и иного характера, что способствует равномерному региональному развитию территории, а также сбалансированности бюджетной системы публично-правовых образований[4].

---

[1] См.: Якобсон Л.И. Выбор пути: сценарии развития России // Инвестиции в России. 2013. № 6. С. 45; Stiglitz J. E. Some Lessons from the New Public Finance / J. E. Stiglitz, M. J. Boskin // The American Economic Review. 1977. № 67(1). Pp. 295—301.; Градинарова А.А. Особенности аллокации публичных финансов для особых территорий (на примере Донецкой Народной Республики) // Социум и власть. 2022. №4 (94). С.38-40.

[2] Малиновская О.В., Скобелева И.П., Бровкина А.В. Функции государственных и муниципальных финансов и модернизация их инструментов в современных условиях // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2018. №1 (343). С.80-81.

[3] Ткаченко Р. В. Бюджетное регулирование как ключевое направление публичной финансовой деятельности // Lex russica. 2021. Т. 74. №6. С. 70-72.

[4] Ткаченко Р.В. Бюджетное регулирование в Российской Федерации: монография. М., 2022. С.

Мазурин С.Ф. и Матыцина Н.В., характеризуя распределительную функцию, также указывают, что благодаря финансам происходит как распределение общественного продукта, так и его перераспределение[1].

С точки зрения Омелехиной Н.В., пораспределительная функция публичных финансов проявляется через изъятие денежных средств у физических и юридических лиц, а также и через предоставление им данных средств[2]. При этом, она соглашается с доводами Хабриевой Т.Я. о том, что социальное государство не заключается в том, чтобы обеспечивать абсолютную социальную справедливость, оно может обеспечить социальную компенсацию, позволяющую нивелировать социальные конфликты из-за неравномерного распределения финансовых ресурсов, чтобы не допускать дестабилизации в обществе[3].

Указанные обстоятельства свидетельствуют о том, что распределительная и пораспределительная функции тесно связаны со стабилизационной, которая как раз и позволяет откорректировать искажения действия распределительной функции и одновременно ее проконтролировать. Корректировка проявляется в том, что на протяжении действия различных экономических циклов происходит модификация распределения денежных средств с учетом кризиса и (или) роста национальной экономики. Контроль распределительной функции позволяет обеспечить устойчивость бюджетной системы, и следовательно, и роста национальной экономики[4].

Обычно данную функцию выделяют в экономической литературе и указывают, что ее основное предназначение защита экономики от коньюктурных рыночных колебаний (стабильность цен, устойчивость внешних расчетов,

---

16-17.

[1] Мазурин С.Ф., Матыцина Н.В. Финансовое право: учебник. СПб., 2015. С.10.

[2] Омелехина Н.В. Обеспечительная функция публичных финансов в контексте конституционных принципов социального государства // Журнал российского права. 2021. № 8. С. 78-80.

[3] См.: Хабриева Т.Я. Российская конституционная модель социального государства // Конституция, закон и социальная сфера общества: материалы научно-практической конференции. Москва, 1 декабря 2008 г. М., 2009. С. 5-7.

[4] Малиновская О.В., Скобелева И.П., Бровкина А.В. Функции государственных и муниципальных финансов и модернизация их инструментов в современных условиях // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2018. №1 (343). С.80-83.

необходимый темп экономического роста)[1]. По мнению Халиуллина А.Т. и Яруллина Р.Р. стабилизационная функция присуща государственным финансам и заключается в том, что они гарантируют гражданам и хозяйствующим субъектам стабильные экономические и социальные условия[2].

Солидарна с данной позицией Ваймер Е.В., отмечающая, что стабилизационная функция финансов позволяет государству формировать и осуществлять стабильную политическую, экономическую и социальную политику, благодаря которой всем хозяйствующим субъектам гарантируется возможность осуществлять законную предпринимательскую деятельность[3].

Кроме того, стабилизационная функция проявляется в создании и функционировании стабилизационных фондов государства, предназначенных для финансирования его функций в сложных экономических условиях, что позволяет сбалансировать финансовую политику[4]. Важную роль играют и межбюджетные трансферты, позволяющие сбалансировать бюджетную систему федеративного государства, преодолеть экономическое неравенство различный территорий, тем самым поддерживать стабильную экономическую и социальную политику[5].

---

[1] Улыбина Л.К., Шипилов Д.В. Функции государственных и муниципальных финансов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №12-3. С.160-163; Малиновская О.В., Скобелева И.П., Бровкина А.В. Функции государственных и муниципальных финансов и модернизация их инструментов в современных условиях // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2018. №1 (343). С.80-83; Игонина Л.Л. О функциях национальной финансовой системы // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2017 Т. 10, № 10 С. 1191–1193.

[2] Халиуллин А.Т., Яруллин Р.Р. Стабилизационные финансы как инструмент влияния на экономику России // Символ науки. 2016. №4-1. С.240-241.

[3] Ваймер Е.В. Понятие, сущность и современное назначение финансов//Финансовое право. 2020. №12. С.8-9.

[4] См.: Сухарев А.Н. Стабилизационный финансовый механизм современных государств: теория, практика и перспективы // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2010. №11. С.40-46; Дудин М.Н. Стабилизационные фонды как антикризисный резерв экономики: национальные интересы и безопасность // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2014. №45. С.2-15.

[5] См.: Валиева Д.Г., Боговиз А.В. Региональное неравенство в Российской Федерации и механизмы его сглаживания // Известия АлтГУ. 2011. №2-2. С.350-354; Михеенко Д.В., Иванова А.С. Межбюджетные трансферты как инструмент государственного регулирования бюджетной системы Российской Федерации // Экономика и социум. 2022. №12-1 (103). С.771-777; Рябова Е.В. Развитие межбюджетных отношений в рамках бюджетно-налоговой политики, направленной на обеспечение финансовой устойчивости субъектов Российской Федерации // Журнал российского права. 2023. № 7. С. 75 - 89

С правовой точки зрения, раскрывая содержание данной функции, следует отметить точку зрения Грачевой Е.Ю., считающей, что важное значение имеет и стабильность финансового законодательства, поскольку финансы проявляют свои функции в правой форме[1].

Переходя к рассмотрению регулирующей функции, следует отметить, что она проявляется через воздействие публично-правовых образований на экономическое развитие, причем подобное регулирование осуществляется и в рамках вышерассмотренных функций.

Основными направлениями, позволяющими говорить о регуляторном воздействии, являются следующие:

- принятие соответствующих нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую и социальную политику;

- ценообразование в отношении ряда товаров и услуг, особенно социально значимых;

- государственное финансирование, мотивирующее производить необходимые товары и услуги для общества и государства;

- сокращение налогового бремени, а также предоставление налоговых льгот по различным основаниям;

- реструктуризации задолженности хозяйствующих субъектов, в частности, в сфере сельского хозяйства, оборонно-промышленного комплекса и пр[2].

В целом можно говорить о том, что регулирующая функция формирует достаточно крупное направление – финансовое регулирование экономики, включающее в себя различные инструменты: налогообложение, кредитование, финансирование и иные.

---

[1] Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.805.

[2] См.: Григорьева О.Л. Финансы. Денежное обращение и кредит: краткий курс лекций. Саратов, 2016. С.2-3; Койбаева М.Х. Финансовое регулирование экономики в современных условиях // АНИ: экономика и управление. 2014. №4 (9). С.35-38.

По мнению Карсевой М.В. финансовая деятельность публично-правовых образований является сферой финансово-правового регулирования, в чем частично с ней соглашается и Селюков А.Д.[1]

По мнению Грачевой Е.Ю. данную функцию следует именовать как «регулятивную», которая имеет два аспекта: стимулирующий и дестимулирующий, что связано с вмешательством государства в производственный процесс, оказывая при этом определенное воздействие посредством финансов на макро и микроэкономику[2].

Продолжая анализ различных функций, отражающих содержание финансовой деятельности публично-правовых образований, необходимо отметить, что контрольная функция является одной из базовых, так как если в отношении иных функций могут возникать дискуссии относительно наличия, важности, первостепенности, то по поводу контрольной функции подобных разногласий в юридической литературе не существует в отличие от экономической, где происходят споры относительно наличия у финансов контрольной функции. Иногда в литературе данную функцию еще называют как учетно-контрольную[3].

Большая часть экономистов рассматривая финансовый контроль указывают на то, что он обусловлен контрольной функцией финансов, поскольку не целесообразно осуществлять финансовую деятельность любого хозяйствующего субъекта без контроля[4].

---

[1] См.: Карасева М.В. Финансовое право. Общая часть: учебник. М., 1999. С.14; Актуальные проблемы финансового права: учебник/под ред. Селюкова А.Д., Цинделиани И.А. М., 2019. С.77.
[2] Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.805.
[3] Курс экономики, под ред. Райзберга Б. А. М., 1997. С. 395—396; Зироян А. А., Сулян Г.С. Функции финансов в их двух аспектах - формы и содержания // Ученые записки Российского государственного социального университета. 2011. № 9-2(97). С. 92.
[4] См.: Финансы. Денежное обращение. Кредит: учебник для вузов / под ред. проф. Г.Б. Поляка. М., 2002. С. 69; Леонтьев В.Е., Радковская Н.П. Финансы. Деньги. Кредит и банки: учеб. пособие. СПб., 2002. С. 11; Финансы: учебник / под ред. В.М. Родионовой. М., 1993. С. 79; Финансы социалистического общества: учеб. пособие. М., 1985. С. 41; Федулова С.Ф. Дискуссионные вопросы и практические аспекты осуществления финансового контроля // Вестник Удмуртского университета. Серия «Экономика и право». 2021. №3. С.404-405.

В частности, Родионова В.М. указывает, что финансовый контроль представляет собой форму реализации контрольной функции финансов[1]. Схожей точки зрения придерживается Кальтофен Г., считая, что контрольная функция реализуется в процессе практической деятельности тех субъектов, которые осуществляют финансовый контроль, поскольку в этом и проявляется сущность данной функции[2].

Поскольку ряд ученых считают, что контрольная функция взаимосвязана с иными, но более всего с распределительной функцией, так как первая является следствием второй, а инструментом реализации контрольной функции выступает финансовая информация. В связи с этим особое внимание уделяется прозрачности и открытости информации, как важного условия реализации контрольной функции[3].

По мнению Сарумбаевой А.Т. контрольная функция финансов свидетельствует о том, что финансы осуществляют проверку эффективного использования всех видов ресурсов. Кроме того, она указывает на наличие у финансов функции финансового контроля[4].

Кроме того, существует мнение о том, что контрольная функция финансам присуща, но применительно к России, высказываются сомнения относительно ее реализации в государственном управлении, так как пока не разработаны подходы к формулировке финансового результата деятельности хозяйствующих субъектов[5].

---

[1] Финансы: учебник / под ред. В.М. Родионовой. М., 1993. С. 79.

[2] Финансы социалистического общества: учеб. пособие. М., 1985. С. 41.

[3] См.: Аллахвердян Д.А. Финансово-кредитная система СССР. М., 1982. С. 33-41; Дьяченко В.И. Товарно-денежные отношения и финансы при социализме. М., 1974. С. 458-470; ДадашевА.З., Черпак Д.Г. Финансовая система России. М., 1997. С. 11—13: Финансы рыночного хозяйства/ Под ред. В.М. Родионовой. М., 2003. С. 73-82: Финансы: учеб. пособие / Под ред. проф. А.М. Ковалевой. М., 1998. С. 14-19; Финансы: учебник/ под ред. А.Г. Грязновой. Е.Р. Маркиной. М., 2007. С. 16-21.

[4] Сарумбаева А.Т. Роль финансового контроля как функция финансов в экономическом развитии государства//Наука и новые технологии. 2013. №2. С. 175.

[5] Лукин А.Г. Контрольная функция финансов и ее применение в государственном управлении//Финансы и кредит. 2022. №12. С. 2662–2680.

Однако, имеются и те, которые отрицают наличие контрольной функции финансов, но, тем не менее, указывают на финансовый контроль в качестве одной из функций управления[1].

С нашей точки зрения, речь идет о разных аспектах изучения контроля, поэтому при рассмотрении данной функции, следует учитывать, что с позиции экономического содержания финансового контроля можно говорить о выполнении финансами контрольной функции, а при практической реализации контроля соответствующими субъектами - о деятельности органов власти и управления, если это государственный финансовый контроль.

В связи с этим, мы поддерживаем точку зрения, складывающуюся в юридической литературе о выделении в качестве главной, базовой функции, обеспечивающей законность и эффективность финансовой деятельности, контрольной функции финансов и финансовой деятельности публично-правовых образований.

В разных вариациях, но обязательно с указанием на контрольную функцию отмечается в трудах Грачевой Е.Ю., Крохиной Ю.А., Соколовой Э.Д., Химичевой Н.И. и др.[2] По мнению Н.И. Химичевой, контрольную функцию необходимо рассматривать как основную среди иных, так как благодаря ей осуществляется контроль за материальными и социальными благами в обществе[3]. Солидарна с ней и Крохина Ю.А., указывающая, что роль финансов выражается в осуществления контроля за всеми отношениями, связанными с образованием, распределением и использованием денежных средств[4]. Грачева Е.Ю. и Соколова Э.Д. делали упор в

---

[1] См.: Финансы: учебник для вузов / под ред. проф. М.В. Романовского, проф. О.В. Врублевской, проф. Б.М. Сабанти. М., 2000. С. 105; Финансы, денежное обращение и кредит: учебник / под ред. проф. М.В. Романовского, проф. О.В. Врублевской. М., 2001. С.56; Вопросы сущности и функций финансов в системе производственных отношений социализма. М., 1988. С. 42.

[2] См.: Финансовое право: учебник/под ред. Грачевой Е.Ю. М., 2014. С.11; Крохина Ю.А. Финансовое право России: учебник. М., 2008 С. 17-18; Соколова Э.Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований. М., 2009; Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева. М., 2012 С. 23; Мазурин С.Ф., Матыцина Н.В. Финансовое право: учебник. СПб., 2015. С.9-10; Игонина Л.Л. О функциях национальной финансовой системы // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2017 Т. 10, № 10 С. 1191–1193.

[3] Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева. М., 2012 С. 23.

[4] Крохина Ю.А. Финансовое право России: учебник. М., 2008 С. 17-18.

обеспечении законности и целесообразности использования финансовых ресурсов посредством финансового контроля[1]. Кроме того, Грачева Е.Ю. отмечает, что данная функция способствует достижению всех поставленных целей публично-правового образования, поскольку позволяет осуществить проверку законности всех этапов финансовой деятельности[2].

С подобной точкой зрения солидарен Селюков А.Д., считающий, что контрольная функция является неотъемлемой частью финансовой деятельности, поскольку невозможно представить подобную деятельность без финансового контроля[3].

По мнению Шевченко Л.М. контрольная функция осуществляется по двум направлениям:

- контроль за изменением финансовых показателей, состоянием платежей и расчетов;

- контроль в рамках стратегического финансирования экономики. Кроме того, контроль должен иметь определенный объект, в частности, бюджет, внебюджетный фонд, кредит, финансы хозяйствующего субъекта и пр.[4]

Хребтова Т.П. считает, что при исследовании финансового контроля специалисты традиционно указывают на то, что государственный финансовый контроль является проявлением контрольной функции финансов[5]. Данная позиция не оспаривается, поскольку контрольная функция осуществляется по разным направлениям, в разных формах, что позволяет финансовый контроль выделять в отдельное направление и даже правовой институт финансового права.

---

[1] Финансовое право: учебник/под ред. Грачевой Е.Ю., Соколовой Э.Д. М., 2018. С.8-9.
[2] Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.805.
[3] Актуальные проблемы финансового права: учебник/под ред. Селюкова А.Д., Цинделиани И.А. М., 2019. С.155.
[4] Шевченко Л.М. Функции финансовой системы // Вестник ТГУ. 2012. №2. С.197-198.
[5] Хребтова Т.П. Государственный финансовый контроль: сущность, содержание, виды // Вестник Московского государственного лингвистического университета. Образование и педагогические науки. 2021. №1 (838). С.280-281; Рябухин С.Н. Аудит эффективности использования государственных ресурсов: монография. М., 2004. С11-12; Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы / отв. ред. Е. Ю. Грачева. М., 2014. С.17-18.

Значимость контрольной функции, как и большинства иных, повышается в условиях цифровизации не только экономики, но и всех общественных процессов. В связи с этим разделяем мнение Рябовой Е.В. о том, что труднее становится, например, уклоняться от уплаты налогов, так как источники доходов являются прозрачными [1] . Кроме того, налажен автоматизированный обмен налоговой информацией между странами, что способствует налоговым органам взимать налоги с хозяйствующих субъектов, осуществляющих предпринимательскую деятельность с использованием схем международного налогового планирования, не всегда в рамках налогового законодательства. Несмотря на то, что в условиях международных санкций в отношении России, процессы обмена с некоторыми странами затормозились, тем не менее сам процесс цифровизации свидетельствует о качественном развитии контрольной, фискальной и распределительной функции публичных финансов[2].

Еще одной важной функцией финансов, которой особое внимание уделяется в последнее время, в связи с цифровизацией экономики, является информационная. В научной литературе не все специалисты указывают в ее перечне функций финансов, но тем не менее, ряд авторов считает ее достаточно значимой[3].

При характеристике информационной функции особое внимание уделяется предоставлению финансовой информации, поскольку, именно основываясь на нее можно согласовывать независимые решения, принимаемые в различных секторах экономики. Способы получения данной информации достаточно разнообразны, среди которых наиболее распространенными являются средства массовой информации, а также интернет, предоставляющие сведения об экономической деятельности государства, о курсах национальной валюты и ценных бумаг, состоянии различных институтов финансовой системы. Как правило, полученную

---

[1] Рябова Е.В. Функции публичных финансов и процессы цифровизации в сфере публичного управления // Финансовое право. 2022. № 8. С. 8 - 9.

[2] Поветкина Н.А., Копина А.А. «Цифровые» права налогоплательщика // Налоги. 2020. №5. С. 40 - 44.

[3] См.: Игонина Л.Л. О функциях национальной финансовой системы // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2017 Т. 10, № 10 С. 1191–1193; Шевченко Л.М. Функции финансовой системы // Вестник ТГУ. 2012. №2. С.197-198.

информацию хозяйствующие субъекты используют для принятия финансовых решений. По мнению Шевчено Л.М. появление нового финансового инструмента предполагает наличие получения информации из новых источников или более широкого их круга. В частности, после применения в 1973 г. на биржах стандартизованных торговых контрактов на опционы, возрос объем количественной информации по управлению рисками различных финансовых операций[1]. В настоящее время с учетом цифровизации экономики, появляются различные автоматизированные системы, предоставляющие финансовую информацию по различным направлениям, например, интегрированная информационная система управления общественными финансами «Электронный бюджет», которая позволяет получить информацию о бюджетной системе Российской Федерации; единая информационная система в сфере закупок, предоставляющая информацию об осуществлении закупок товаров, работ и услуг для публичных нужд и пр.

Основное предназначение подобных систем заключается в установлении механизмов обеспечения прозрачности, открытости и подотчетности деятельности публичных органов власти, государственных и муниципальных учреждений в сфере управления общественными финансами в рамках формирования единого информационного пространства.

По мнению Рязановой Н.С., сущность информационной функции финансов заключается в том, что финансовые отношения предоставляют информацию о денежной стоимости объекта, который связан с этими отношениями. Соответственно, обладая информацией о стоимостном выражении общественного продукта, хозяйствующие субъекты могут осуществлять процессы распределения и перераспределения этого продукта[2]. Следовательно, информационная функция финансов позволяет публично-правовым образованиям в процессе осуществления финансовой деятельности и общества оценивать потоки финансовых ресурсов, их

---

[1] См.: Шевченко Л.М. Функции финансовой системы // Вестник ТГУ. 2012. №2. С.197-199.

[2] Ryazanova Nadiya S. Information function of finance: understanding of its nature in the light of modern information paradigm // БИ. 2014. №10. С.339-340.

объемы, планировать и контролировать распределение и использование данных ресурсов. Однако, здесь возникает проблема относительно полноты и достоверности информации, поскольку от этого будет зависеть результативность принятых управленческих решений при осуществлении финансовой деятельности. Об этом аспекте говорил Дж. Сорос, указывая, что одним из принципов современной финансовой информационной эры является то, что хозяйствующим субъектам необходима полнота информации в финансах[1].

Поскольку речь идет об информационной функции финансов и финансовой деятельности, то необходимо обратить внимание на содержание термина «финансовая информация», который является ключевым при анализе данной функции. В научной литературе отмечается скудность в терминологическом определении данного понятия[2]. По мнению Черниковой Л.И. и Суворовой Т.П. финансовая информация определяется как совокупность сведений финансового характера, имеющих предметное содержание и предназначенных для снятия неопределенности в процессе принятия финансовых решений хозяйствующими субъектами[3]. Соколов Б.И., считает, что финансовая информация представлена следующими компонентами:

- информационным продуктом, то есть полезной информацией, удовлетворяющей целевую потребность в определенных сведениях;

- информационной услугой, выраженной полезной информацией, создание и потребление которой совпадает по месту и времени.

- информационным товаром, совмещающим в себе первое и второе, предоставляемым на возмездной основе[4].

---

[1] Soros G. The Alchemy of Finance. Reading the Mind of the Market. John Wiley & Sons, Inc., 2007. P. 49-72.

[2] См.: Черникова Л.И., Суворова Т.П. Финансовая информация и ее роль в современной экономике // Российское предпринимательство. 2009. №1-2. С.32-35; Суворова Т. П. Место и роль финансовой информации в условиях информатизации общества и финансизации экономики // Сервис +. 2009. №1. С.38-43; Соколов Б.И. Институты финансовой информации // Дайджест-финансы. 2013. №9. С.55-69.

[3] Черникова Л.И., Суворова Т.П. Финансовая информация и ее роль в современной экономике // Российское предпринимательство. 2009. №1-2. С.33-34.

[4] Соколов Б. И. Институты финансовой информации // Дайджест-финансы. 2013. №9. С.55-69.

Соглашаясь с позицией авторов, следует отметить, что в рамках осуществления информационной функции финансовой деятельности публично-правовых образований необходимо учитывать различные виды финансовой информации:

- нормативно-правового характера (правовые акты о бюджете, финансовом контроле, банковской системе, валютном регулировании и контроле и др.);

- справочного характера (обменные курсы валют, биржевые индексы, рейтинги финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов и пр.);

- статистического характера (данные бухгалтерского учета, отчеты о финансовой деятельности хозяйствующих субъектов и пр.).

Исходя из сущностной характеристики финансовой информации, видим ее значимость при реализации финансами и финансовой деятельности публично-правовых образований информационной функции во всем многообразии.

Подводя итоги по итогам данного параграфа, следует отметить, что содержание финансовой деятельности публично-правовых образований опосредовано функциями финансов, влияющих на ее специфику. Причем, необходимо понимать, что в научной литературе:

а) существуют различные точки зрения о наличии конкретных функций у финансов;

б) при характеристике финансовой деятельности ряд авторов указывает на наличие определенных условий или задач[1], характерных для данной деятельности, которые по своему содержанию тождественны с функциями финансов.

Таким образом подводя итоги первой главы, приходим к следующим выводам относительно теоретико-правового осмысления финансовой деятельности публично-правовых образований, учитывая комплексность данного процесса:

1. при характеристике публично-правовых образований в качестве

---

[1] См.: Финансовое право: учебник/под ред. Грачевой Е.Ю. М., 2014. С.11; Финансовое право: учебник/под ред. Грачевой Е.Ю., Соколовой Э.Д. М., 2018. С.8-9; Грачева Е.Ю. и др. Финансовое право: учебник/Грачева Е.Ю., Ивлиева М.Ф., Соколова Э.Д. М., 2009. С.3-4.

субъектов, осуществляющих финансовую деятельность, необходимо учитывать их специфику, в том числе как участников гражданского оборота, а при рассмотрении в качестве субъектов финансового права, следует принимать во внимание наличие специальной финансовой правосубъектности, включающей финансовую правоспособность и дееспособность, а также финансовую деликтоспособность, позволяющую рассматривать публично-правовые образования как самостоятельные субъекты финансового права;

2. для финансово-правовой деятельности публично-правовых образований специфическими признаками являются: имущественный, организационный, властный, публичный, цифровой;

3. имущественный признак проявляется в наличии финансовых ресурсов, аккумулируемых в соответствующих фондах денежных средств, необходимых для осуществления задач и функций публично-правовых образований. Организационный - указывает на осуществление деятельности системой органов власти по реализации полномочий, связанных с образованием, распределением и использованием средств денежных фондов. Властный признак связан реализацией всеми субъектами финансовой деятельности, в первую очередь, собственных обязанностей, а не прав. Публичный признак имеет два аспекта: а) деятельность реализуется органами публичной власти; б) деятельность осуществляется в целях реализации публичных интересов. Цифровая сущность финансовой деятельность проявляется в ее опосредовании цифровой валютой (цифровой рубль, криптовалюта, цифровой бюджет), а также использовании информационных сервисов данной деятельности (например, ГИИС «Электронный бюджет»);

4. предлагается в научный оборот введение термина «цифровая финансовая деятельность публично-правовых образований», представляющая собой образование, распределение и использование фондов денежных средств в цифровом рубле, цифровой валюте (при осуществлении внешнеэкономической деятельности) и опосредованная иными цифровыми финансовыми технологиями;

5. по результатам проведенного исследования, считаем, что для финансовой деятельности публично-правовых образований характерна реализация

следующих функций: целевой, аккумулирующей, распределительной, аллокационной (перераспределительной), стабилизационной, регулирующей, контрольной и информационной.

Глава 2. Организационно-правовые особенности осуществления финансовой деятельности публично-правовых образований в условиях цифровизации

2.1. Субъекты, осуществляющие публичную финансовую деятельность

При осуществлении финансовой деятельности публично-правовых образований большое значение отводится субъектам, осуществляющим и регулирующим данную деятельность. В научной литературе достаточно часто при рассмотрении данного вопроса используют термин «органы, осуществляющие финансовую деятельность». На наш взгляд, это не совсем верно, поскольку не все субъекты, которые перечисляются авторами, хоть и с оговоркой, являются органами власти [1]. В частности, традиционно в качестве примера приводят Центральный банк России – субъект с особым статусом, который, действительно по набору полномочий можно считать органом государственной власти, но легально таковым не является, потому как нет указания на то, к какой ветви публичной власти его можно отнести.

Кроме того, по мнению Бельского К.С., при осуществлении финансовой деятельности публично-правовых образований, участвуют не только органы публичной власти, но и государственные учреждения и предприятия, часть юридических лиц, а также налогоплательщики, включая физических лиц [2]. С подобной точкой зрения можно согласиться, так как имеется часть юридических лиц с участием государства, которых также можно рассматривать в качестве субъектов финансового права и субъектов, осуществляющих финансовую

---

[1] См.: Горбунова О.Н. Финансовое право / О. Н. Горбунова, Е. Ю. Грачева и др. М., 2017. С.20-23; Грачёва Е.Ю. Финансовая деятельность и финансовый контроль как система управления // Актуальные проблемы российского права. 2016. №9 (70). С.59-62. Древаль Л.Н. Субъекты российского финансового права / под ред. Е. Ю. Грачевой. М., 2008. С. 82; Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.159-162; Финансовое право: учебник отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. М., 2020. С.20-25.

[2] Финансовое право: учебник/под ред. Бельского К.С., Тропской С.С. М., 2022. С.31.

деятельность, например, государственные корпорации, публично-правовые компании[1].

Для настоящего исследования наибольший интерес представляют субъекты, осуществляющие финансовую деятельность и наделенные властными полномочиями, поэтому преимущественно, анализ делается на органах государственной власти и государственных органах, которые не являются тождественными[2].

Переходя к анализу субъектов, осуществляющих финансовую деятельность, необходимо иметь в виду, что в научной литературе по финансовому праву традиционно отмечается, что все субъекты, которые преимущественно, представлены органами публичной власти, делятся на органы с общей компетенцией и органы со специальной компетенцией[3].

По мнению Беликова Е.Г., органы, осуществляющие финансовую деятельность – органы публичной власти с определенной компетенцией по формированию, распределению, использованию публичных финансов, а также контроля на каждом из этих этапов деятельности[4].

---

[1] Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.519-521.

[2] См.: Авакьян С.А. Конституционное право России. Учебный курс: Учеб. пособие: В 2 т. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Норма; ИНФРА-М, 2013. С.399-400; Козлова Е. И., Кутафин О.Е. Конституционное право России: учебник. М.: Юристъ, 2008. С.445; Кобзарь-Фролова М.Н. Система органов публичной власти Российской Федерации: понятие, характерные признаки, взаимодействие // Сибирское юридическое обозрение. 2021. № 2. С. 192 – 203; Хуснутдинов Ф.Г. Государственный орган и орган государственной власти: соотношение понятий // Государственная власть и местное самоуправление. 2021. № 10. С. 20 – 24; Осавелюк А.М. Вспомогательный аппарат высших органов государственной власти в механизме государства: автореф. дис. ...докт. юрид. наук. М., 2007. С. 25.

[3] Горбунова О.Н. Финансовое право / О. Н. Горбунова, Е. Ю. Грачева и др. М., 2017. С.20-23; Грачёва Е.Ю. Финансовая деятельность и финансовый контроль как система управления // Актуальные проблемы российского права. 2016. №9 (70). С.59-62. Древаль Л.Н. Субъекты российского финансового права / под ред. Е. Ю. Грачевой. М., 2008. С. 82; Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.159-162; Финансовое право: учебник отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. М., 2020. С.20-25.

[4] Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.159.

Поскольку в РФ, как и в большинстве стран, действует принцип разделения властей[1], то большая часть органов, осуществляющих финансовую деятельность, имеет отношение, как минимум, к законодательной и исполнительной ветви власти.

Тем не менее, в литературе отмечается, что органы судебной власти также принимают участие в финансовой деятельности, хоть и опосредовано, но в следующих формах:

- рассмотрение финансово-правовых споров;

- распоряжение средствами бюджетной системы (например, Конституционный Суд РФ является главным распорядителем средств бюджета)[2].

Рассматривая органы, осуществляющие финансовую деятельность в рамках общей компетенции следует отметить, что под ними понимают высшие представительные и исполнительные органы публичной власти, осуществляющие управление финансами, бюджетной и налоговой системой, денежным обращением, валютным регулированием, страхованием и иными, сферами, связанными с финансовой системой[3].

К таким органам публичной власти относятся: Президент РФ, Федеральное собрание РФ, Правительство РФ, исполнительные и законодательные органы субъектов РФ, исполнительные и представительные органы местного самоуправления.

Характеризуя органы специальной компетенции, которые осуществляют финансовую деятельность, следует иметь ввиду, что таковыми являются органы публичной власти, для которых подобная деятельность является преобладающей[4].

---

[1] Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020). URL. http://www.pravo.gov.ru/ (дата обращения 22.05.2024г.)

[2] Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.161-162.

[3] Финансовое право: учебник отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. М., 2020. С.20-21.

[4] См.: Финансовое право: учебник/под ред. Бельского К.С., Тропской С.С. М., 2022. С.31; Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.159-160.

По мнению Соколовой Э.Д., для осуществления финансовой деятельности создаются специальные органы публичной власти, основной функционал которых заключается в управлении финансами[1].

С точки зрения Грачевой Е.Ю. органы специальной компетенции следует разделить на две подгруппы:

- органы, осуществление финансовой деятельности для которых связано с выполнением собственных основных функций (министерства и ведомства, часть юридических лиц);

- органы, специально созданные для осуществления финансовой деятельности (Минфин России, Федеральное казначейство, ФНС России, ФТС России, Федеральная служба по финансовому мониторингу РФ)[2].

В рамках настоящего исследования будет проанализирована деятельность тех субъектов, которые непосредственно связаны с финансовой системой, то есть обладают специальной компетенцией.

Важную и определяющую роль среди вышеуказанных органов отводится Министерству финансов Российской Федерации, статус которого закреплен Правительством Российской Федерации [3] . Законодательно закреплено, что. Минфин России, являясь органом исполнительной власти, наделен функциями по разработке политики и правовому регулированию в различных направлениях финансовой сферы.

По мнению Вожовой Е.М., Минфин России как субъект финансового права и финансовых правоотношений обладает особой правосубъектностью в сфере финансовой деятельности, которая зависит от следующих моментов: а) возникновение право- и дееспособности; б) изменение основ деятельности, в частности: преобразование прав и обязанностей, дополнение новыми или исключение уже имеющихся; в) прекращение деятельности органа власти[4].

---

[1] Грачева Е.Ю. Ивлиева М.Ф., Соколова Э.Д. Финансовое право. М., 2009. С.13.

[2] Финансовое право: учебник отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. М., 2020. С.21-22.

[3] О Министерстве финансов Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329//Собрание законодательства РФ. 2004. №31. Ст. 3258.

[4] Вожова Е.М. Министерство финансов Российской Федерации как участник финансовых правоотношений // NB: Административное право и практика администрирования. 2013. №1. С.

Основными полномочиями данного органа исполнительной власти являются следующие:

а) подготовка проектов нормативно-правовых актов (включая федеральные законы) в пределах своих полномочий;

б) издание нормативно-правовых актов по следующим вопросам:

- бюджетной отчетности и бюджетной росписи;

- реестров налогоплательщиков, аудиторов, аудиторских организаций;

- формам налоговой отчетности;

- таможенному контролю;

- ведению государственной и муниципальной долговой книги;

- эмиссии государственных и муниципальных ценных бумаг;

- бухгалтерскому учету и пр.;

в) составление проекта бюджета РФ и отчет о его исполнении;

г) разрабатывает порядок применения бюджетной классификации РФ;

д) осуществляет управление государственным долгом РФ и ведение долговой книги России;

е) выступает эмитентом ценных бумаг РФ;

ж) организует перечисление межбюджетных трансфертов в рамках бюджетной системы;

з) является главным распорядителем и получателем бюджетных средств и др.[1]

Анализ данных полномочий свидетельствует о том, что Минфин России является одним из системообразующих субъектов, осуществляющих финансовую деятельность. Учитывая тот факт, что все сферы финансово-правовой политики охватываются деятельностью Минфина России, следует отметить, что в рамках цифровизации экономики данный орган принимает непосредственное участие. Подтверждением тому является разработка проектов нормативно-правовых,

---

27-28.

[1] Там же.

связанных с криптовалютой, цифровыми финансовыми активами, их налогообложением.

Поскольку в последние годы активное распространение получила на международном уровне криптовалюта, то возникла необходимость по определению ее статуса и установлению правил регулирования, в связи с чем Минфин России предоставлял законопроект «О цифровых финансовых активах»[1]. Кроме того, Минфин России участвует в решении вопросов налогообложения, связанного с цифровыми финансовыми активами[2].

Поскольку по мнению Кустовой М.В. в настоящее время возрастают требования к более эффективному обеспечению принципа прозрачности к финансовой деятельности публично-правовых образований, следовательно развивается внедрение информационных технологий в рамках государственного управления. В связи с этим Минфин России является ответственным за их использование в сфере управления финансами. Одним из показателей работы в этом направлении следует считать появление системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», функционирование которой входит в функционал Минфина России[3].

Министерство финансов России также осуществляет координацию и контроль деятельности находящихся в его ведении ФНС России, Федерального казначейства, ФТС России, Федеральной пробирной палаты, Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка и Федерального агентства по управлению государственным имуществом[4].

В рамках настоящего исследования необходимо наиболее подробно остановится на статусе таких подведомственных субъектов Минфина России,

---

[1] Законопроект № 419059-7 «О цифровых финансовых активах» // СПС КонстультантПлюс. Документ опубликован не был.

[2] Письмо Минфина России от 8 ноября 2018 г. № 03-04-07/80764 // СПС КонстультантПлюс. Документ опубликован не был.

[3] Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.317.

[4] Структура Министерства. URL. https://minfin.gov.ru/ru/ministry/structure/ (дата обращения 22.05.2024г.)

осуществляющих финансовую деятельность, как Федеральное казначейство и ФНС России.

В соответствии с законодательством Федеральное казначейство являясь органом исполнительной власти в статусе федеральной службы осуществляет следующие правоприменительные функции по:

- обеспечению исполнения федерального бюджета,

- осуществлению казначейского обслуживания, казначейского сопровождения,

- бюджетному мониторингу и кассовому обслуживанию исполнения бюджета Союзного государства,

- контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере,

- проведению анализа исполнения бюджетных полномочий органов исполнительной власти, являющихся органами финансового контроля,

- ведению бюджетного учета,

- внешнему контролю деятельности аудиторских организаций и пр.[1]

Статус и полномочия Федерального казначейства устанавливаются не только актами Правительства РФ, но и бюджетным законодательством, поскольку данный орган является основным участником бюджетных правоотношений.

БК РФ закрепляет следующие его полномочия:

- распределение доходов от налогов, сборов и иных платежей с учетом излишне уплаченных или взысканных сумм денежных средств;

- открытие в ЦБ РФ и кредитных организациях счетов;

- направление в ЦБ РФ и кредитные организации представления о приостановлении операций в национальной и иностранной валюте по счетам, открытым финансовым органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и иным субъектам;

---

[1] О Федеральном казначействе: Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703// Собрание законодательства РФ. 2004. №49. Ст. 4908.

- осуществление бесспорного взыскания сумм денежных средств, предоставленных из одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации другому ее бюджету;

- осуществление операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

- определение порядка казначейского обслуживания;

- осуществление казначейского сопровождения;

- проведение бюджетного мониторинга;

- ведение реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся такими участниками; реестра мер публичной поддержки, реестра инвестиционных проектов с публичной поддержкой;

- доведение до главных распорядителей средств федерального бюджета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- составление и ведение кассового плана исполнения федерального бюджета;

- доведение до главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета бюджетных ассигнований;

- ведение казначейского учета операций по исполнению федерального бюджета;

- составление отчета об исполнении консолидированного бюджета РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов;

- санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета;

- осуществляет ведение единого портала бюджетной системы РФ и пр.[1]

Как правило, Федеральное казначейство осуществляет функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, тем самым являясь органом финансового контроля. Длительное время в РФ помимо Федерального казначейство в ведении Минфина России существовала Федеральная служба

---

[1] Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ// Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.

финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор), которая также имела полномочия в бюджетной сфере. В 2016 году она была упразднена[1] и ее полномочия перешли к Федеральному казначейству, что по мнению экспертов было оценено положительно, так как данные службы осуществляли схожие полномочия, связанные с контролем за исполнением бюджета[2].

По мнению ряда авторов, в настоящее время важным направлением в организации деятельности Федерального казначейства является автоматизация и цифровизация всех процессов[3]. С точки зрения Урусова А.Б. автоматизация позволяет избавиться от неэффективных трудовых ресурсов, что также позволит перераспределить бюджет в рамках Федерального казначейства, а также снизить расходы на его функционирование[4].

По мнению Шебуновой Е.Д. процесс внедрения и использования цифровых технологий органами государственного финансового контроля, включая и Федеральное казначейство необходимо рассматривать в нескольких аспектах: правовом и организационном. Достаточно часто внедрение технологий может быть не урегулировано законодательством, что сказывается и на правовом статусе самих систем и их использования[5].

---

[1] О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере: Указ Президента РФ от 02.02.2016 № 41// Собрание законодательства РФ. 2016. №6. Ст. 831.

[2] Давыдов Р.Х. Современный статус федерального казначейства как органа государственного финансового контроля // Инновационная наука. 2016. №5-2 (17). С.216-218.

[3] См.: Логвенчева А.О., Правовые основы автоматизации деятельности Федерального казначейства в сфере государственного финансового контроля: проблемы использования информационных систем // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2021. №9 (85). С.178-190; Урусова А.Б. Роль и основные направления деятельности Федерального казначейства // Вестник Академии знаний. 2022. №2 (49). С.393-397; Логвенчева А.О. Правовые основы автоматизации деятельности федерального казначейства в сфере государственного финансового контроля: проблемы использования информационных систем // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. 2021. №9 (85). С.178-190; Шебунова Е.Д. К вопросу о совершенствовании правового регулирования государственного финансового контроля в условиях цифровизации // Актуальные проблемы государства и права. 2020. №15. С.319-326; Боженок С.Я. Оптимизация инструментов финансового контроля: информационные системы // Журнал российского права. 2016. №2 (230). С.83-93.

[4] Урусова А.Б. Роль и основные направления деятельности Федерального казначейства // Вестник Академии знаний. 2022. №2 (49). С.395-396.

[5] Шебунова Е.Д. К вопросу о совершенствовании правового регулирования государственного финансового контроля в условиях цифровизации // Актуальные проблемы государства и права. 2020. №15. С.320-321.

При осуществлении своей деятельности Федеральное казначейство использует существующие в РФ специализированные информационные системы: ГИИС управления общественными финансами «Электронный бюджет» (совместно с Минфином России), ГИС «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений», ГИС «Единая информационная система в сфере закупок», ГИС «Государственные и муниципальные платежи и др.[1]

По мнению Артюхина Р.Е. Федеральное казначейство является одним из лидеров в сфере цифровизации ведомств, находящихся в ведении Правительства РФ. Поскольку самый показательный результат работы ведомства — это Единая информационная система в сфере закупок[2].

В настоящее время в рамках развития автоматизации и цифровизации государственного управления была усовершенствована «Автоматизированная система планирования контрольной и надзорной деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора» (АСПланирование), которой Федеральное казначейство начало пользоваться после упразднения Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Модернизированная версия АСП с 2022 года интегрирована с информационной системой управления общественными финансами «Электронный бюджет», а также с Единой информационной системой в сфере закупок, что позволяет более эффективно планировать контрольную деятельность.

---

[1] Об информационных системах, обеспечивающих прозрачность внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля: Письмо Минфина России от 17.12.2015 № 02-10-07/74315 // СПС «КонсультантПлюс». Документ опубликован не был; Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.746.

[2] Роман Артюхин: Современное казначейство — это офис, который сочетает функции банка, управляющей компании и оператора платежей. URL. https://roskazna.gov.ru/novosti-i-soobshheniya/novosti/1308463/ (дата обращения 07.06.2024г.)

Использование АСП в рамках деятельности Федерального казначейства позволяет:

- производить обмен информацией между зарегистрированными в системе сотрудниками;

- формировать, согласовывать и утверждать электронные документы;

- вести учет кадровой информации, связанной со штатным расписанием, командировками и пр.;

- определять уровень нагрузки на ревизоров и структурные подразделения;

- анализировать этапы контроля в финансово-бюджетной сфере[1].

Следующим субъектом, осуществляющим финансовую деятельность, является Федеральная налоговая служба РФ (ФНС России), которая также подведомственна Минфину России. Статус данного органа устанавливается актами Правительства РФ, налоговым законодательством, а также регулируется БК РФ.

ФНС России входит в систему федеральных органов исполнительной власти, основными функциями которой является контроль и надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, за применением контрольно-кассовой техники, а также валютный контроль в рамках их компетенции[2]. Налоговые органы Российской Федерации представляют собой систему, базирующуюся на территориальном устройстве страны и представленную следующими элементами: а) ФНС России, которая возглавляет данную систему; б) управления ФНС России по субъектам РФ; в) налоговые инспекции в разных муниципальных образованиях.

В научной литературе предлагают группировать полномочия ФНС России на основе анализа налогового законодательства:

– контрольные полномочия, включающие в себя контроль за соблюдением налогового законодательства; за правильностью исчисления налогов, сборов и

---

[1] Новая информационная система на службе казначейства: Как цифровизация изменила работу ревизоров. URL. https://www.nnov.kp.ru/daily/27498/4757660/ (дата обращения 07.06.2024г.)

[2] Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 // Собрание законодательства РФ. 2004. № 40. Ст.3961.

иных платежей; полнотой и своевременностью их внесения в бюджетную систему и др.;

– контрольно-надзорные полномочия, представленные осуществлением надзора за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей и табачной продукции; за организацией и проведением азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах и пр.;

– разрешительные полномочия, связанные с лицензированием определенных видов деятельности (игорного бизнеса, проведения лотерей, производство и оборот спиртосодержащей продукции и др.;

– полномочия, связанные с регистрацией юридических и физических лиц, ведением их реестра, а также регистрации контрольно-кассовой техники и пр.;

- полномочия, связанные с информированием и консультированием (предоставление информации о действующих налогах и сборах, порядке их исчисления и уплаты, правах и обязанностях субъектов налоговых отношений; форм налоговой отчетности; обеспечение налоговой тайны и пр.[1]

В настоящее время ФНС России является одной из наиболее развитой среди органов публичной власти в контексте внедрения цифровых технологий в ее деятельность. С точки зрения Бакаевой О.Ю., Бахолдина О.И. цифровизация в налоговой сфере проявляется через появление и увеличение объема услуг, реализуемых в электронной форме; наличии различных информационных сервисов, например, «Личный кабинет налогоплательщика»; переориентация на электронный документооборот [2] . Анализируя деятельность ФНС России в последние годы, Бакаева О.Ю. отмечает, что стратегия развития данной службы предусматривает преимущественно цели, связанные с развитием и внедрением информационных технологий, а именно: развитие клиентоориентированной системы услуг на базе цифровых технологий, сокращение проявлений теневой

[1] Сивак В.Е. Правовое положение Федеральной налоговой службы России /// Молодой ученый. 2022. № 6 (401). С. 212-215.
[2] Бакаева О.Ю., Бахолдин О.И. Особенности цифровизации деятельности налоговых органов (правовой аспект) // Вестник СГЮА. 2023. №3 (152). С.227-228.

экономики за счет цифровой трансформации, обеспечение надежности информационных систем и пр.[1]

Подобное утверждение подтверждается наличием более 50 различных электронных сервисов на ее официальном сайте, с помощью которых субъекты налоговых отношений могут воспользоваться услугами дистанционно[2]. По мнению Молошниковой Д.А., Байтемировой К.Р. успешная цифровизация ФНС России объясняется эффективной кадровой политикой, связанной с работой с молодыми кадрами[3].

Можно сказать, что элементы автоматизации и цифровизации налоговой службы начинают зарождаться в 1997 году, с момента создания одной из первых версий официального сайта службы, а также разработки первой автоматизированной информационной системы (АИС) «Налог -2», которая предназначена для приёма и обработки данных, а также анализа информации, связанной с ее деятельностью[4]. В последующие годы ФНС России продолжает развивать информационные технологии, среди которых базовыми являются: система электронной обработки данных, сервис «Личный кабинет налогоплательщика», сервис электронной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, программное обеспечение АИС «Налог-3», автоматизированная система контроля за возмещением налога на добавленную стоимость - 2 (АСК НДС–2; АСК НДС–3), единая информационная система «Налог-3» (АИС «Налог-3»), государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИР БО), автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН), приложение «Мой налог» для самозанятых граждан, использование онлайн-касс и др.[5]

---

[1] Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.738.

[2] Федеральная налоговая служба Российской Федерации. URL. https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/ (дата обращения 07.06.2024г.)

[3] Молошникова Д.А., Байтемирова К.Р. Федеральная налоговая служба в условиях цифровизации // Достижения науки и образования. 2020. №10 (64). С.23-24.

[4] Там же. С.24-25.

[5] См.: Федеральная налоговая служба Российской Федерации. URL. https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/ (дата обращения 07.06.2024г.); О проведении

По мнению ряда ученых цифровизация налоговых правоотношений приводит к некоторым последствиям: а) расширение субъектов налогового права (например, налогоплательщики, уплачивающие НДС в связи с оказанием электронных услуг); б) образование новых субъектов налоговых правоотношений (операторы электронного документооборота, электронной площадки, фискальных данных и др.); в) трансформация нормативно-правового регулирования налоговых правоотношений, связанных с цифровыми технологиями[1].

Подводя промежуточные итоги цифровизации в системе налоговых отношений, было установлено, что увеличилось количество налоговых отчислений и снизился процент неуплаченных налогов и иных платежей. Данный результат стал возможным за счет внедрения и развития информационных технологий, включая, онлайн-кассы, маркировку товаров, администрирование субъектов электронных услуг[2].

Несмотря на достаточно успешный процесс цифровизации деятельности налоговых органов, специалисты в данной сфере отмечают, что, учитывая развитие международной практики по внедрению цифровых технологий в систему налогового администрирования, российским автоматизированным информационным системам в этой сфере еще необходимо совершенствоваться, в частности, внедряя такие технологии как Big Data, Smart Portal Solutions & Natural Systems. Поскольку подобные технологии способствуют повышению

эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»: Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ// Собрание законодательства РФ. 2022. №9 (часть I). Ст. 1249; Цареградская Ю.К. Особенности применения онлайн-касс в системе налогового контроля России//Финансовое право. 2018. № 6. С. 31-35.

[1] Бакаева О.Ю., Бахолдин О.И. Особенности цифровизации деятельности налоговых органов (правовой аспект) // Вестник СГЮА. 2023. №3 (152). С.228-229.

[2] См.: Жилин Г.О., Майбуров И.А. Совершенствование методов налогового контроля: внедрение автоматизированных систем // Актуальные проблемы налоговой политики: сборник материалов IX Международной научно-практической конференции молодых налоговедов, Минск – Москва – Екатеринбург – Иркутск – Владивосток, 06–27 апреля 2017 года. Минск – Москва – Екатеринбург – Иркутск – Владивосток: Дальневосточный федеральный университет, 2017. С. 117-119; Рябинина М. К. Цифровая трансформация налогового контроля// Молодой ученый. 2022. № 39 (434). С. 144-145.

эффективности риск-менеджмента, прозрачности налоговых операций, а также созданию эффективного налогового законодательства[1].

Еще одним субъектом, осуществляющим финансовую деятельность со статусом органа государственной власти, является Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг), деятельность которой изначально регулировалась актами Правительства РФ, а в настоящее время актами Президента РФ и федеральным законодательством[2]. Данная служба относится к федеральным органам исполнительной власти, деятельность которой связана с противодействием легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

Основными полномочиями Росфинмониторинга являются:

- контроль (надзор) за соблюдением юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом соответствующего законодательства[3];

- осуществляет нормотворческую деятельность в рамках своей компетенции;

- участвует в противодействии коррупции;

- выявляет признаки, свидетельствующие о том, что операция с денежными средствами связана с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем;

- проводит мониторинг продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке;

---

[1] Герасименко О.А. Современные IT-технологии в налоговом администрировании в условиях перехода России к цифровой экономике // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. Т. 36, № 4. С. 106-108.

[2] Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу (вместе с «Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу»): Указ Президента РФ от 13.06.2012 № 808// Собрание законодательства РФ. 2012. №25. Ст. 3314; О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ//Собрание законодательства РФ. 2001. № 33 (часть I). Ст. 3418.

[3] О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ//Собрание законодательства РФ. 2001. № 33 (часть I). Ст. 3418.

- осуществляет оценку угроз национальной безопасности, возникающих в результате совершения операций с денежными средствами и представляет Президенту Российской Федерации доклад с оценкой подобных угроз;

- осуществляет мероприятия по предупреждению нарушений законодательства в сфере легализации доходов, полученных преступным путем;

- взаимодействует с ЦБ РФ, налоговыми и правоохранительными органами, органами иностранных государств по вопросам, осуществления информационного обмена;

- создает информационную систему в рамках своей компетенции и пр.[1]

В науке финансового права Росфинмониторинг рассматривая как субъект данной отрасли права, указывается что это орган специальной компетенции, преимущественно осуществляющий финансовый контроль, то есть орган финансового контроля[2].

Учитывая, что в последние годы происходит трансформация операций с денежными средствами, поскольку появляются различные финансовые инструменты: криптовалюта, цифровые финансовые активы и пр., Росфинмониторингу приходится анализировать и операции с данными активами на предмет соответствия законодательству. В связи с этим была разработана Стратегия на 2024-2026 годы, предусматривающая решение определенных задач в рамках ключевых целей Росфинмониторинга:

- предупреждение нецелевого расходования бюджетных средств предполагается достигать через: выявление и минимизацию рисков хищения или нецелевого использования средств бюджетов, направленных на реализацию государственного оборонного заказа, сопровождения государственных контрактов); национальных проектов и целевых программ;

---

[1] Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу (вместе с «Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу»): Указ Президента РФ от 13.06.2012 № 808// Собрание законодательства РФ. 2012. №25. Ст. 3314.

[2] См.: Горбунова О.Н. Финансовое право и финансовый мониторинг в современной России: научно-популярная монография. М., 2012. С.83-85; Соколова Э.Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований: монография. М., 2019. С.56-58.

- цифровая трансформация национальной системы противодействия отмыванию доходов предполагает развитие цифровых сервисов в данной сфере, внедрение обработки больших данных и искусственного интеллекта;

- снижение уровня террористической угрозы посредством выявления использования криптовалют в целях финансирования терроризма и пр.[1]

Поскольку в условиях развития цифровой экономики большая часть сделок обслуживается криптовалютами, то по мнению различных авторов, особое внимание необходимо уделять развитию системы противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма именно в данной валюте, а также определить ее правовой режим и соотношение с денежными средствами[2].

Еще одним значимым субъектом, осуществляющим финансовую деятельность и регулирование денежных средств и цифровой валюты, является Центральный банк РФ. Данный субъект имеет определенную специфику поскольку не относится к органам публичной власти, но тем не менее осуществляет полномочия, свойственные соответствующим органам власти, поэтому в научной литературе и ведутся дискуссии относительно его правового статуса [3] .

---

[1] Стратегические цели Росфинмониторинга на 2024-2026 годы. URL. https://www.fedsfm.ru/about/declaration (дата обращения 09.06.2024г.).

[2] См.: Кащеев Д.В. Противодействие отмыванию денег и финансированию терроризма, обусловленное развитием рынка криптовалют // Вестник евразийской науки. 2022. №1. С.29; Лащенко Р.А. Криминологические аспекты противодействия легализации (отмыванию) денежных средств или иного имущества, приобретенного преступным путем с использованием цифровых валют // Философия права. 2020. №4 (95). С.92-96; Раздорожный К.Б. Противодействие отмыванию денежных средств, полученных с использованием цифровых финансовых активов // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. 2019. №7 (59). С.147-153.

[3] См.: Рожденственская Т.Э. Банк России как мегарегулятор на финансовом рынке: особенности правового статуса // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. 2014. №4. С.54-69; Гузнов А.Г. Мегарегуляторы финансовых рынков: сравнительно-правовой анализ (на примере Федеративной республики Германии и Российской Федерации) // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. 2014. №4. С.147-159; Соколова Э.Д., Фомин В.Н. Правовое положение Банка России в современных условиях // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. 2014. №4. С.85-90; Арзуманова Л. Л. Правовой статус центральных банков зарубежных стран и России в регулировании денежной системы: сравнительно-правовое исследование // Актуальные проблемы российского права. 2012. №1. С.50-66; Бубич Т.А. Центральный банк Российской Федерации как орган государственного финансового контроля в экономической сфере // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. №5-1. С.58-63; Раздорожный К. Б. Банк России как регулятор на рынке финансовых технологий // Актуальные проблемы российского права. 2021. №3 (124). С.45-51.

Относительно наделения ЦБ РФ статусом органа публичной власти существует точка зрения Баглая М.В. о том, что в любом государстве, включая и РФ существуют органы власти, не относящиеся ни к одной из ветвей власти, хотя они функционируют в соответствии с законодательством РФ, включая Конституцией РФ. К таким органам Баглай М.В. относит и ЦБ РФ, считая его государственным органом[1]. С этой точкой зрения можно согласиться поскольку деятельность ЦБ РФ, его статус устанавливается Конституцией РФ и соответствующим законодательством[2].

По мнению Ильина И.М., Харитонова И.К. ЦБ РФ является значимым институтом финансовой системы с особым конституционным статусом, что обусловлено тем, что в современных условиях финансовая система нуждается в компетентном управлении и, в связи с этим центральным банкам во всех странах уделяется значительное внимание[3].

Гузнов А.Г. отмечает, что ЦБ РФ обладает уникальным правовым статусом в связи с тем, что, являясь публично-правовым институтом с конституционным статусом, он одновременно обладает и гражданско-правовым статусом, закрепленным законодательно[4]. Однако, более пристальное внимание в научной литературе отводится конституционному статусу ЦБ РФ, поскольку с точки зрения Кутафина О.Е. и Баренбойма П.Д. статус данного субъекта является ключевым в рамках конституционной экономики[5].

Кроме того, цифровизация экономики и внедрение различных информационных технологий во все сферы общественной жизни предопределяет

---

[1] Баглай М.В. Конституционное право Российской Федерации. М., 2001. С. 354.

[2] О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ// Собрание законодательства РФ. 2002. №28. Ст. 2790; О банках и банковской деятельности: Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1// Собрание законодательства РФ. 1996. №6. Ст. 492.

[3] Ильин И.М., Харитонов И.К. Особенности конституционно-правового статуса и основы взаимодействия публичных институтов в финансовой сфере // Вестник КРУ МВД России. 2016. №2 (32). С.99-103.

[4] Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.831.

[5] Баренбойм П.Д., Кутафин О.Е. Статус Центрального банка как основной вопрос конституционной экономики в России//Очерки конституционной экономики: статус Банка России/отв. ред. Баренбойм П.Д., Лафитский В.И. М., 2001. С.7.

необходимость изменения деятельности ЦБ РФ и его правового статуса как участника финансовых правоотношений, особенно с внедрением цифровых технологий в финансовую сферу, необходимости определения правил осуществления майнинга, использования криптовалют, размещения токенов и пр. В связи с этим верно отмечают Беликов Е.Г., Пастушенко Е.Н. что у ЦБ РФ в рамках реализации нормотворческой функции будут появляться дополнительные полномочия обусловленные необходимостью регулирования обращения цифровых финансовых активов. По мнению ученых, ЦБ РФ будет устанавливать: а) порядок и условия совершения сделок с цифровыми финансовыми активами, б) правила открытия, хранения информации о цифровых записях, содержащих сведения о сделках с цифровыми финансовыми активами; в) порядок осуществления операций с цифровым кошельком и обеспечивать его защиту[1].

С точки зрения специалистов-практиков предлагается деление полномочий ЦБ РФ в сфере цифровых финансовых активов на регулятивные и контрольно-надзорные Первые характерны для отношений, связанных с выпуском, обращением и контролем за цифровыми финансовыми активами. Вторые предполагают установления правил для ведения реестров, требований к операторам информационных систем, выдачу предписаний и др.[2]. Схожее деление полномочий ЦБ РФ в области цифровых активов в зависимости от их содержания предлагает Содель О.В., выделяя: а) регулятивные, включающие, как правовое регулирование, так и экономическое; б) контрольно-надзорные, связанные с осуществлением контроля за обращением цифровых финансовых активов, а также надзора за субъектами, участвующими в рассматриваемых отношениях; в) мониторинговые, предполагающие обеспечение финансовой устойчивости операторов информационных систем, связанных с эмиссией финансовых активов; г) экспериментальные, характеризующиеся введением экспериментальных

[1] Беликов Е.Г., Пастушенко Е.Н. Трансформация финансовой правосубъектности Банка России в условиях цифровой экономики // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2019. №2 (46). С.73-77.

[2] Концепция цифрового рубля. Центральный банк Российской Федерации. Апрель. 2021. URL. https://storage.consultant.ru/ondb/attachments/202104/08/concept_2YF.pdf. (дата обращения 09.06.2024г.).

правовых режимов на финансовом рынке[1]. Исходя из этого, видно, что ЦБ РФ имеет ряд полномочий, обусловленных развитием цифровой экономики.

Следующим субъектом, осуществляющим финансовую деятельность, являются государственные корпорации, правовой статус которых вызывает научные дискуссии. Законодатель определяет государственную корпорацию в качестве некоммерческой организации, не имеющей членства и учрежденной государством на основе имущественного взноса, созданной для реализации социальных, управленческих и иных общественно полезных функций [2]. В настоящее время среди ученых нет единой точки зрения относительно правового положения данных субъектов. Часть авторов исходит из законодательства и рассматривают государственные корпорации в качестве некоммерческой организации[3]. Другие специалисты отмечают, что государственные корпорации являются уникальным видом юридических лиц, учрежденным государством, наделенных публичными полномочиями [4]. По мнению Соловьевой С.В. государственные корпорации являются юридическими лицами, но в тоже время наделяются публичными полномочиями, хоть и не относятся к органам государственной власти, однако присутствуют в системе исполнительных органов власти[5]. В науке административного права ряд авторов указывает на тот факт, что наличие публично значимых функций корпораций позволяет признавать их

---

[1] Содель О.В. Полномочия Банка России в области обращения цифровых финансовых активов и криптовалюты // Вестник СГЮА. 2022. №4 (147). С. 210. С.208-213.

[2] О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ// Собрание законодательства РФ. 1996. № 3. Ст. 145.

[3] См.: Чеканова И.А. Особенности государственной корпорации как некоммерческого юридического лица // Сервис в России и за рубежом. 2011. №4. С.286-293; Шапиев Р.Н. Некоторые проблемы понятия и гражданско-правового регулирования деятельности государственных корпораций // Вестник экспертного совета. 2017. №3 (10). С.118-120; Лахтина Т.А. Особенности правового статуса государственных корпораций и государственных компаний // Вестник экономической безопасности. 2016. №3. С.81-84.

[4] См.: Терехова Л. А. Государственная корпорация как субъект административного права // Вестник Омского университета. Серия «Право». 2014. № 4. С.84; Иншакова А.О., Кагальницкова Н.В. Обусловленность правовым статусом законодательного признания полномочий госкорпораций по осуществлению публичных функций // Власть Закона. 2017. № 3. С.4.

[5] Соловьева С.В. Государственные корпорации в системе органов публичной власти // Право и практика. 2021. №2. С.43-44.

публичными субъектами[1]. В юридической науке традиционно присутствует точка зрения о том, что субъекты правоотношений, признанные публичной властью, входят в ее систему на основании того, что они созданы на основании закон[2]. Подобное утверждение распространяется и на государственные корпорации.

Не только представители административного и конституционного права указывают на наличие властных полномочий у государственных корпораций. В рамках финансового права присутствует аналогичный подход, в частности, по мнению Карасевой М.В. государственные корпорации следует рассматривать в качестве субъектов финансового права, которые обладают властными полномочиями относительно государственных унитарных предприятий, поэтому их статус частично аналогичен с публично-правовыми образованиями и органами государственной власти[3].

По аналогичному случаю была позиция Конституционного суда Российской Федерации в отношении признания субъекта публично-правовым. Арбитражные управляющие считаются публично-правовыми субъектами, наделенными законодателем публичными полномочиями[4]. Исходя из данного вывода некоторые авторы приходят к мнению, что публично-правовые субъекты наделяются соответствующими полномочиями нормотворческого, распорядительного и контрольного характера[5].

---

[1] Синюгин В.Ю. Административно-правовой статус субъектов, осуществляющих публично значимые функции // Административное право и процесс. 2014. № 11. С.2.

[2] Архипов С.И. Субъект права. Теоретическое исследование. СПб, 2004. - С. 31-34; Кондратьев А.В. Категория юридического лица в праве Европейского союза // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. 2005. № 3. С.2; Кутафин О.Е. Субъекты конституционного права Российской Федерации как юридические и приравненные к ним лица: Монография. М.: Проспект, 2007. С.33-45.

[3] Карасева М.В. Госкорпорации и публично-правовые компании как субъекты финансового права//Финансовое право. 2024. №1. С.11-15.

[4] По делу о проверке конституционности абзаца восьмого пункта 1 статьи 20 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в связи с жалобой гражданина А.Г. Меженцева»: Постановление Конституционного Суда РФ от 19.12.2005 № 12-П // Собрание законодательства РФ. 2006. № 3. Ст. 335.

[5] Соловьева С.В. Государственные корпорации в системе органов публичной власти // Право и практика. 2021. №2. С.45-46.

На сегодняшний день государственными корпорациями, являются: Роскосмос, Ростех, Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, Росатом[1], а также Агентство по страхованию вкладов и «ВЭБ.РФ», осуществляющие финансовую деятельность[2]. Несмотря на то, что данные корпорации разноплановые и имеют свою специфику, следует отметить общие признаки характерные для всех. В связи с этим, Агентство по страхованию вкладов и «ВЭБ.РФ» как субъекты с публично-правовым статусом характеризуются следующими признаками:

- децентрализованные публичные функции, характеризуются тем, что корпорации реализуя функции государства, остаются автономными субъектами, осуществляющими определенный вид публичной деятельности, установленный законодательно;

- публично-управленческие функции в отношении переданного им имущества для реализации определенного вида деятельности.

Подводя итог анализу полномочий различных субъектов, осуществляющих финансовую деятельность, следует отметить, что ряд авторов указывают на тот факт, что цифровизация процессов государственного управления оказывает влияние на административно-правовой статус исполнительных органов власти, особенно при реализации ими контрольных полномочий, поскольку это позволяет усилить эффективность их деятельности и обеспечить доступность

---

[1] О Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос»: Федеральный закон от 13.07.2015 № 215-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2015. № 29 (часть I). Ст. 4341; О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»: Федеральный закон от 23.11.2007 № 270-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2007. № 48 (2 ч.). Ст. 5814; О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства: Федеральный закон от 21.07.2007 № 185-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2007. № 30. Ст. 3799; О государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ»: Федеральный закон от 17.05.2007 № 82-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2007. № 22. Ст. 2562; О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»: Федеральный закон от 01.12.2007 № 317-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2007. № 49. Ст. 6078.

[2] О страховании вкладов в банках Российской Федерации: Федеральный закон от 23.12.2003 № 177-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2003. № 52 (часть I). Ст. 5029.

государственных услуг, что в итоге влияет на деятельность всего государства в рамках реализации интересов граждан и общественных институтов[1].

Таким образом, в настоящее время субъектами, осуществляющими финансовую деятельность публично-правовых образований, являются как органы государственной власти, так государственные органы и лица, обладающие властными полномочиями.

2.2. Формы финансовой деятельности публично-правовых образований

Проанализировав теоретико-правовые основы финансовой деятельности публично правовых образований, необходимо исследовать формы ее осуществления.

Для понимания сущности данного вопроса изначально необходимо раскрыть толкование термина «форма», представленного в научной литературе. Традиционно данное понятие является философской категорией, поскольку проявляется во всей окружающей действительности. Изначально в трудах древнегреческих ученых-атомистов форма трактовалась как пространственно организованная структура тела, созданная определенным образом расположенными атомами[2].

Аристотель отмечал, что форма – это сущность предмета, а также и понятие о предмете или те определения его самого, которые могут быть сформулированы в его понимание. Исходя из этого, он уточнял, что форма является понятием, которое принимает материя при переходе от возможности к действительности[3].

---

[1] См.: Кабытов П.П. Влияние цифровизации на реализацию полномочий органов исполнительной власти/ П. П. Кабытов, О. Е. Стародубова // Журнал российского права. - 2020. - № 11. - С. 113; Колесников Ю. А., Городецкий В. П. Цифровизация власти через цифровизацию финансовых механизмов //Вестник юрфака ЮФУ. 2023. Т. 10, № 2. С. 119-120.

[2] См.: Карцева Г.А. Категории «Содержание» и «Форма»: от античности до Канта // Вестник ТГУ. 2012. №10. С. 247-248.

[3] Асмус В.Ф. Метафизика Аристотеля. М., 1976. С.11-12; 18.

По мнению И. Канта, переосмыслившего понятия «материя» и «форма», последняя является способом упорядочивания материи[1]. Гегель, характеризовал форму как определенность[2]. Близка к этой позиции была и точка зрения В.Г. Белинского, указывающего на взаимосвязь формы и содержания. Он отмечал, что форма есть выражение содержания, поэтому отделить их невозможно, так как это приведет к уничтожению содержания[3].

Кроме того, в философской литературе рассматриваются различные виды форм. Для настоящего исследования определенный интерес представляет понятие «социальная форма». понимаемая как форма социального бытия, представленная внутренней организацией содержания, подверженная качественным и структурным изменениям благодаря деятельности и межличностному взаимодействию. Соответственно, основными признаками данной формы являются:

- изменение во времени и пространстве;

- реализация через деятельность индивидов, то есть представлена различными видами деятельности людей;

- наличие в структуре, в качестве основного компонента - содержания[4].

В науке теории государства и права также анализируются сущностные характеристики понятия «форма». По мнению Сенина И.Н., все суждения о форме можно обобщить в следующие направления:

- внешнее выражение какого-либо явления;

- система организации чего-либо (система права, система законодательства, политическая система и пр.);

- установленный образец (форма акта, протокола и др.);

- установленный порядок осуществления деятельности;

---

[1] Кант И. Критика чистого разума // Сочинения: в 6 т. М., 1964. Т. 3. С.82.
[2] Бакрадзе К.С. Система и метод философии Гегеля. Тбилиси.: ТГУ, 1958. С. 145.
[3] Белинский В.Г. Полное собрание сочинений: в 13 т. Т. 9. М., 1953-1959. С.535.

[4] Малыгина М.В. Философский анализ категории «Социальная форма» // ОНВ. 2009. №2 (76). С.112-113.

- определенная система средств, позволяющая достичь необходимого результата (механизм правового регулирования, юридическая техника и пр.);

- система отношений в обществе или общества к чему-либо (политические, правовые, нравственные и др.)[1].

Марченко М.Н. отмечает, что понятие «форма» в отечественной и зарубежной литературе рассматривается в различных аспектах:

- в качестве устройства внутренней связи и взаимодействия элементов между собой и с внешней средой;

- внешнего выражения определенного содержания;

- совокупность средств и методов, позволяющих решить определенные задачи, в том числе государственного масштаба[2].

Таким образом, обобщая все научные представления, следует отметить, что для понимания формы финансовой деятельности, необходимо во внимание принимать ее трактовку в качестве:

- внешнего выражения;

- установленного образца;

- порядка осуществления определенных видов деятельности.

В научной литературе также отмечается условность деления деятельности публично-правовых образований на правовую и неправовую. В частности, отмечается, что можно использовать термин «юридическая деятельность» и тогда нет особого смысла в выделении ««собственно юридической» и «организационно-юридической» деятельности[3]. Поскольку любая деятельность осуществляется в рамках правовых предписаний, то по мнению Горшенева В.М., отсутствует необходимость обосновывать неправовую форму государственной деятельности[4]. Тем не менее, в научной литературе, включая и литературу по административному праву, финансовому праву, традиционно рассматривают указанные две формы

---

[1] Сенин И.Н. К вопросу о соотношении категорий "вид" и "форма" в теории государства и права // Право и государство: теория и практика. 2021. №8 (200). С.39-40.
[2] Марченко М.Н. Теория государства и права: учебник. М., 2009. С. 505.
[3] Шагиев Б.В. Юридическая деятельность. М., 2001. С. 14-18.
[4] Горшенев В.М. Способы и организационные формы правового регулирования в социалистическом обществе. М., 1972. С. 117.

осуществления деятельности публично-правовых образований. В административном праве речь идет о названных формах управления[1].

В научной литературе по финансовому праву, рассматривая формы финансовой деятельности различными учеными также отмечается, что основными формами ее осуществления являются правовая и неправовая[2].

Подобный подход в финансовом праве появился исходя из аналогичного подхода в государствоведении при характеристике государственной деятельности. В частности, во французской научной литературе по административному праву выделяется две формы деятельности государства:

- формирование обязательных властных предписаниях для иных субъектов отношений;

- осуществление различных мероприятий, как правило органами власти, в целях удовлетворения публичных интересов[3].

По мнению Лисицина Д.А. правовыми формами финансовой деятельности, являются следующие:

а) правовые акты, обладающих нормативным, финансовым характером;

б) индивидуальные правовые акты в финансовой сфере;

в) договоры, опосредующие экономические отношения;

г) реализация государством в лице его органа своих прав и обязанностей в качестве субъекта финансового правоотношения;

д) привлечение к юридической ответственности за нарушение законодательства, регулирующего финансовые отношения[4].

---

[1] Бахрах Д. Н., Россинский Б. В., Старилов Ю. Н. Административное право: Учебник для вузов. М.: Норма, 2004. С. 768.

[2] См.: Финансовое право: учебник /под ред. Е. Ю. Грачевой О. В. Болтиновой. 2-е изд., перераб. и доп. М., 2020. С.13; Финансовое право (общая часть): учебное пособие для бакалавров / А.С. Чуева, П.М. Курдюк, И.Н. Иваненко. Краснодар, 2013. С.78; Химичева Н.И., Покачалова Е.В. Финансовое право / отв. ред. Н.И. Химичева. М., 2005. С. 104; Шагиева Р.В. Финансовая деятельность как правовое явление: сущность, содержание и формы осуществления // Юридическая наука. 2012. №1. С.30-31.

[3] Леруа М. Эволюция государственной власти (синдикаты чиновников)/пер. с фр. СПб., 1907. С. 47

[4] Лисицын Д.А. Финансовая деятельность государства: содержание, методы осуществления: автореф. дисс. … канд. юрид. наук. Челябинск, 2004. С.14-15.

Из указанного перечня правовых форм, наиболее традиционными являются правовые акты, регулирующие финансовую деятельность государства.

Некоторые ученые, не употребляя термин «форма финансовая деятельности» государства, указывают на ее правовые основы, тем самым отождествляя их с правовой формой[1]. Соколова Э.Д. напрямую указывает, что финансовая деятельность публично-правовых образований должна осуществляться в правовой форме в соответствии с действующим законодательством, регулирующим данную сферу[2].

Подобное отождествление правовой формы финансовой деятельности с нормативно-правовыми актами является вполне логичным, поскольку в теории государства и права принято рассматривать термин «форма права», который отождествляется с термином «источник права». По мнению Марченко М.Н., так как форма права рассматривается как юридический источник права, то логично данные термины отождествлять [3] . Подобный подход применяется как в отечественной правовой науке, так и в зарубежной, при рассмотрении способов выражения воли публично-правовых образований, установления правовых предписаний, придания правилам поведения общеобязательного характера[4]. При характеристике данной формы отмечается ее важная роль, позволяющая эффективно осуществлять управление финансами публично-правовых образований[5].

Таким образом, переходя к рассмотрению правовой формы публично-правовых образований, следует проанализировать ее правовые основы и их специфику. Поскольку правовые формы финансовой деятельности выражаются в

---

[1] Бельский К.С. Пропедевтика финансового права. Избранные произведения: в 2т. М., 2020. Т.2. С.96-97.

[2] Соколова Э.Д. Финансы, финансовая система и финансовая деятельность//Очерки финансово-правовой науки современности: монография/под ред. Вороновой Л.К., Химичевой Н.И. М., Харьков, 2011. С. 67-68.

[3] Марченко М.Н. Теория государства и права: учебник. М., 2009. С. 506.

[4] Там же.

[5] Глазунова И.В. Нормативные правовые акты управления в механизме правового регулирования отношений, складывающихся в сфере финансов // Вестник ОмГУ. Серия. Право. 2012. №3 (32). С.75-76.

правовых актах, регулирующих определенную сферу, соответственно, существует определенный вид подобных актов - финансово-правовые акты. По мнению Бельского К.С. финансово-правовые акты представляют собой документы, позволяющие осуществлять финансовую деятельность как публично-правового образования, так и юридического лица в течение определенного периода времени с учетом их финансовых потребностей[1].

Данные акты характеризуются как принятые в определенной форме и имеющие юридические последствия решения органов публичной власти по вопросам, связанным с образованием, распределением и использованием фондов денежных средств в целях реализации общественных интересов. Данные акты и необходимо рассмотреть в качестве правовой формы финансовой деятельности, поскольку они устанавливают, изменяют или отменяют нормы финансового права, а также являются основанием для возникновения, прекращения, изменения финансовых правоотношений. Теоретические основы, связанные с характеристикой финансово-правовых актов, базируются на знаниях теории права, раскрывающих понятие, содержание и виды актов, регулирующих общественные отношения[2].

В научной литературе существуют признаки, характерные для финансово-правовых актов:

- регулирует финансовые правоотношения, основой которых является финансовая деятельность публично-правовых образований и иных субъектов;

- имеет содержательную связь с финансовой политикой публично-правовых образований;

---

[1] Бельский К.С. Пропедевтика финансового права. Избранные произведения: в 2т. М., 2020. Т.2. С.98.

[2] См.: Дмитриев Ю. А., Казьмин И. Ф., Лазарев В. В. Общая теория права: учебник для юридических вузов. М., 1996. 384 с.; Малахова В.П., Долгушина С.В. Теория государства и права: учебник. М., 2012. 127 с.; Марченко М.Н. Теория государства и права: учебник. М., 2009. 656с.; Малько А.В. Теория государства и права в схемах, определениях и комментариях. М., 2010. 144 с.

- характеризуется наличием дерогации, связанной с возможность приостанавливать действие нормативных актов финансового законодательства, так и иных отраслей законодательства;

- подзаконный акт органов власти, осуществляющих финансовую деятельность, включает в себе ссылку на конкретные нормы актов высших органов власти (Президента РФ Правительства РФ), обеспечивая создание механизма исполнения всех норм, обладающих более высокой юридической силой, и вхождение их в систему финансового законодательства;

- наличие, как правило, громоздкого наименования подзаконного акта[1];

- издается соответствующим органом, осуществляющим финансовую деятельность, исключение составляют законодательные акты.[2]

Среди данных признаков имеются как общие для всех актов, так и специфические, указывающие на сферу применения, связанную с финансовой деятельностью публично-правовых образований. К последним следует отнести: регулирование финансовых правоотношений; связь с финансовой политикой

---

[1] См.: Правила направления банками предложения об участии в процедуре повышения капитализации и принятия решения об удовлетворении (отказе в удовлетворении) предложения банка об участии в процедуре повышения капитализации. Утв. Постановлением правительства РФ от 29 октября 2009 г. 853 // Собрание законодательства РФ. 2009. № 44. Ст. 5248; О внесении изменений в перечень федерального имущества, приватизация которого осуществляется без включения в прогнозный план (программу) приватизации федерального имущества на плановый период, на 2024 - 2026 годы, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2022 г. № 553: Приказ Минфина России от 19.01.2024 № 15. Документ опубликован не был; О внесении изменений в Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 августа 2018 г. №184н: Приказ Минфина России от 11.12.2023 № 196н; О порядке проведения Федеральным казначейством проверки документов, подтверждающих осуществление расходов бюджета субъекта Российской Федерации, произведенных в 2023 году за счет средств бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, предоставленных с учетом особенностей, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 марта 2023 г. № 501 Приказ Минфина России от 19.10.2023 № 167н. URL. http://pravo.gov.ru/ (дата обращения: 09.02.2024).

[2] Пиликин Г.Г. Взаимодействие формы и содержания финансового нормативного правового акта как основного элемента системы финансового законодательства // Антиномии. 2011. №11. С.558-559.

публично-правовых образований и издание соответствующими органами, осуществляющими финансовую деятельность.

Финансово-правовые акты, как и любые правовые акты можно классифицировать по различным основаниям: а) юридическим свойствам, б) юридической природе, в) издающим органам государственной власти и местного самоуправления и др.[1]

По юридическим свойствам данные акты подразделяются на нормативные и индивидуальные. Нормативные акты представляют собой совокупность правил поведения, регулирующих группу однородных финансовых отношений с общим поведением всех участников. Как правило, характеризуются длительным периодом действия и установлением видов финансовых обязательств (налогов, штрафов, таможенных пошлин и пр.) для физических и юридических лиц перед публично-правовыми образованиями, а также порядка осуществления различных видов финансовой деятельности (расходования денежных средств бюджетных фондов, проведения финансового контроля, осуществления бюджетного процесса и др.). Наиболее важными нормативными актами финансового права являются: Налоговый кодекс РФ (НК РФ), Бюджетный кодекс РФ (БК РФ), ряд федеральных законов, регулирующих аудиторскую деятельность, валютный контроль, платежную систему, банковскую деятельность и др.[2]

---

[1] Алексеев С.С. Проблемы теории права: В 2 т. Свердловск, 1973. Т. 2; Марченко М.Н. Теория государства и права: учебник. М., 2009. С.509-518; Логозина С.Г. Виды нормативно-правовых актов // Вестник науки. 2018. №9 (9). С.74-76; Иванов С.А. Нормативные правовые акты Российской Федерации: учеб. пособие. М., 2004; Марченко М.Н. Источники права: учеб. пособие. М., 2005; Джоусе-Иванина М.К вопросу о классификации нормативно-правовых актов // Вестник Московского университета. Серия 11. Право. 2010. №2. С.86-97; Бельский К.С. Пропедевтика финансового права. Избранные произведения: в 2т. М., 2020. Т.2. С.96-98.

[2] О валютном регулировании и валютном контроле: федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ// Собрание законодательства РФ. 2003. №50. Ст. 4859; Об аудиторской деятельности: федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ//Собрание законодательства РФ. 2009. № 1. Ст.15; О национальной платежной системе: федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ//Собрание законодательства РФ. 2011. № 27. Ст. 3872; О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ//Собрание законодательства РФ. 2020. № 31 (часть I). Ст. 5018.

Индивидуальные акты характеризуются тем, что конкретизируют правила поведения, установленные в нормативных актах с учетом конкретной ситуации и участника финансовых отношений. Соответственно, индивидуальный акт нацелен на возникновение, изменение и прекращение конкретного финансового правоотношения. В частности, в рамках НК РФ (нормативный акт) установлены общие нормы, связанные с уплатой транспортного налога, налога на имущество физических лиц. Для реализации указанных норм, налоговый орган направляет каждому владельцу транспортного средства и объекта имущества, попадающего под налогообложение, уведомление об уплате соответствующего налога. Следовательно, происходит регулирование конкретного налогового правоотношения, урегулированного индивидуальным актом в форме налогового уведомления. Учитывая процессы цифровизации, следует отметить, что ФНС России разработаны формы, порядок заполнения и формат представления подобных уведомлений, включая электронную форму, что значительно упрощает взаимодействие налогоплательщика и налогового органа, а также делает предоставление информации более оперативной[1].

С точки зрения Бельского К.С. данная классификация по этому признаку разделяется еще на один вид финансово-правовых актов – финансово-плановые акты [2] . Однако, не всегда данный акты однозначно рассматривались как разновидность правовых актов. В рамках советской теории права не было единой точки зрения по этому вопросу. В частности, Матненко А.С. провел анализ дискуссии советских ученых относительно правовой природы планов в сфере управления экономикой и разделил их на несколько групп:

1) отрицание у плановых актов наличия юридического содержания, поскольку план рассматривался как форма конкретизированного технического регулирования общественных отношений;

---

[1] Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме: Приказ ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@ URL. http://pravo.gov.ru/ (дата обращения: 09.02.2024).

[2] Бельский К.С. Пропедевтика финансового права. Избранные произведения: в 2т. М., 2020. Т.2. С.97-98.

2) рассмотрение плановых актов в качестве нормативных правовых актов, содержащим специфические нормы права - плановые нормы;

3) обоснование плановых актов как актов применения права;

4) признание особой правовой природы плановых актов, так как их невозможно отнести ни к нормативным актам, ни к актам применения права они не являются[1].

Изучая различные точки зрения, Матненко А.С. присоединился к той позиции, согласно которой плановая норма является специфической, конкретизирующей положения иных норм законодательства[2].

В настоящее время преобладает точка зрения о том, что финансово-плановые акты являются разновидностью правовых актов. По мнению ряда ученых в области финансового права данные акты представляют собой планы по аккумулированию денежных средств, формированию их фондов, а также использованию в соответствии с нормативно закрепленными целями[3]. По мнению Кудряшовой Е.В. финансово-плановые акты представляют собой разновидность правовых акты, содержащих стратегические цели, различные показатели финансовой деятельности, связанные с финансовым планированием и нацеленные на представление об этом в перспективе[4].

Соответственно, финансово-плановые акты включают в себя конкретные направления финансовой деятельности на определённый период времени с плановым объемом денежных средств. Поскольку и в названии данных актов и при их характеристике акцентируется внимание на их плановом характере, то они базируются на принципе плановости и финансового права, и финансовой деятельности публично-правовых образований. Данные акты обусловлены

---

[1] Матненко А. С. Правовое обеспечение плановой деятельности современного российского государства // Lex russica (Научные трудыМГЮА). 2009 № 1. С.118-120.

[2] Там же.

[3] См.: Советское финансовое право/под ред. Вороновой Л.К., Химичевой Н.И. М., 1987. С.47; Бельский К.С. Пропедевтика финансового права. Избранные произведения: в 2т. М., 2020. Т.2. С.97.

[4] Кудряшова Е.В. Государственное финансовое планирование: правовая доктрина и практика: автореф. дис. ... докт. юрид. наук. М., 2018. С. 14.

наличием соответствующих программа и планов экономического и социального развития. В настоящее время наиболее важным документом в этой области является Единый план по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года[1]. Кроме того, практически по всем важным направления развития экономики существуют разработанные планы или стратегии, определяющие развитие, как минимум на среднесрочную перспективу[2], а также в рамках федерального закона на текущий финансовый год закладывается финансирование различных федеральных целевых программ, например, в области судебной и уголовно-исполнительной системы, развития отельных регионов РФ, ядерной безопасности пр.[3] Исходя из этого видно, что принцип плановости является системообразующим для финансового права в целом, а также для отдельных правоотношений, связанных с финансовой деятельностью.

В науке финансового права принято выделять следующие виды финансово-плановых актов[4]:

---

[1] Единый план по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года (утв. распоряжением Правительства РФ от 01.10.2021 № 2765-р). URL. https://www.economy.gov.ru/ (дата обращения: 12.02.2024).

[2] См.: Об утверждении Стратегии развития химического и нефтехимического комплекса на период до 2030 года: Приказ Минпромторга России № 651, Минэнерго России № 172 от 08.04.2014. Документ опубликован не был; Об утверждении Стратегии развития транспортного машиностроения Российской Федерации на период до 2030 года (вместе с "Планом мероприятий по реализации Стратегии развития транспортного машиностроения Российской Федерации на период до 2030 года): Распоряжение Правительства РФ от 17.08.2017 № 1756-р (ред. от 13.10.2022)//Собрание законодательства РФ. 2017. №34. Ст. 5323; Об утверждении Стратегии развития беспилотной авиации Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2035 года и плана мероприятий по ее реализации: Распоряжение Правительства РФ от 21.06.2023 № 1630-р//Собрание законодательства РФ. 2023. №27. Ст. 5055; Об утверждении Федеральной научно-технической программы развития сельского хозяйства на 2017 - 2030 годы: Постановление Правительства РФ от 25.08.2017 № 996//Собрание законодательства РФ. 2017. №36. Ст. 5421; О развитии генетических технологий в Российской Федерации (вместе с "Положением о совете по реализации Федеральной научно-технической программы развития генетических технологий на 2019 - 2030 годы"): Указ Президента РФ от 28.11.2018 № 680//Собрание законодательства РФ. 2018. № 49 (часть VI). Ст. 7586.

[3] О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: Федеральный закон от 27.11.2023 № 540-ФЗ//Собрание законодательства РФ. 2023. № 49 (Часть I-III). Ст. 8657.

[4] Советское финансовое право/под ред. Вороновой Л.К., Химичевой Н.И. М., 1987. С.47-49.

- базовые финансовые планы публично-правовых образований — федеральный, региональные и местные бюджеты, оформленные в виде актов органов публичной власти[1];

- законы о бюджетах государственных внебюджетных фондов (Социального фонда РФ и Фонда обязательного медицинского страхования РФ)[2];

- финансовые планы и сметы органов публичной власти, а также здесь можно отметить кредитный и кассовые планы ЦБ РФ[3];

- финансовые планы коммерческих юридических лиц;

- сметы доходов и расходов бюджетных учреждений;

- планы финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных и казенных предприятий;

- финансовые планы страховых организаций;

- финансово-кредитные и кассовые планы кредитных организаций*

- государственные программы[4] и др.

---

[1] См.: О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: Федеральный закон от 27.11.2023 № 540-ФЗ//Собрание законодательства РФ. 2023. № 49 (Часть I-III). Ст. 8657; О республиканском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" Закон Республики Калмыкия от 19.12.2023 № 18-VII-З; Об областном бюджете Новосибирской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов: Закон Новосибирской области от 21.12.2023 № 413-ОЗ. URL. https://www.economy.gov.ru/ (дата обращения: 12.02.2024); О бюджете города Орла на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: Решение Орловского городского совета народных депутатов № 47/0720 - ГС от 22 декабря 2023. URL. https://orelgorsovet.ru/муниципальные-правовые-акты/муниципальные-правовые-акты/47-е-заседание/о-бюджете-города-орла-на-2024-год-и-на-плановый-период-2025-и-2026-годов/?ysclid=lsio2le0zz244457800 (дата обращения: 12.02.2024); О бюджете муниципального образования города Казани на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов: Решение Казанской городской Думы от 19 декабря 2022 года №3-19. URL. // https://docs.cntd.ru/document/406417142?ysclid=lsio67pxjw599386089 (дата обращения: 12.02.2024).

[2] О бюджете Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов: Федеральный закон от 05.12.2022 № 467-ФЗ//Собрание законодательства РФ. 2022. №50 (Часть III). Ст. 8761; О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: Федеральный закон от 27.11.2023 № 541-ФЗ//Собрание законодательства РФ. 2023. №49 (Часть III). Ст. 8658.

[3] Бельский К.С. Пропедевтика финансового права. Избранные произведения: в 2т. М., 2020. Т.2. С.97.

[4] Кудряшова Е.В. Правовые аспекты финансового планирования в сфере государственных расходов // Журнал российского права. 2018. №12 (264). С.94-96.

В качестве примера некоторых финансово-плановых актов юридических лиц можно привести следующие: например, у государственных учреждений имеется план финансово-хозяйственной деятельности, утверждаемый председателем совета (наблюдательного совета фонда)[1], а в казенных учреждениях - смета[2]. Для автономных учреждений примером будет являться годовая бухгалтерская отчетность[3].

В научной литературе не всегда государственные программы рассматривают в качестве финансово-плановых актов, однако по мнению Кудряшовой Е.В. государственные программы по своей юридической природе являются подобными актами. В рамках обоснования автор указывает наличие признаков, характерных для финансово-плановых актов:

- общий предмет регулирования;

- нормативность;

обращенность в будущее время;

- отсутствие специальной ответственности[4].

---

[1] См. например: План финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Консультативно-диагностический центр» в г. Таганроге. URL. https://docs.yandex.ru/docs/view?tm=1709535060&tld=ru&lang=ru&name=ПФХД%20на%202024%20г..pdf&text=план%20финансово-хозяйственной%20деятельности%20на%202024%20год&url=https%3A%2F%2Fkdctag.ru%2Fupload%2Ffile%2 (дата обращения: 12.02.2024); План финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год (на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов) муниципального бюджетного учреждения «Центральная библиотечная систем» городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан. URL. https://docs.yandex.ru/docs/view?tm=1709535060&tld=ru&lang=ru&name=ПФХД_2024.pdf&text=план%20финансово-хозяйственной%20деятельности%20на%202024%20год&url=https%3A%2F%2Fmirbiblio.ru(дата обращения: 04.03.2024).

[2] См. например: Бюджетная смета федерального казенного учреждения (Главного управления федеральной слуюбы исполнения наказаний по Свердловской области) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. URL. https://docs.yandex.ru/docs/view?tm=1709535753&tld=ru&lang=ru&name=СМЕТА%202023.pdf&text=смета%20казенного%20учреждения%20на%202023%20год&url=http%3A%2F%2Fmuc-gufsinso.ru% (дата обращения: 04.03.2024).

[3] Бабина К.И. Государственные учреждения науки как субъекты финансового права: дисс… канд. юрид. наук. Саратов, 2016. С.17.

[4] Кудряшова Е.В. Правовые аспекты финансового планирования в сфере государственных расходов // Журнал российского права. 2018. №12 (264). С.94-96; Кудряшова Е.В. Финансово-плановые акты // Финансовое право. 2017. № 1. С. 7-9.

Данные признаки указывают на то, что государственные программы как финансово-плановые акты являются целостными, так как их предписания взаимосвязаны. Признак, который указывает на связь с будущим, по мнению Кудряшовой Е.В., позволяет заложить основы правового регулирования, которые со временем будут уточнены в правовых актах, связанных с реализацией планов и программ[1].

Относительно указания ответственности в государственных программах, следует обратиться к судебной практике. В частности, Верховный Суд РФ счел противоречащим действующему законодательству положение Государственной целевой программы «Развитие предпринимательства и туризма в Республике Саха (Якутия) на 2007— 2011 годы» об установлении административной ответственности получателей бюджетных средств за нецелевое использование субсидий. Данный пукт является незаконным в связи с тем, что данные отношения регулируются не субъектов РФ, а Российской Федерацией[2].

По мнению Бельского К.С., юридическая природа финансово-плановых актов двояка:

1) могут рассматриваться как разновидность индивидуальных актов, так как включают в себя конкретные задания, в частности по конкретному налогу, поступающему в определенный бюджет в заданный период времени (например, сумма транспортного налога, поступающего в бюджет Пермского края и пр.). Правомочность данных актов определена заданным календарным сроком;

2) имеют признаки нормативных актов, так как помимо конкретных финансовых заданий и их исполнителей, включают в себя нормы права. Наиболее яркими примерами являются законы о бюджете на определенный период времени[3].

---

[1] Кудряшова Е.В. Правовые аспекты финансового планирования в сфере государственных расходов // Журнал российского права. 2018. №12 (264). С.94-96; Кудряшова Е.В. Финансово-плановые акты // Финансовое право. 2017. № 1. С. 7-9.

[2] Определение Верховного Суда РФ от 19 августа 2009 г. № 74-Г09-16 Верховный Суд РФ https://vsrf.ru/stor_pdf.php?id=271546&ysclid=ltcqvrf1jl47321554 (дата обращения: 04.03.2024).

[3] Бельский К.С. Пропедевтика финансового права. Избранные произведения: в 2т. М., 2020. Т.2. С.98.

Исходя из этого делаются выводы о том, что финансово-плановые акты обладают общими признаками, характерными для правовых актов, которые не вызывают дискуссии:

- действие во времени;

- содержат исполнителей, но не все из них персонифицированы;

- предполагают согласованную деятельность многих субъектов (публично-правовых образований, физических и юридических лиц)[1].

Кроме этих признаков, анализ научной литературы позволяет выделить еще ряд признаков, характерных для финансово-плановых актов, которые вызывают неоднозначное суждение. В частности, нормативность, общеобязательный характер, поскольку предписание плана направлено на индивидуально-конкретные отношения, тем не менее оно в отдельности не образуют самостоятельной нормы права, так как совокупность подобных предписаний нацелены на общий предмет. В связи с этим в советской литературе отмечалось, что хозяйственные планы являются сложной формой советского права[2].

По мнению Кудряшовой Е.В. признаком финансово-плановых актов является регулирование целостного объекта (предмета) в качестве которого выступает бюджет, территория, экономика и пр.[3]

Еще один специфический признак финансово-планового акта, выделяемый еще в теории советского права – наличие особого вида нормы – плановой, которая имеет свою специфическую структуру отличную от традиционной, в которой есть гипотеза, диспозиция и санкция. По мнению Берцинского С.А. плановые нормы не содержат гипотезы, однако имеется диспозиция, как основа нормы и может быть

---

[1] Алексеев С.С. Общая теория права. В 2 т. М., 1982. Т. 2 С. 47-48; Бельский К.С. Пропедевтика финансового права. Избранные произведения: в 2т. М., 2020. Т.2. С.98.

[2] Теоретические вопросы систематизации советского законодательства / под. ред. С.Н. Братуся и И.С. Самощенко. М., 1962. С. 61-62.

[3] Кудряшова Е.В. Правовая природа плановых актов // Актуальные вопросы публичного права. 2014. № 2. С. 47.

санкция[1]. В зарубежной литературе также отмечается особая структура плановой нормы как правовой, содержащей цели и программы развития какого-то объекта[2].

Кроме того, в зарубежной литературе можно увидеть такой специфический признак плановой нормы – связь с будущим, поскольку рассматривают ее в качестве «нормы в будущем», так как предусматривается решение, возможное к осуществлению в определенной перспективе[3].

Таким образом, обобщая различные точки зрения отечественных и зарубежных авторов, можно выделить признаки, характерные для финансово-плановых актов как разновидности правовых, которые целесообразно разделить на две группы: общие и особенные.

К общим признакам следует отнести:

- нормативность, общеобязательный характер;

- временный характер, то есть действие во времени;

- юридическое оформление соответствующими органами публичной власти или органами управления;

- утверждение в установленном порядке в качестве документа;

- предполагает юридические последствия для всех субъектов;

- наличие исполнителей, но не все из них могут быть персонифицированы.

Особенные представлены следующими: регулирование целостного объекта, связь с будущим, наличие особо вида финансово-правовой нормы – плановой.

Следующий признак классификации финансово-правовых актов в качестве правовой формы финансовой деятельности - юридическая природа[4]. В зависимости от него все финансово-правовые акты подразделяются на:

---

[1] Берцинский С.М. Советская административно-правовая норма планового организационного руководства // Советское государство и право. 1965. № 1. С. 113-117.

[2] Hoppe W. Zur Struktur von Normen des Planungsrecht // Deutsches Verwaltungsblatt. 1974. №17. P. 641-647.

[3] См.: Imboden M. Der Plan Veroffentlichungen der Vereinigung der deutschen Staatsrechtslehrer. Heft 18 Berlin. New York: De Gruyter. 1960. P.117; Obermayer K. Verwaltungsakt und innerdienstlicher Rechtsakt. 1956. P. 76-77; Schmitt Glauser W., Konig E. Grundfragen des Planungsrechts. Eine Einfurung // Juristische Arbeitsblatter. 1980. № 6. P.321-326; 414-420.

[4] Алексеев С.С. Проблемы теории права: В 2 т. Свердловск, 1973. Т. 2. С.64-65; Марченко М.Н. Теория государства и права: учебник. М., 2009. С.509-518; Логозина С.Г. Виды нормативно-правовых актов // Вестник науки. 2018. №9 (9). С.75-76; Марченко М.Н. Источники права: учеб.

- законодательные, к которым относятся законы, принимаемые представительными органами государственной власти на федеральном и региональном уровнях, связанных с финансовой деятельности государства. На уровне субъектов РФ имеются важные финансовые акты, формирующие региональное законодательство по вопросам бюджета, налогов и сборов[1].

- подзаконные, принятые другими органами публичной власти в определенной форме (указ, распоряжение, постановление, приказ и др.) во исполнение законодательных актов и базирующиеся на них. В качестве примера можно привести акт Правительства РФ о вывозных пошлинах, который основывается на законе РФ, связанном с таможенным тарифом [2] ; а также распределение дотаций региональным бюджетам на основании закона о бюджете на соответствующий финансовый год[3] и др.

Исходя из вышеизложенного, видим, что правовые формы финансовой деятельности публично-правовых образований, представлены финансово-правовыми актами, среди которых наиболее значимыми являются финансово-плановые акты. Значение правовой формы финансовой деятельности данных публично-правовых образований заключается в следующем:

- системообразующая роль при управлении финансами;

пособие. М., 2005. С.97-98; Джоусе-Иванина М. К вопросу о классификации нормативно-правовых актов // Вестник Московского университета. Серия 11. Право. 2010. №2. С.88-89.

[1] См.: О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: закон Камчатского края от 23.11.2023 № 300; О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: закон Республики Саха (Якутия) от 05.12.2023 2678-З № 31-VII; О транспортном налоге на территории Алтайского края: Закон Алтайского края от 10.10. 2002 №275; О внесении изменений в Закон Калининградской области "О ставках налога на игорный бизнес: закон Калининградской области от 26.10.2018 № 212. URL. http://pravo.gov.ru/ (дата обращения: 09.02.2024).

[2] См.: О ставках вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза: Постановление Правительства РФ от 27.11.2021 №206// Собрание законодательства РФ. 2021.№ 49 (Часть I). Ст. 8255.

[3] О распределении дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации на 2023 год: Распоряжение Правительства РФ от 16.11.2023 № 3218-р// Собрание законодательства РФ. 2023. № 47. Ст. 8482.

- обеспечивается реализация конституционного статуса физических и юридических лиц в финансовой сфере;

- определяются типовые правила поведения в сфере государственного управления финансами;

- способствуют реализации социально-экономических программ;

- устанавливают необходимые ограничения и запреты, а также права и обязанности различных субъектов в рамках финансовых правоотношений.

Реализация финансовой деятельности публично-правовых образований в одной только правовой форме невозможна, поэтому в научной литературе, опираясь на практику финансовых правоотношений, указывают на наличие неправовой формы, которая не имеет подобного оформления, характерного для правовой. Традиционно неправовые формы отождествляются с фактической деятельностью государства, не влекущей определенных правовых последствий, как правило, это проявляется в фактическом проведении в жизнь нормативно-правовых актов, связанных с финансовой сферой. Подобная деятельность называется организационной деятельностью публично-правовых образований и осуществляется в рамках действующего законодательства и в пределах компетенции определенного субъекта. В научной литературе выделяют направления организационной деятельности публично-правовых образований: культурно-массовая, технически-исполнительная, организационно-экономическая деятельность и пр.

С точки зрения Бахраха Д. Н., Россинского Б.В., Старилова Ю.Н неправовые формы связаны с осуществлением определенных коллективных и индивидуальных организационных и материально-технических, как действий, так и операций[1]. Кроме того, указывается, что помимо собственно организационной деятельности публично-правовых образований к неправовым формам относят и осуществление материально-технических операций, например, подготовка информации для

[1] Бахрах Д. Н., Россинский Б. В., Старилов Ю. Н. Административное право: Учебник для вузов. М.: Норма, 2004. С. 768.

издания правовых актов, составления справок, отчетов, ведение делопроизводства и пр.

Также отмечается, что подобные формы существуют в европейских странах и их выделяют в зарубежной литературе, называя неформальными управленческими действиями, выражающимися в проведении совещаний, собрания, написании рекомендации и пр.[1]

В теории административного права к неправовым формам относят также: инспектирование, инструктирование, разъяснение содержания и целей правовых актов, проведение совещаний, рассылку информационных материалов и пр. Отмечается, что деление на две эти формы является условным, поскольку организационная деятельность публично-правового образования тесно взаимосвязана с юридической деятельностью[2].

Если рассматривать общие положения о неправовой форме деятельности публично-правовых образований применительно к их финансовой деятельности, то к ней следует отнести различные практические действия, юридического значения не имеющие, но способствующие принятию правовых актов или применению правовых норм.

Наиболее распространенными неправовыми формами финансовой деятельности публично-правовых образований являются:

- инструктирование финансовой службы юридических лиц;

- проведение совещаний в финансовых и налоговых органах;

- семинары, саммиты, «круглые столы», научные конференции, брифинги, пресс-конференции по финансовым вопросам с участием теоретиков и практиков-органов публичной власти, осуществляющих финансовую деятельность;

- заседания комитетов по финансовым вопросам законодательных (представительных) органов публичной власти;

---

[1] Коженко Я.В. Конкуренция правовых и неправовых форм и методов государственного управления в условиях модернизации исполнительной власти Российской Федерации//Современные проблемы науки и образования. 2013. №5. С. 694.

[2] Актуальные проблемы теории и практики государственной деятельности / отв. ред. И.А. Галаган. Воронеж, 1990. С. 45.

- повышение финансовой грамотности населения, включая предоставление информации и ее разъяснение в контексте финансового законодательства (например, в рамках портала бюджетной системы РФ «Электронный бюджет»);

- финансово-технические операции (осуществление расчетов и платежей, выделение ассигнований из бюджетов, кредитование);

- финансово-экономический анализ;

- подготовка информационных материалов для финансового планирования, прогнозирования и пр.;

- регистрация и учет финансовой информации (статистика, бухгалтерский, налоговый, бюджетный учет и отчетность);

- оказание государственных услуг по финансовым вопросам в цифровой форме.

В ряде зарубежных стран (Канада, Великобритания, Германия, Бельгия и др.) в последние годы наиболее распространенными неправовыми формами деятельности публично-правовых образований является получение электронных государственных услуг[1].

Применительно к Российской Федерации данная неправовая форма представлена порталом государственных услуг Российской Федерации, личным кабинетом налогоплательщика, единым порталом бюджетной системы РФ «Электронный бюджет».

На Портале государственных услуг Российской Федерации можно получить информацию и услуги по следующим вопросам, связанным с финансовой сферой:

- выписки и справки от Агентства по страхованию вкладов;

- получение налоговых уведомлений, запись в ФНС России, получение и проверка ИНН, предоставление деклараций;

---

[1] См.: Коженко Я.В. Конкуренция правовых и неправовых форм и методов государственного управления в условиях модернизации исполнительной власти Российской Федерации//Современные проблемы науки и образования. 2013. №5. С. 696-698; Васильева А. Ф. Сервисное государство: административно-правовое исследование оказания публичных услуг в Германии и России. М.: РАП, 2012. С. 291; Паршин М. В. Качество государственных и муниципальных услуг: на пути к сервисному государству. М.: Статут, 2013. С.185.

- выплаты на погашение ипотеки для многодетных семей, социальных пособий и компенсаций;

- выписки и назначение пенсии Социального фонда России и др.

Личный кабинет налогоплательщика представляет собой официальный информационный ресурс, размещенный сайте ФНС России, ведение которого осуществляется данным органом в соответствии с налоговым законодательством[1].

Данный кабинет налогоплательщика используется как им сами, так и налоговыми органами для реализации ими прав и обязанностей в налоговой сфере. Налогоплательщики могут получить от налогового органа документы, а также передать им необходимую информацию или документы в электронной форме. Допускается и передача/получение документов в бумажной форме, если об этом было заявлено.

Единый портал бюджетной системы РФ «Электронный бюджет» предназначен для решения следующих задач: с одной стороны для популяризации знаний о бюджете, повышении финансовой грамотности, а с другой стороны – на реализацию принципа прозрачности бюджетной системы Российской Федерации.

Первая задача достигается посредством предоставления следующей информации о:

- бюджетной системе в целом и о структуре федерального бюджета на очередной финансовый год;

- социальном и финансово-экономическом состоянии субъектов РФ;

- деятельности организаций сектора государственного управления в сфере управления общественными финансами и пр.

Для достижения второй задачи на данном портале обеспечен доступ к получению информации:

- о бюджетной системе РФ и об организации ее бюджетного процесса;

---

[1] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ//Собрание законодательства РФ.1998. № 31. Ст. 3824.

- об осуществлении публично-правовыми образованиями бюджетных полномочий;

- определяемой Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с его бюджетными полномочиями.

Проанализированные информационные ресурсы позволяют осуществлять реализацию некоторых неправовых форм финансовой деятельности публично-правовых образований в условиях цифровизации.

Таким образом, подводя итоги данному параграфу следует отметить, что среди форм финансовой деятельности публично-правовых образований преобладающей является правовая форма ее осуществления, хотя по мнению ряда ученых, подобное деление форм является условным. В современных условиях развития цифровизации и реализации концепции «сервисного государства», ряд неправовых форм финансовой деятельности реализуется с использованием информационных технологий, что позволяет более эффективно осуществлять данный вид деятельности с учетом происходящих экономических трансформаций и негативных геополитических явлений.

2.3. Методы осуществления финансовой деятельности публично-правовых образований

Определившись в каких формах, осуществляется финансовая деятельность публично-правовых образований, следует выявить и проанализировать методы ее осуществления. Разработка содержания данного понятия предпринималась Бесчеревных В.В., который определял его через приемы осуществления государством аккумулирования и распределения денежных средств[1].

[1] Бесчеревных В.В. Финансовое право / Под ред. В. В. Бесчеревных, С. Д. Цыпкина. М., 2017. С.77.

Современная наука финансового права солидарна с данным пониманием, что подтверждается следующей трактовкой методов финансовой деятельности государства в качестве определенных приемов и способов, позволяющих государству в соответствии с действующим законодательством осуществлять формирование, распределение и использования фондов денежных средств [1]. Лисицын Д.А., детально разрабатывающий различные аспекты финансовой деятельности государства, определяет методы данной деятельности также посредством приемов и способов, позволяющих государству осуществлять формирование, распределение и использование денежных фондов, составляющих финансовую систему государства[2].

Сукиасян Н.Г. трактует методы финансовой деятельности государства как комплекс правовых приемов, форм и способов, применяемых органами публичной власти как для сбора денежных средств, так и для их использования[3].

При определении и анализе методов финансовой деятельности государства, присутствуют точки зрения, связанные с отождествлением методов финансовой деятельности и методов правового регулирования. Что по мнению ряда авторов является не уместным[4], с чем следует согласиться.

С точки зрения Крохиной Ю.А. финансовая деятельность государства осуществляется органами власти на основании разнообразных методов, включая стимулы, ограничения и санкции [5]. Указание подобных элементов наводит на мысль, что здесь присутствуют и методы правового регулирования, что не является совсем верным, поскольку Худяков А.И. указывал, что при характеристике методов финансовой деятельности государства определяются способы

---

[1] Магомедова Е.А., Франк Е.А. Принципы и методы финансовой деятельности государства: дискуссионные аспекты // Скиф. 2021. №1 (53). С.225-226.

[2] Лисицын Д.А. Финансовая деятельность государства: содержание, методы осуществления: автореф. дисс. … канд. юрид. наук. Челябинск, 2004. С.18.

[3] Сукиасян Н.Г. Экономические законы как правовая основа форм и методов финансовой деятельности государства // БГЖ. 2016. №1 (14). С.212-213.

[4] См.: Худяков А. И. Основы теории финансового права. Алматы, 1995 С. 43; Лисицын Д.А. Финансовая деятельность государства: содержание, методы осуществления: автореф. дисс. … канд. юрид. наук. Челябинск, 2004. С.18.

[5] Крохина Ю. А. Финансовое право России. М., 2008 С. 23-24.

осуществляется формирование, распределение и расходование денежных средств. Раскрывая методы правового регулирования, используемые при осуществлении государством финансовой деятельности, указывается какими средствами регулируются отношения, возникающие в ходе данной деятельности [1] . Единственное, что следует отметить, что методы финансовой деятельности и методы правового регулирования являются взаимосвязанными и взаимообусловленными, поскольку, например, метод обязательных платежей будет базироваться на императивном методе правового регулирования.

В рамках развития науки советского финансового права, а также ученые, взявшие за основу подход советской научной школы, выделяли различные методы, позволяющие формировать фонды денежных средств, к которым относили следующие:

- изъятие денежных средств на безвозмездной основе в принудительном порядке;

- изъятие денежных средств в принудительном порядке, но на возвратной основе;

- добровольное привлечение денежных средств на возвратной и безвозвратной основе;

- эмиссия наличных денежных средств;

- получение денежных средств в результате реализации и использования имущества государства;

- получение денежных средств за счет оказания государственных услуг[2].

В советский период развития науки финансового права анализируя методы финансового права исходили из понимания сущности финансовой деятельности государства, изложенного Гурвичем М.А. и Ровинским Е.А. По мнению которых методам образования фондов денежных средств являлись обязательные платежи, в том числе страховые взносы. Методы их распределения и использования

---

[1] Худяков А. И. Основы теории финансового права. Алматы, 1995 С. 43.

[2] См.: Бесчеревных В.В. Финансовое право / Под ред. В. В. Бесчеревных, С. Д. Цыпкина. М., 2017. С.84; Лисицын Д.А. Финансовая деятельность государства: содержание, методы осуществления: автореф. дисс. … канд. юрид. наук. Челябинск, 2004. С.18-20.

представлены кредитованием, осуществлением валютных операций, погашением государственных займов, социальными выплатами (пенсий, пособия и пр.)[1].

С точки зрения Лисицина Д.А. уместно говорить о трех больших группах методов финансовой деятельности: образования, распределения и использования фондов денежных средств[2]. В научной литературе отмечается, что методы распределения редко выделяют или заменяют их методами использования, заодно их отождествляя[3]. По мнению Лукьяновой Т.Г. в рамках межбюджетных отношений бюджетная система не может существовать без методов распределения[4]. Данная позиция полностью поддерживается, поскольку это связано и с наличием соответствующей функции финансов – распределительной и перераспределительной.

В частности, Грачева Е.Ю. указывает, что методы осуществления финансовой деятельности представлены методами мобилизации и методами распределения (перераспределения)[5].

В настоящее время в доктрине финансового права присутствует устоявшаяся классификация методов на две большие группы в рамках которой, традиционно методы использования отождествляют с методами распределения:

а) методы образования финансовых средств (фискальный (налоговый) метод или метод обязательных платежей (налоги, сборы, пошлина) и метод добровольных платежей (лотереи и займы);

б) методы использования финансовых средств (финансирование и кредитование)[6].

---

[1] Бесчеревных В.В. Финансовое право / Под ред. В. В. Бесчеревных, С. Д. Цыпкина. М., 1982. С.7-8.

[2] Лисицын Д.А. Финансовая деятельность государства: содержание, методы осуществления: автореф. дисс. … канд. юрид. наук. Челябинск, 2004. С.18.

[3] См.: Грачева Е.Ю., Куфакова Н.А., Пепеляев С.Г. Финансовое право России. М.: ТЕИС, 1995. С. 4; Финансовое право. М.: БЕК, 1995. С. 9.

[4] Лукьянова Т.Г. Методы финансовой деятельности//Гражданское право. 2006. №4.

[5] См.: Финансовое право: учебник/под ред. Грачевой Е.Ю., Болтиновой О.В. М., 2020. С.12-13; Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.759-760.

[6] См.: Горбунова О.Н. Финансовое право / О. Н. Горбунова, Е. Ю. Грачева и др. М., 2017. С.154.

В научной литературе могут присутствовать разные названия указанных методов, но содержательно они схожи. В частности, Горбунова О.Н. использует и иное наименование групп методов: методы мобилизации и методы распределения (перераспределения)[1].

Химичева Н.И. указывает на наличие метода обязательных и добровольных платежей для привлечения денежных средств, а также методов финансирования и кредитования при их распределении. Кроме того, она указывает на наличие метода осуществления расчетных операций, характерного при использование денежных средств[2].

В экономической литературе существует схожая точка зрения, характеризующая методы финансовой деятельности государства в качестве экономических, к которым относят следующие:

- метод финансирования, являющийся безвозвратным;
- метод бюджетного кредита и ссуды;
- методы банковского кредита[3].

Независимо от названия групп методов финансовой деятельности, необходимо проанализировать совокупность способов и приемов, составляющих каждую из них.

Рассматривая группу методов образования (мобилизации) фондов денежных средств государства, в научной литературе выделяют следующие: налоговый метод, иные методы, страхование, добровольные взносы[4]. Созвучна с данной классификацией и позиция Сукиасяна Н.Г., считающего, что данная группа методов представлена установлением налогов, взысканием денежных средств на добровольной основе с физических и юридических лиц, страхование и эмиссия

[1] Финансовое право / отв. ред. Е. Ю. Грачева, Г. П. Толстопятенко. М., 2004 С. 8.
[2] Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева. М., 2012 С. 31–32.
[3] Сукиасян Н.Г. Экономические законы как правовая основа форм и методов финансовой деятельности государства // БГЖ. 2016. №1 (14). С.210-211.
[4] См.: Финансовое право: учебник/под ред. Грачевой Е.Ю., Болтиновой О.В. М., 2020. С.12-13; Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.759-760.

денежных средств[1]. По нашему мнению, аккумулируя представленные научные точки зрения по данному вопросу, к методам образования фондов денежных средств следует отнести следующие:

- налоговый метод;
- неналоговый метод;
- метод добровольных платежей;
- эмиссия денежных средств.

Налоговый метод образования фондов денежных средств связан с фискальной функцией финансов и финансовой деятельности, поскольку позволяет сформировать доходную часть бюджета за счет законно установленных налогов и сборов. Использование данного метода обусловлено императивным методом правового регулирования финансовой деятельности, поскольку взимание налогов и сборов осуществляется принудительно, так как это является конституционной обязанностью физических и юридических лиц[2].

Подобная позиция государства является необходимостью, так без этого невозможно осуществить формирование денежных средств публично-правовых образований, что способствует развитию и укреплению финансового суверенитета.

С точки зрения экономистов, которую поддерживают и представители финансового права, налог выполняет одну из важнейших функций — фискальную, позволяющую формировать фонды денежных средств государства, поскольку налоговые доходы, как правило, составляют более половины всех бюджетных доходов[3].

---

[1] Сукиасян Н.Г. Экономические законы как правовая основа форм и методов финансовой деятельности государства // БГЖ. 2016. №1 (14). С.210-211.

[2] Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020). URL. http://www.pravo.gov.ru/ (дата обращения 12.04.2024г.)

[3] См.: Романовский М. В. Финансы: учеб. для вузов / М. В. Романовский, О. В. Врублевский, Б. М. Сабанти. М., 2000. С.274-275; Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов / Г. Б. Поляк, А. Н. Романов. М., 2003. С.88-89; Тюпакова Н.Н., Бочарова О.Ф. Методологические Основы функционирования налогов как категории финансов // Дайджест-финансы. 2007. №7. С.38-39; Н. С. Соколов Экономическая сущность и функции налогов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. №5-3. С.54-58; Основы налогового права / под ред. С.Г. Пепеляева М., 1995. С. 79-81; Малахаткина Е.В. К вопросу о правовой природе налогов // Человек: преступление и наказание. 2011. №2. С.125-129; Энциклопедия российского финансового права/под ред.

Неналоговый метод образования фондов денежных средств включает различные способы, позволяющие аккумулировать данные средства: взимание неналоговых доходов (таможенные пошлины, обязательные платежи неналогового характера (курортный сбор, утилизационный сбор и др.), страховые взносы, штрафы, пени и пр.

Если обратиться к анализу бюджетного законодательства, то видим, что неналоговые доходы бюджета представлены следующими:

а) доходы от использования государственного или муниципального имущества, за исключением имущества организаций, указанных в БК РФ;

б) доходы от продажи государственного или муниципального имущества (кроме акций, запасов драгоценных металлов и драгоценных камней) за некоторым исключением;

в) доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями;

г) средства, полученные от применения мер юридической ответственности, включая штрафы, конфискации, компенсации и иное;

д) средства самообложения физических лиц, добровольные платежи[1].

Особый интерес представляет такой неналоговый доход как средства самообложения граждан, поскольку он является наиболее эффективным способом финансовой деятельности муниципальных образований. По мнению Садчикова М.Н., эффективность данных доходов в качестве элемента метода мобилизации денежных средств заключается в следующем:

- возможность «эластичного» аккумулирования местных финансов в связи с тем, что данные средства связаны с финансированием конкретных направлений;

- повышение политической ответственности органов местного самоуправления, так как использованию подлежат средства, аккумулированные добровольно;

Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.326-327; Финансовое право: учебник/под ред. Грачевой Е.Ю., Болтиновой О.В. М., 2020. С.275-276; Финасновое право: учебник/под ред. Бельского К.С., Тропской С.С. М., 2022. С. 159.

[1] Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ// Собрание законодательства РФ. 1998. №31. Ст. 3823.

- эффективность общественного контроля за использованием средств, так как они являются платежами граждан на добровольной основе[1].

Единственный недостаток данных платежей связан с тем, что используются на практике довольно редко, что объясняется возможно, недостаточным уровнем доходов физических лиц для осуществления подобных платежей, а также отсутствием правовой базы, так как имеется лишь несколько положений в законодательстве, регулирующем местное самоуправление и бюджетном законодательстве.

Кроме неналоговых платежей, указанных в качестве неналоговых доходов бюджета, следует учитывать такую разновидность как парафискальные платежи, получивших научное обоснование в теории финансового права[2]. В научной литературе парафискалитет характеризуется как обязательный, возмездный или индивидуально-безвозмездный платеж, устанавливаемый законодательно, взимаемый с юридических и физических лиц, средства от уплаты которого поступают в фонд денежных средств соответствующего субъекта, действующего с учетом реализации публичного интереса[3]. Основными признаками данного платежа являются обязательность и публичность.

---

[1] Садчиков М.Н. Самообложение граждан, местные налоги и налоговый суверенитет Российской Федерации: к вопросу об источниках финансирования дефицитов местных бюджетов // Налоги. 2016. № 3. С. 10 - 11.

[2] См.: Корнев А.Д. Классификация парафискальных платежей в Российской Федерации // Проблемы экономики и юридической практики. 2015. №5. С. 109-115; Артемов Н.М., Корнев А.Д. Виды парафискальных платежей // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. 2017. №8 (36). С.98-109; Васянина Е.Л. Система фискальных сборов по законодательству Российской Федерации: автореф. дис. канд. юрид. наук. М., 2006; Долгова А.Ю. Парафискальные сборы в России: монография. Воронеж: изд-во ВГУ, 2012; Кузин А.А. Проблемы собственности пенсионных страховых взносов. / Бизнес в законе. №1. 2014; Сейфулина А. Г. Понятие парафискалитетов и их место в системе обязательных платежей РФ // МНСК-2022: Материалы 60-й Международной научной студенческой конференции, Новосибирск, 10–20 апреля 2022 года. Новосибирск: ННИГУ, 2022. С.73-74.

[3] Корнев А.Д. Классификация парафискальных платежей в Российской Федерации // Проблемы экономики и юридической практики. 2015. №5. С. 111-112; Сейфулина А. Г. Понятие парафискалитетов и их место в системе обязательных платежей РФ // МНСК-2022: Материалы 60-й Международной научной студенческой конференции, Новосибирск, 10–20 апреля 2022 года. Новосибирск: ННИГУ, 2022. С.74.

В теории и практики российского государства неналоговые платежи, включая парафискалитеты, представлены следующими:

- сбор за свободное воспроизведение фонограмм и аудиовизуальных произведений в личных целях;

- платежи в резерв универсального обслуживания;

- отчисления юридических лиц, эксплуатирующих особо опасные производства и объекты;

- страховые взносы, уплачиваемые в Социальный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ, негосударственные пенсионные фонды, а также в фонд обязательного страхования вкладов;

- третейские сборы;

- платежи в саморегулируемые организации для определенных видов деятельности;

- таможенные сборы;

- плата за проведение испытаний для целей государственной регистрации медицинских изделий;

- взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов;

- платежи за выдачу информации из архива документов, хранящихся на основании законодательства о постоянном хранении и использования технических паспортов;

- экологический сбор;

- курортный сбор, который с 2025 года преобразуется в курортный налог;

- платежи за противопожарную безопасность;

- оплата платной парковки;

- платежи за специальную оценку условий труда;

- оплата обязательных медицинских осмотров и диспансеризации работников и пр.[1]

[1] Корнев А.Д. Классификация парафискальных платежей в Российской Федерации // Проблемы экономики и юридической практики. 2015. №5. С. 112-113; Шубин А.Н. Особенности регулирования неналоговых платежей в Российской Федерации // Вестник науки. 2023. №12 (69). С.542-551; Золотарева А.Б. Проблемы кодификации неналоговых платежей // Экономическая

Данные виды платежей, независимо от их правовой природы и экономического обоснования позволяют реализовать фискальный метод финансовой деятельности публично-правовых образований.

Кроме налоговых и неналоговых платежей в рамках метода мобилизации финансовой деятельности особое место отводится эмиссии денежных средств. В теории финансового права рассматривают эмиссионную деятельность как разновидность финансовой деятельности[1]. Причем речь идет не только об эмиссии денег, но ценных бумаг. Эмиссионная деятельность регулируется рядом законодательных актов: «О рынке ценных бумаг», «Об особенностях эмиссии и обращении государственных и муниципальных ценных бумаг», «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», «О национальной платежной системе», Бюджетным кодексом Российской и др.

Субъектами эмиссионной деятельности публично-правовых образования являются его органы, имеющие соответствующие полномочия в рамках собственной компетенции: Министерство финансов Российской Федерации как эмитент государственных ценных бумаг, а также ЦБ РФ, монопольно осуществляющий эмиссию наличных денег и организующий наличное денежное обращение. По мнению некоторых авторов, к субъектам эмиссионной деятельности предлагают относить кредитные организации в связи с тем, что они осуществляют безналичную денежную эмиссию[2].

В науке финансового права при характеристике функций финансовой деятельности государства рассматривается образование финансовых ресурсов и организация денежного обращения[3]. Исходя из этого можно говорить о том, что

политика. 2019. №6. С.62-81; Ряховский Д.И., Акулова Н.Г. Неналоговые платежи в налоговой системе России // ПСЭ. 2015. №4 (56). С.83-86.

[1] См.: Бельский К.С. Эмиссионное право как институт финансового права // Государство и право. 2006. № 5; Цинделиани И.А. Эмиссионное право в системе финансового права // Финансовое право. 2013. № 12. С. 3 – 6; Крылов О.М. К вопросу о содержании категории "эмиссионная деятельность государства" // Финансовое право. 2010. № 7. С. 6 - 9.

[2] Гейвандов Я.А. Социальные и правовые основы банковской системы Российской Федерации. М.: Аванта+, 2003. С. 72-73.

[3] См.: Пилипенко А.А. Структурно-модификационные аспекты познания категории «финансовая деятельность государства»// Финансовое право. 2007. №1; Ашмарина Е.М. Финансовая деятельность современного государства // Государство и право. 2004. № 3. С.87-88; Крохина

государство, осуществляя эмиссионную деятельность реализует указанные функции финансовой деятельности, так как эмиссия денег и государственных (муниципальных) ценных бумаг направлена на формирование ресурсов эмитента, в эмиссия денежных средств способствует организации денежного обращения.

Эмиссия денежных средств в обращение предполагает следующие этапы:

- прогнозирование необходимого количества денежной массы для осуществления расчетов;

- изготовление денежных средств и защита их от подделки;

- создание резервных фондов наличных денежных средств;

- обеспечение территории РФ наличными денежными средствами;

- выпуск денежных средств в наличное и безналичное обращение[1].

По мнению Бельского К.С., эмиссионная деятельность как вид финансовой деятельности предшествует мобилизации денежных средств, распределение их по денежных фондам, использованию в соответствие с функциями государства[2].

В настоящее время наряду с традиционной формой национальной валюты появляется цифровая, в частности цифровой рубль, который также будет выпускаться ЦБ РФ и представляет собой цифровую форму отечественной валюты.

По мнению Кучерова И.И. преимуществами цифрового рубля являются:

- простота и удобство использования в расчетах;

- безопасность при осуществлении расчетов;

- снижение затрат, связанных с осуществлением денежных переводов[3].

Таким образом, можно говорить о том, что эмиссия денежных средств и ценных бумаг, в случае если эмитентом выступает публично-правовое образование, направлена на формирование денежных средств путем их выпуска, что позволяет пополнять бюджетную систему РФ.

Ю.А. Финансовое право России: учебник. М.: Норма, 2004. С.19.

[1] Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М.: Проспект, 2024. С. 180.

[2] Бельский К.С. Пропедевтика финансового права. Избранные произведения: в 2т. М.: Изд-во РГУП, 2020. Т.2. С. 364.

[3] Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М.: Проспект, 2024. С. 837.

Кроме того, в условиях цифровизации экономики происходит и трансформация методов финансовой деятельности. На примере метода мобилизации денежных средств следует иметь ввиду, что помимо традиционной формы рубля, формирование денежных средств будет осуществляться в цифровых рублях, а также администрирование многих платежей также осуществляется при помощи различных технологий.

Обращаясь к анализу следующей группе методов использования финансовых средств, следует отметить, что традиционно они представлены финансированием и кредитованием. В научной литературе существуют точки зрения, дополняющие данные методы иными. В частности, Сукиасян Н.Г. указывает следующие:

- бюджетное финансирование;

- банковское кредитование, осуществляемое в том числе посредством государственных банков;

- страхование;

- выплата пенсий и социальных выплат;

- компенсации, субсидии, субвенции и дотации;

- обслуживание долговых обязательств государства и местного самоуправления;

- выплаты по расчетам;

- реализация ценных бумаг на финансовом рынке[1].

Вышеперечисленные методы просто более детально представляют финансирование и кредитование, так что их содержание идентично.

В литературе по финансовому праву указывается, что методы использования отождествляются с методами распределения (перераспределения), о чем уже упоминалось в данном параграфе. Данное утверждение, по нашему мнению, не очень логично, поскольку, прежде чем использовать денежные средства, необходимо их распределить и перераспределить. Следует отметить, что методы перераспределения могут совпадать с методами использования, так как

[1] Сукиасян Н.Г. Экономические законы как правовая основа форм и методов финансовой деятельности государства // БГЖ. 2016. №1 (14). С.210-211.

перераспределение финансовых средств может осуществляться одновременно с их использованием.

Лукьянова Т.Г. выделяя методы распределения денежных средств в рамках финансовой деятельности указывает на способы регулирования доходов в межбюджетных отношениях. В качестве основного метода указывается передача собственных доходов бюджета вышестоящего уровня в бюджеты нижестоящего уровня по нормативам, устанавливаемых бюджетным законодательством, включая законы (решения) о соответствующем бюджете на очередной финансовый год и на плановый период [1] . В законе о соответствующем бюджете на очередной финансовый год и на плановый период указываются нормативы распределения доходов бюджета между бюджетами бюджетной системы. Например, на 2024 год запланировано, что налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, поступающие от плательщиков на территории Ненецкого автономного округа, подлежат зачислению в бюджет Архангельской области по установленным бюджетным законодательством нормативам[2].

Помимо этого метода, вспомогательными методами распределения являются различные формы финансовой помощи, представленные преимущественно межбюджетными трансфертами (дотации, субвенции и субсидии). Бюджетное законодательство закрепило понимание каждой формы трансферта, в частности, дотации – денежные суммы, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе для выравнивания бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации. Данный вид трансферта предусматривается в составе федерального бюджета и распределяются по единой методике между субъектами Российской Федерации[3].

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации представлены денежными средствами, передаваемыми из федерального бюджета в целях

---

[1] Лукьянова Т.Г. Методы финансовой деятельности//Гражданское право. 2006. № 4. С.39-40.

[2] О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: Федеральный закон от 27.11.2023 № 540-ФЗ// Собрание законодательства РФ. 2023. № 49 (Ч. I-III). Ст. 8657.

[3] Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ// Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.

софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов региональной власти по предметам их ведения и предметам совместного ведения федерации и регионов, а также расходных обязательств по вопросам местного значения[1].

Под субвенциями бюджетам субъектов Российской Федерации понимаются денежные средства из федерального бюджета, предоставляемые в целях финансового обеспечения расходных обязательств регионов и муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий Российской Федерации, переданных для осуществления нижестоящим органам власти[2].

Кроме того, следует иметь ввиду, что методы распределения денежных средств при помощи межбюджетных трансфертов, характерны и для государственных внебюджетных фондов. В частности, в 2024 году запланирован дефицит бюджета Социального фонда РФ в размере 160 млрд рублей, а в 2025 и 2026 гг. планируется профицит в размере около 120 млрд и 130 млрд рублей соответственно. В связи с этим возникает необходимость предварительного планирования указанному фонду межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в: 2024 году - 5,43 трлн руб., 2025 году — 5,29 трлн руб., в 2026 году — 5,42 трлн рублей.

Бюджету Фонда обязательного медицинского страхования также запланировано выделение межбюджетных трансфертов в 2024 году - 486,6 млрд рублей, 2025 году — 504,3 млрд рублей, 2026 году — 526,2 млрд рублей[3].

Таким образом, видим, что для финансовой обеспеченности бюджетной системы РФ в целом, предусматриваются различные формы финансовой помощи, позволяющие распределять денежные средства.

В мировой практике существует три основных подхода к пониманию необходимости наличия трансфертов в бюджетной политике и межбюджетных отношениях, как в теории, так и на практике:

---

[1] Там же.
[2] Там же.
[3] Приняты законы о бюджете внебюджетных фондов на 2024-2026 годы. URL. http://duma.gov.ru/news/58340/ (дата обращения 12.04.2024г.)

- покрытие бюджетной разницы между доходами и расходами бюджета;

- выравнивание бюджетной обеспеченности;

- реализация приоритетных полномочий органов государственной власти на уровне субъектов РФ, включая поддержание общих стандартов и качества предоставления государственных услуг, предотвращение неэффективного распределения денежных средств и прочее[1].

Учитывая данные факторы, видно, что межбюджетные трансферты позволяют осуществлять метод распределения денежных средств в рамках финансовой деятельности публично-правовых образований.

Кроме межбюджетных трансфертов, способствующих реализации методов распределения финансовой деятельности, в научной литературе рассматривают и иные приемы, относящиеся к методам распределения денежных средств. В частности, одним из значимых является программно-целевое бюджетное планирование, представленное определенными программами в рамках бюджета, имеющих целевую направленность[2]. На важность и целесообразность подобного метода обращает внимание Конституционный Суд РФ, отмечая, что использование подобного планирования позволяет реализовать ст. 71 Конституции РФ, указывающей на полномочия государства в сфере государственных и федеральных программ[3].

Матненко А.С. анализируя программно-целевое бюджетное планирование указывает на то, что его следует понимать в качестве совокупности бюджетных правоотношений, характеризующихся подготовкой, рассмотрением, утверждением и исполнением планового акта, включая и его контроль[4]. Подобный метод

---

[1] Intergovernmental Fiscal Transfers: Principles and Practice / Ed. by R. Boadway, A. Shah. Washington, D.C.: The World Bank, 2007. P. 57-65.

[2] См.: Ткаченко Р.В. Межбюджетные отношения и программно-целевое бюджетное планирование в России: вопросы теории и практики // Финансовое право. 2022. № 2. С.21 –28; Матненко А.С. Правовое регулирование программно-целевого метода бюджетной деятельности: дис. ... докт. юрид. наук. Омск, 2009. С. 8.

[3] По делу о проверке конституционности ряда положений Устава (Основного Закона) Алтайского края: Постановление Конституционного Суда РФ от 18 января 1996 г. № 2-П // СЗ РФ. 1996. № 4. Ст. 409.

[4] Матненко А.С. Правовое регулирование программно-целевого метода бюджетной деятельности: дис. ... докт. юрид. наук. Омск, 2009. С. 8.

позволяет реализовать целевые программы с точки зрения организационно-процедурных и финансово-экономических вопросов. Еще один подход к пониманию программно-целевого бюджетного планирования высказывает Ткаченко Р.В., указывая на возможность при помощи него реализовать финансово-правовую политику, связанную с осуществлением контроля за расходованием бюджетных средств и обеспечения их результативности, поскольку основным является правило БОР (бюджетирование ориентированное на результат)[1].

В рамках методов распределения финансовой деятельности публично-правовых образований следует говорить и о взаимосвязи межбюджетных трансфертов и программно-целевого бюджетного планирования, поскольку финансирование целевых программ также бывает нуждается в дополнительных источниках финансирования, на что в научной литературе обращается внимание[2].

Доказательством этого служит и точка зрения Бочкаревой Е.А., считающей, что происходит расширение форм финансовой поддержки публично-правовых образований, в том числе и благодаря использованию программно-целевого планирования как инструмента бюджетной деятельности, позволяющего использовать и межбюджетные трансферты для достижения необходимо результата[3].

Переходя к рассмотрению методов использования денежных средств в рамках финансовой деятельности публично-правовых образований, следует начать с наиболее важного – финансирование. Под данным термином обычно понимается плановая, целевая, безвозмездная и безвозвратная выдача денежных средств.

В науке финансового права сложились различные подходы к определению термина «финансирование».

По мнению Ровинского Н.Н. финансирование – это отпуск денежных средств[4]. Горбунова О.Н. указывала на то, что финансирование представляет собой

---

[1] Ткаченко Р.В. Межбюджетные отношения и программно-целевое бюджетное планирование в России: вопросы теории и практики // Финансовое право. 2022. № 2. С.22–24.
[2] Там же; Бочкарева Е.А. Управление бюджетными ресурсами региона: финансово-правовое исследование. М., 2012. С. 39.
[3] Там же.
[4] Ровинский Н.Н. Государственный бюджет СССР. М.: Госфиниздат, 1944. С.158.

безвозвратное использование государственных денежных средств, представленных в распоряжение юридических лиц для осуществления своей деятельности[1]. Созвучна с ней и позиция Соколовой Э.Д., которая также важными признаками финансирования считала безвозмездность и безвозвратность предоставления денежных средств [2] . Химичева Н.И. и Покачалова Е.В. акцентировали внимание на урегулированности правовыми нормами процесса выделения денежных средств публично-правовых образований на тех же условиях для деятельности юридических лиц в соответствии с их функциями. При этом они делали оговорку, что законодательно может быть установлено выделение данных средств и на условиях возмездности и возвратности[3].

Похожая позиция высказывается Карасевой М.В., которая считает, что финансирование можно рассматривать как метод финансовой деятельности, при этом учитывая тот факт, что оно может быть безвозвратным и возвратным. Метод безвозвратного финансирования финансовой деятельности публично-правовых образований характеризуется безвозвратным и безвозмездным выделением денежных средств. В отличие от него, метод возвратного финансирования связан с выделением денежных средств на условиях возвратности и возмездности. Традиционно, метод финансирования в научной литературе по финансовому праву, рассматривается как безвозвратный и безвозмездный. По мнению Карасевой М.В.. возвратное финансирование стало использоваться в рамках финансовой деятельности публично-правовых образований в конце 90-х начале 2000-х годов[4].

С точки зрения Крохина Ю.А. финансирование следует рассматривать как вид распределительных отношений в бюджетной сфере, позволяющий обеспечить денежными средствами государство и муниципальные образования в целях их развития[5].

---

[1] Финансовое право: Учеб. / Под ред. О.Н. Горбуновой. М., 2001. С.357.
[2] Соколова Э.Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований. М.: Юриспруденция, 2009. С. 62.
[3] Химичева Н.И., Покачалова Е.В. Финансовое право: учеб.-метод. комплекс. М.: Норма, 2005. С.363.
[4] Карасева М.В. Финансовое право. Общая часть: учебник. М.: Юристъ, 2000. С. 22.
[5] Крохина Ю.А. Финансовое право России. М.: Норма, 2008. С. 38.

Отличное от всех определений представлено понимание финансирования Запольским С.В., который указывает, что при уплате денежных средств лицом, не состоящим в эквивалентно-возмездных отношениях с контрагентом, возникающие отношения следует рассматривать как финансирование[1].

По мнению Андреевой Е.М. и Радько А.В. представленные подходы к определению финансирования позволяют рассматривать его в нескольких аспектах как:

- процесс (деятельность), характеризующийся передачей, перечислением денежных средств от одного субъекта к другому;

- метод распределения денежных средств;

- финансовое правоотношение[2].

Если обратиться к бюджетному законодательству, то легального определения финансирования в нем не представлено. Проводя анализ различных статей БК РФ (ст. 6, 226.1 и др.), можно сделать вывод о том, законодатель под данным термином предлагает понимать оплату денежных обязательств в соответствующем финансовом году либо предоставление денежных средств[3].

В науке финансового права предлагается выделять различные виды финансирования в зависимости от различных признаков:

1) Требования по возврату денежных средств: возвратное и безвозвратное[4], о них уже писалось в рамках данного параграфа;

2) Способ перемещения денежных средств: прямое и косвенное; прямое и непрямое; прямое и опосредованное. Данные виды рассматриваются как синонимы, поскольку используются разными авторами с одинаковым содержанием, но разным названием, а также какие-то используются только в науке,

---

[1] Запольский С.В. Теория финансового права: Науч. оч. М.: РАП, 2010. С.8.

[2] Андреева Е.М., Радько А.В. Понимание категории «финансирование» в различных областях российского права// Ленинградский юридический журнал. 2016. №3 (45). С.143-144.

[3] Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ// Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.

[4] Карасева М.В. Финансовое право. Общая часть: учебник. М.: Юристъ, 2000. С. 22; Андреева Е.М., Радько А.В. Понимание категории «финансирование» в различных областях российского права// Ленинградский юридический журнал. 2016. №3 (45). С.143-144.

а иные и в законодательстве (например, прямое финансирование).

Прямое финансирование характеризуется как перемещение средств непосредственно от одного лица к другому. Косвенное финансирование предполагает создание каких-либо благоприятных условий (как правило, налоговых преференций) для участника отношений[1] и в прямом смысле слова финансированием трудно считается.

Непрямое финансирование определяется как финансирование с участием посредников [2] . Такое же понимание закладывается и в определение опосредованного финансирования[3];

3) Источник финансирования: централизованное и децентрализованное. Централизованное финансирование предусматривает выделение денежных средств из централизованных денежных фондов (например, бюджетов бюджетной системы РФ). Децентрализованное финансирование является противоположным и его источниками выступают внебюджетные фонды денежных средств (например, фонды юридических лиц)[4].

4) Количество источников финансирования: одноканальное и многоканальное. Первое характеризуется как перечисление денежных средств на определенные цели из одного источника [5] . Второе рассматривается через предоставление денежных средств из разных источников, в том числе, по уровню бюджета, форме собственности и пр.;

5) Необходимость соблюдения целевого назначения либо иных условий предоставления денежных средств: целевое, условное и безусловное. Целевое финансирование – это предоставление средств по указанному назначению с

---

[1] Российское предпринимательское право: учебник / отв. ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова. М.: Проспект, 2011. С.631.

[2] Финансы: учебник/ Под ред. В.Г. Князева, проф. В.А. Слепова. М.: Магистр; ИНФРА-М, 2012. С. 405-406.

[3] Швейцарское финансовое право и международные стандарты = Schweizerisches Finanzmarktrecht und internationale Standards / П. Нобель; пер. с нем. Н. Сироткина, Ю. Волобуева, В. Иванова; М.: Инфотропик Медиа, 2012.

[4] Финансовое право: Учеб. / Отв. ред. Н.И. Химичева. М.: Юрист, 2004. С.16.

[5] Какой будет петербургская медицина в нынешнем году? // Социальная политика: газ. 2011. № 8. С. 2;6.

обозначенными целями. Условное связано с перечислением средств при соблюдении каких-либо условий (например, резервирования денежных средств), возможно установленных законодательно [1]. Безусловное финансирование не ограничено условиями предоставления денежных средств.

Исходя из данных видов финансирования видно, что данный процесс связан с предоставлением денежных средств при наличии определенных условий, реже при их отсутствии. Преимущественно, финансирование связано с публичными финансами, хотя в последнее время активно используется и в сфере частных финансов[2].

Проводя анализ кредитования в рамках методов использования финансовых ресурсов, следует отметить, что традиционно, оно рассматривается как предоставление денежных средств на возвратной и возмездной основах, может предусматривать целевое назначение, а также плановый порядок выдачи.

В связи с подобным определением в науке финансового права существуют разные подходы к определению его места в рамках метода использования денежных средств.

Такие авторы, как Химичева Н.И., Покачалова Е.В., Саттарова Н.А., Худяков А.И., считают, что кредитование является разновидностью финансирования [3]. Возможно, это обусловлено тем, что бюджетное законодательство при характеристике целевого иностранного кредита указывает на него как форму финансирования проектов [4]. Кроме того, из анализа научной литературы и законодательства можно сделать вывод о том, что ранее использовался термин «возвратное финансирование», который рассматривался как вид/форма финансирования, которое по своему содержанию схоже с кредитованием. Примером тому может служить закон Калужской области, регулирующий государственную поддержку инновационной деятельности в данном субъекте. В

---

[1] Васянина Е.Л. К вопросу о правовой природе финансирования // Рос. юстиция. 2016. №2.

[2] Там же; Андреева Е.М., Радько А.В. Понимание категории «финансирование» в различных областях российского права// Ленинградский юридический журнал. 2016. №3 (45). С. 149-150.

[3] Химичева Н.И., Покачалова Е.В. Финансовое право: учеб.-метод. комплекс. М.: Норма, 2005.

[4] Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ// Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.

начальной его редакции были две статьи, регламентирующие финансирование на безвозвратной и возвратной основе из областного бюджета. Финансирование во втором случае сводилось к предоставлению бюджетных кредитов из областного бюджета[1]. В последующем, данные статьи утратили силу и в законе просто идет перечисление мер финансовой поддержки без выделения финансирования на виды.

В настоящее время, возвратное финансирование используется чаще всего в правоотношениях, связанных с предпринимательской деятельностью. В частности, в ряде Постановлений Правительства РФ, в которых речь идет о предоставлении средств на возвратной основе, подразумевается кредит., поскольку указывается: «Бюджетные средства (бюджетные кредиты) выделяются предприятиям и организациям лесной промышленности…»[2].

В другом случае указывается: «В договорах о предоставлении организациям - заемщикам средств федерального бюджета на возвратной и платной основе…[3]», что подразумевает также кредит, поскольку используется термин «заемщик».

Таким образом, мы солидарны с существующей точкой зрения (Грачева Е.Ю., Горбунова О.Н., Болтинова О.В., Крохина Ю.А., Соколова Э.Д.,) согласно которой кредитование рассматривается отдельным методом от финансирования[4]. Научная литература и законодательство при определении кредита выделяет его

---

[1] О государственной поддержке субъектов инновационной деятельности в Калужской области: Закон Калужской области от 20.06.2002. URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=108023446&backlink=1&&nd=108019988&ysclid=lvnir28vsg194577311/ (дата обращения 01.05.2024г.)

[2] Об утверждении Положения о предоставлении средств федерального бюджета на возвратной и платной основе предприятиям и организациям лесной промышленности для создания межсезонных запасов древесины, сырья и топлива и Положения о финансировании на возвратной и платной основе расходов предприятий и организаций легкой и текстильной промышленности на сезонную закупку сырья и материалов для производства товаров народного потребления и продукции производственно - технического назначения: Постановление Правительства РФ от 20.05.1999 № 552// Собрание законодательства РФ. 1999. № 22. Ст. 2769.

[3] О порядке финансирования инвестиционных программ конверсии оборонной промышленности за счет средств федерального бюджета и условиях их конкурсного отбора: Постановление Правительства РФ от 02.02.1998 № 143// Собрание законодательства РФ. 1998. № 6. Ст. 762.

[4] См.: Финансовое право: Учеб. / Под ред. О.Н. Горбуновой. М., 2001. С.357 -358; Соколова Э.Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований. М.: Юриспруденция, 2009. С. 62; Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С. 165-166; 760; Финансовое право: учебник / отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. М., 2020. С.13.

главные условия – возвратность и возмездность.

В частности, Покачалова Е.В. указывает, что бюджетный кредит предоставляется на условиях возмездности и возвратности, а также с учетом целей его использования [1] . Ложечко А.С., характеризуя государственный (муниципальный) кредит рассматривает его как форму предоставления денежных средств публично-правового образования на возвратной, возмездной и срочной основах юридическому лицу или публично-правовому образованию за счет бюджетных средств[2].

Грачева Е.Ю., рассматривая кредитование как метод распределения (перераспределения) денежных средств, обозначает его как плановую, целевую, но возвратную и возмездную выдачу финансовых средств[3].

При определении бюджетного кредита в бюджетном законодательстве также делается акцент на то, что происходит предоставление денежных средств на этих же условиях[4].

Кроме того, говоря о кредитовании следует иметь ввиду, что в условиях цифровизации экономики и обоснования наличия цифрового бюджета [5] и цифрового долга [6] , может возникнуть и цифровой государственный кредит, включая бюджетный. Подобное понимание данного вида кредита может быть обусловлено внутри российского государства введением цифрового рубля, а на международной арене – криптовалюты или цифровой валюты национальных

---

[1] Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.93-94.

[2] Ложечко А.С. Государственные кредиты Российской Федерации: проблемы теории и практики // Финансы и кредит. 2018. Т. 24 (№ 3). С. 532 — 533.

[3] Финансовое право: учебник / отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. М., 2020. С.13.

[4] Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ// Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.

[5] См.: Поветкина Н.А. «Цифровой» бюджет: будущее или настоящее? Финансовое право. 2019. №8. С.8-11; Леднева Ю.В. Понятие цифрового бюджета по российскому законодательству//Финансовое право. 2019. №9. С.8-11; Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. М., 2024. С.837-838.

[6] Цареградская, Ю. К. Государственный долг в системе электронного бюджета Российской Федерации // Бюджетная система государства в условиях развития цифровой экономики: правовые и экономические аспекты: Материалы Международной научно-практической конференции, Москва, 29–30 ноября 2019 года. М., 2020. С. 222-227.

банков (central bank digital currency (CBDC), которая получает также активное развитие в современной экономике[1].

Исходя из анализа научной литературы и законодательства, видим, что основными методами использования денежных средств являются финансирование и кредитование, которые отличаются условиями предоставления денежных средств.

Таким образом, приходим к выводам о том, что методы финансовой деятельности публично-правовых образований являются основными способами, позволяющими формировать, распределять и использовать финансовые средства.

Подводя итоги второй главе настоящего диссертационного исследования, приходим к следующим выводам, позволяющим логично обобщить научный материал:

1. Рассматривая классификацию нормативно-правовых актов, способствующих реализации финансовой деятельности государства в правовой форме, сделан вывод о преобладании финансово-плановых актов среди иных, указывающих на специфику рассматриваемой деятельности.

2. Традиционно к финансово-плановым актам относят следующие: федеральный, региональные и местные бюджеты, оформленные в виде актов органов публичной власти; законы о бюджетах государственных внебюджетных фондов; финансовые планы и сметы органов публичной власти; финансовые планы коммерческих юридических лиц; сметы доходов и расходов бюджетных учреждений; планы финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных и казенных предприятий; финансовые планы страховых организаций;

---

[1] См: Рождественская Т.Э., Гузнов А.Г. Цифровая валюта: особенности регулирования в Российской Федерации // Правоприменение. 2021. №1. С.58-67; Ситник А. А. Цифровые валюты: проблемы правового регулирования // Актуальные проблемы российского права. 2020. №11 (120). С.103-113; Цареградская Ю. К. Криптовалюта, цифровые финансовые активы, цифровые права: терминологическое многообразие в процессе формирования правовой действительности // Право и цифровая экономика. 2021. № 2(12). С. 32-38; Цареградская Ю. К. Проблемы правового регулирования цифровой валюты национальных банков // Юридическое образование и наука. 2020. № 2. С. 3-6; Нестеров И.О. Цифровые валюты центральных банков: инновационный инструмент для более эффективных внутренних и международных расчетов // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2023. №1. С.33-54.

государственные программы и др.

3. Деление формы финансовой деятельности публично-правовых образований на два ее вида (правовая и неправовая) является условным, но тем не менее в современных условиях развития информационных технологий ряд неправовых форм приобретает особую актуальность, в частности, информационные порталы и услуги, связанные с финансовой политикой и законодательством;

4. Методы финансовой деятельности публично-правовых образований следует разделять на определенные группы:

- методы формирования денежных средств;
- методы распределения (перераспределения) денежных средств;
- методы использования денежных средств.

Чаще всего, в научной литературе по финансовому праву традиционно выделяют только две группы методов: формирования и использования, а методы распределения (перераспределения) отождествляют с последними.

5. Субъектами, осуществляющими финансовую деятельность публично-правовых образований, для которых данная деятельность является основной можно считать органы государственной власти специальной компетенции, государственные органы и лица, обладающие властными полномочиями при реализации отдельных направлений деятельности, связанных с финансами.

Заключение

Финансовая деятельность публично-правовых образований выступает важнейшим инструментом в осуществлении всех функций государства и муниципальных образований, призванным решать стратегически важные задачи и отвечать интересам всех слоев общества. Кроме того, в последние время финансовая деятельность государства носила социально ориентированный характер, способствующий проведению качественной финансовой политики и результативной деятельности по удовлетворению духовных потребностей граждан, развитию социальной системы, обеспечению охраны института семьи и пр. Вместе с тем, в последние годы произошла переориентация финансовой деятельности в связи с проведением специальной военной операции, следовательно, усиливается мобилизационная функция, а также акцентируется внимание на методе финансирования финансовой деятельности государства.

Учитывая, что в последнее время больше внимания общества уделяется проблемам, связанным с государственными и муниципальными финансами, которые именуются как публичные, то в законодательстве любого государства, включая, конституцию закладываются основополагающие идеи в области публичных финансов.

В связи с происходящими изменениями в сфере цифровых технологий, многие представители финансового права указывают на необходимость правового регулирования отношений, связанных с их внедрением в сферу публичных, поскольку с развитием цифровизации экономики осуществляется и модернизация правового регулирования финансовой деятельности публично-правовых образований. Кроме того, следует иметь ввиду, что внедрение цифровых технологий в систему управления публичными финансами позволяет улучшить эффективность бюджетного процесса, поэтому назрела необходимость в выявлении проблем правового регулирования финансовой деятельности публично-правовых образований.

По результатам проведенного исследования автором были сделаны определенные выводы и обобщения:

1) публично-правовые образования, являясь субъектами финансового права, обладают специальной правоспособностью, обусловленной публично-правовой природой данных субъектов, что было подтверждено и позицией Конституционного Суда РФ, который отметил применительно к публично-правовым образованиям как субъектам права положение о том, что Российская Федерация, ее субъекты и муниципальные образования обладают специальной правоспособностью, обусловленной публично – правовой природой данных субъектов;

2) легальное закрепление понятия «финансовая деятельность» отсутствует, имеется только закрепление отдельных финансовых институтов, опосредующих данную деятельность, поэтому для понимания сущности и содержания рассматриваемого термина за основу принимаются доктринальные положения, выработанные, в первую очередь, наукой финансового права, которые раскрывают данный термин в разных аспектах: экономическом, управленческом и юридическом;

3) финансовая деятельность публично-правовых образований являясь предметом финансового права, представляет собой осуществление органами публичной власти полномочий в рамках аккумулирования, распределения и использования фондов денежных средств, имеющих цифровую форму, в целях реализации публичных интересов;

4) финансовая деятельность публично-правовых образований подвергается цифровой трансформации, что позволяет выделять новые финансово-правовые категории: «цифровой бюджет», «цифровой долг», «цифровая валюта» и пр. Наличие подобных новых терминов указывает на актуальность введение такого термина, как «цифровая финансовая деятельность» применительно к публично-правовым образованиям как субъектам финансового права.

Правовое оформление данных дефиниций состоит из многоуровнего и комплексного регулирования и базируется на междисциплинарном подходе, а также осуществляется в рамках цифровизации управления публичными финансами с учетом специфики, характерной для бюджетной и кредитной деятельности. В

настоящее время в сфере публичных финансов отсутствует единая информационная система, позволяющая проанализировать механизм функционирования информационных ресурсов в рамках финансовой системы, но вместе с тем отмечается наличие внедренных информационных систем, имеющих целевое предназначение, что создает определенные риски, связанные с реализацией принципов бюджетной системы, включая прозрачность и единство при осуществлении бюджетной деятельности;

5) содержание финансовой деятельности публично-правовых образований раскрывается через реализацию определенных функций, обусловленных спецификой данной деятельности, а также процессом управления финансами. В качестве основных функций, характеризующих содержание финансовой деятельности публично-правовых целесообразно выделить следующие: целевая, аккумулирующая, распределительная, аллокационная (перераспределительная), стабилизационная, регулирующая, контрольная и информационная;

6) при характеристике субъектов, осуществляющих финансовую деятельность, особое место отводится государственным корпорациям, рассматриваемым в качестве субъектов финансового права. Среди всех государственных корпораций интерес для настоящего исследования представляют: Агентство по страхованию вкладов и «ВЭБ.РФ». Как субъекты финансового права, осуществляющие финансовую деятельность, данные корпорации обладают определенными признаками, указывающими на наличие у них публично-правового статуса:

- полномочия, связанные с реализацией публичных функций, указывающие на то, что корпорации реализуя функции государства, остаются автономными субъектами, осуществляющими определенный вид публичной деятельности, установленный законодательно;

- полномочия по реализации публично-управленческих функций в отношении переданного им имущества для реализации определенного вида деятельности;

8) базовой правовой формой финансовой деятельности публично-правовых образований являются правовые акты, регулирующие отношения, связанные с образованием, распределением (перераспределением) и использованием фондов денежных средств в целях обеспечения функционирования государства и муниципальных образований. В связи с этим правовая форма данной деятельности представлена финансово-правовыми актами, которые характеризуются как принятые в определенной форме и имеющие юридические последствия решения органов публичной власти по вопросам, связанным с образованием, распределением и использованием фондов денежных средств в целях реализации общественных интересов. Финансово-правовые акты как правовая форма финансовой деятельности публично-правовых образований обладают следующими признаками:

- регулирование финансовой деятельности публично-правовых образований и иных субъектов, связанных с ее осуществлением;

- взаимосвязь с финансовой политикой публично-правовых образований;

- наличие бланкетных правовых норм в актах высших органов власти (Президента РФ Правительства РФ), позволяющих обеспечивать создание механизма исполнения всех норм, обладающих более высокой юридической силой;

- издание соответствующим органом, осуществляющим финансовую деятельность;

9) в настоящее время в доктрине финансового права преимущественно используется классификация методов финансовой деятельности публично-правовых образований, в соответствии с которой они делятся на две большие группы: методы образования фондов денежных средств (налоги, сборы, пошлины, лотереи, займы и пр.) и методы использования фондов денежных средств (финансирование и кредитование). Еще одна группа методов финансовой деятельности. – распределения (перераспределения) фондов денежных средств достаточно часто в научной литературе отождествляется с методами использования, что на наш взгляд представляется, ошибочным и не верным, поскольку методы распределения (перераспределения) финансовой деятельности

публично-правовых образований следует рассматривать в качестве самостоятельных, так как они предшествуют процессу использования финансовых ресурсов государства и муниципальных образований.

Таким образом, обобщая полученные результаты диссертационного исследования, необходимо отметить, что финансовая деятельность публично-правовых образований в условиях цифровизации экономики является стратегическим направлением развития отечественного государства, от эффективности которого будет зависеть сам факт его функционирования, а также возможность реализации финансового суверенитета в сложных экономических и геополитических условиях.

Цифровизация экономики актуализирует осмысление правового регулирования финансовой деятельности публично-правовых образований с учетом трансформации существующих финансово-правовых категорий, формирующая у них определенную специфику, проявляющуюся в появлении таких понятий, как: «цифровой бюджет», «цифровой долг», «цифровая валюта» и пр. Процессы цифровизации финансовой деятельности публично-правовых образований должны своевременно закрепляться в нормативно-правовых актах в целях избежания использования законодательных пробелов для осуществления противоправной деятельности, а также для оптимизации ее направлений, эффективного управления публичными финансами, что в итоге будет способствовать реализации успешной правовой политики в области финансов.

Список использованной литературы и источников:

Нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)//Российская газета. – 2020. - 4 июля. - №144.

2. О совершенствовании регулирования отдельных вопросов организации и функционирования публичной власти: Закон РФ о поправке к Конституции РФ от 14.03.2020 № 1-ФКЗ// Собрание законодательства РФ. - 2020. - №11. - Ст.1416.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ// Собрание законодательства РФ. - 1994. - № 32. - Ст. 3301.

4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ// Собрание законодательства РФ. - 1998. - № 31. - Ст. 3823.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ//Собрание законодательства РФ. - 1998.- № 31. - Ст. 3824.

6. О банках и банковской деятельности: Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1// Собрание законодательства РФ. - 1996. - №6. - Ст. 492.

7. О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ// Собрание законодательства РФ. - 1996. - № 3. - Ст. 145.

8. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ//Собрание законодательства РФ. - 2001. - № 33 (часть I). - Ст. 3418.

9. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ// Собрание законодательства РФ. - 2002. - №28. - Ст. 2790.

10. Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации: Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ// Собрание законодательства РФ. - 2003. - №40. - Ст. 3822.

11. О страховании вкладов в банках Российской Федерации: Федеральный закон от 23.12.2003 № 177-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 2003. - № 52 (часть

I). - Ст. 5029.

12. О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации: Федеральный закон от 26.04.2007 №63-ФЗ// Собрание законодательства РФ. - 2007. - № 18. - Ст. 2117.

13. О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»: Федеральный закон от 01.12.2007 № 317-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 2007. - № 49. - Ст. 6078.

14. О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»: Федеральный закон от 23.11.2007 № 270-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 2007. - № 48 (2 ч.). - Ст. 5814.

15. О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства: Федеральный закон от 21.07.2007 № 185-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 2007. - № 30. - Ст. 3799.

16. О государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ»: Федеральный закон от 17.05.2007 № 82-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 2007. - № 22. - Ст. 2562.

17. О Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос»: Федеральный закон от 13.07.2015 № 215-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 2015. - № 29 (часть I). - Ст. 4341.

18. О федеральной территории "Сириус": Федеральный закон от 22.12.2020 № 437-ФЗ// Собрание законодательства РФ. - 2020. - № 52 (Часть I). - Ст. 8583.

19. Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу (вместе с «Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу»): Указ Президента РФ от 13.06.2012 № 808// Собрание законодательства РФ. - 2012. - №25. - Ст. 3314.

20. О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в

финансово-бюджетной сфере: Указ Президента РФ от 02.02.2016 № 41// Собрание законодательства РФ. - 2016. - №6. - Ст. 831.

21. О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года: Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204// Собрание законодательства РФ. - 2018. - №20. - Ст. 2817 (утратил силу).

22. О развитии генетических технологий в Российской Федерации (вместе с "Положением о совете по реализации Федеральной научно-технической программы развития генетических технологий на 2019 - 2030 годы"): Указ Президента РФ от 28.11.2018 № 680//Собрание законодательства РФ. - 2018. - № 49 (часть VI). - Ст. 7586.

23. О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года: Указ Президента РФ от 21.07.2020 № 474// Собрание законодательства РФ. - 2020. - № 30. - Ст. 4884 (утратил силу).

24. О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года: Указ Президента РФ от 07.05.2024 № 309// Собрание законодательства РФ. - 2024. - № 20. - Ст. 2584.

25. О порядке финансирования инвестиционных программ конверсии оборонной промышленности за счет средств федерального бюджета и условиях их конкурсного отбора: Постановление Правительства РФ от 02.02.1998 № 143// Собрание законодательства РФ. - 1998. - № 6. - Ст. 762.

26. Об утверждении Положения о предоставлении средств федерального бюджета на возвратной и платной основе предприятиям и организациям лесной промышленности для создания межсезонных запасов древесины, сырья и топлива и Положения о финансировании на возвратной и платной основе расходов предприятий и организаций легкой и текстильной промышленности на сезонную закупку сырья и материалов для производства товаров народного потребления и продукции производственно - технического назначения: Постановление Правительства РФ от 20.05.1999 № 552// Собрание законодательства РФ. - 1999. - № 22. - Ст. 2769.

27. О Министерстве финансов Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329//Собрание законодательства РФ. - 2004. - №31. - Ст. 3258.

28. О Федеральном казначействе: Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703// Собрание законодательства РФ. - 2004. - №49. - Ст. 4908.

29. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 // Собрание законодательства РФ. - 2004. - № 40. - Ст.3961.

30. Об утверждении Федеральной научно-технической программы развития сельского хозяйства на 2017 - 2030 годы: Постановление Правительства РФ от 25.08.2017 № 996//Собрание законодательства РФ. - 2017. - №36. - Ст. 5421.

31. Об утверждении Единого плана по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года: Распоряжение Правительства РФ от 01.10.2021 № 2765-р// Собрание законодательства РФ. - 2021. №42. - Ст. 7157.

32. Об утверждении Стратегии развития транспортного машиностроения Российской Федерации на период до 2030 года (вместе с "Планом мероприятий по реализации Стратегии развития транспортного машиностроения Российской Федерации на период до 2030 года): Распоряжение Правительства РФ от 17.08.2017 № 1756-р (ред. от 13.10.2022)//Собрание законодательства РФ. - 2017. - №34. - Ст. 5323.

33. Об утверждении Стратегии развития беспилотной авиации Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2035 года и плана мероприятий по ее реализации: Распоряжение Правительства РФ от 21.06.2023 № 1630-р//Собрание законодательства РФ. - 2023. - №27. - Ст. 5055.

34. Об утверждении Стратегии развития химического и нефтехимического комплекса на период до 2030 года: Приказ Минпромторга России № 651, Минэнерго России № 172 от 08.04.2014.//СПС КонсультантПлюс. Документ опубликован не был.

35. Об информационных системах, обеспечивающих прозрачность внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля: Письмо Минфина России от 17.12.2015 № 02-10-07/74315 // СПС «КонсультантПлюс». Документ опубликован не был.

Акты субъектов РФ и муниципальных образований:

1. Конституция Республики Бурятия. URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=165022143&rdk=&backlink=1 (дата обращения 18.09.2023г.)

2. Конституция Республики Татарстан. URL. https://minjust.tatarstan.ru/konstitutsiya.htm?pub_id=1084014&ysclid=lmok04tpq3229090231 (дата обращения 18.09.2023г.)

3. Устав города Москвы. URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=120039796&backlink=1&&nd=120010168 (дата обращения 18.09.2023г.)

4. Устав Еврейской автономной области. URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=185014965 (дата обращения 18.09.2023г.)

5. Устав (Основной закон) Алтайского края URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=168023857&backlink=1&&nd=168012704 (дата обращения 18.09.2023г.)

6. Устав (Основной закон) Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=187010862&backlink=1&&nd=187010732 (дата обращения 18.09.2023г.)

7. Устав Пермского края. URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=155020498&rdk=&backlink=1 (дата обращения 18.09.2023г.)

8. Устав Ростовской области. URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=144191972&backlink=1&&nd=144003944&rdk=48&refoid=144191973 (дата обращения 18.09.2023г.)

9. Устав Чукотского автономного округа. URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?doc_itself=&backlink=1&nd=186008600&page=1&rdk=81#I0 (дата обращения 18.09.2023г.)

10. Устав города Ростова-на-Дону URL. http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=144005524&rdk =&backlink=1 (дата обращения 18.09.2023г.).

11. Устав городского округа - города Барнаула Алтайского края. URL.http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=168087911&backlink=1&&nd=168087908&rdk=3&refoid=168087920 (дата обращения 18.09.2023г.)

12. Устав муниципального образования городского округа «Воркута»// Заполярье. - 2006. - №54-58.

13. Устав муниципального образования «Город Саратов» URL. https://saratovduma.ru/regulations/ (дата обращения 18.09.2023г.).

14. Устав федеральной территории «Сириус». URL. https://sirius-ft.ru/ustav?ysclid=lmreoacdpu610351259 (дата обращения 20.09.2023г.).

Материалы судебной практики:

1. По делу о проверке конституционности ряда положений Устава (Основного Закона) Алтайского края: Постановление Конституционного Суда РФ от 18 января 1996 г. № 2-П // Собрание законодательства РФ. - 1996. - № 4. - Ст. 409.

2. По делу о проверке конституционности ряда положений части 11 статьи 154 Федерального закона от 22 августа 2004 года №122-ФЗ "О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" и "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" в связи с запросом Правительства Москвы: Постановление Конституционного Суда РФ от 30 июня 2006 г. №8-П// Вестник Конституционного Суда Российской Федерации. - 2006. - № 4.

3. Об отказе в принятии к рассмотрению запроса Совета Федерации о

проверке конституционности Федерального закона "О переводном и простом векселе: Определение Конституционного Суда РФ от 04.12.1997 г. №139-О//СПС КонсультантПлюс. Документ опубликован не был.

4. По запросу Администрации Московской области о проверке конституционности части первой пункта 1 и пункта 2 статьи 1015 Гражданского кодекса Российской Федерации: Определение Конституционного Суда РФ от 01.10.1998 г. №168-О //Вестник Конституционного Суда Российской Федерации. - 1999 г. - № 1.

5. По запросу Правительства Самарской области о проверке конституционности статьи 1, частей шестой и восьмой статьи 2 Федерального закона "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" и статьи 50 Федерального закона "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации: Определение Конституционного Суда РФ от 2 ноября 2006 г. №540-О//Вестник Конституционного Суда Российской Федерации. - 2007. - № 2.

6. По жалобе гражданки В. на нарушение ее конституционных прав статьей 151 Гражданского кодекса Российской Федерации: Определение Конституционного Суда РФ от 03.07.2008 № 734-О-П//Собрание законодательства РФ. - 2009. - № 5. - Ст. 678.

7. О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума ВАС РФ от 22.06.2006 № 23// Вестник ВАС РФ. - 2006. - № 8.

8. О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при разрешении споров, связанных с защитой права собственности и других вещных прав: Постановление Пленума Верховного суда РФ № 10, Пленума ВАС РФ № 22 от 29 апреля 2010 г. // Бюллетень Верховного суда РФ. - 2010. - № 7.

Учебники, учебные пособия и монографии:

55. Авакьян С.А. Конституционное право России. Учебный курс: учеб.

пособие: В 2 т. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Норма; ИНФРА-М, 2013. - 449 с.

56. Аксененок Г. А. Право государственной собственности на землю в СССР. - М., 1960. - 308с.

57. Актуальные проблемы финансового права: учебник/под ред. Селюкова А.Д., Цинделиани И.А. - М.: Юстиция, 2019. - 482с.

58. Алексеев С.С. Проблемы теории права: В 2 т. - Свердловск, 1973. - Т. 2. – 401с.

59. Андреев Ю.Н. Участие государства в гражданско-правовых отношениях. - СПб.: Юрид. центр Пресс, 2005. - 353 с.

60. Архипов С.И. Субъект права. Теоретическое исследование. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2004. – 466с.

61. Асмус В.Ф. Метафизика Аристотеля. - М. Мысль, 1976. – 550с.

62. Афанасьев В.Г. Научное управление обществом (Опыт системного исследования). - 2-е изд., доп. - М.: Политиздат, 1973. - 390 с.

63. Баренбойм П.Д., Лафитский В.И., Мау В.А. Конституционная экономика для вузов: учеб. пособие. - М.: Юстицинформ, 2002. - 190с.

64. Бахрах Д.Н., Россинский Б.В., Старилов Ю.Н. Административное право: учебник для вузов. – М.: Норма, 2004. – С. 768.

65. Белоножко М.Л. Государственные и муниципальные финансы: учебник / М.Л. Белоножко, А.Л. Скифская. - СПб.: ИЦ «Интермедия», 2018. - 208 с.

66. Бельский К.С. Пропедевтика финансового права. Избранные произведения: в 2т. - М.: Изд-во РГУП, 2020. - Т.2. - 516с.

67. Бесчеревных В.В. Финансовое право / под ред. В. В. Бесчеревных, С. Д. Цыпкина. - М., 2017. - 457 с.

68. Блунчли И.К. Общее государственное право / пер. с 3-го изд. под ред. проф. Ф.М. Дмитриева студ. Моск. ун-та юрид. фак. 4 курса Николаем Ляпидевским. Т. 1. – М.: Унив. тип. (Катков и К°), 1865. – 454с.

69. Богданов А.А. Тектология: Всеобщая организационная наука: В 2 кн. - М.: Экономика, 1989. - Кн. 1. - 304 с.

70. Бочкарева Е.А. Управление бюджетными ресурсами региона:

финансово-правовое исследование: монография. – М.: Контракт: ИНФРА-М, 2012. - 99с.

71. Вознесенский Э.А. Финансы как стоимостная категория. - М.: Финансы и статистика, 1985. - 157 с.

72. Воронова Л.К., Мартьянов И.В. Советское финансовое право. – Киев: Вища шк., 1983. – 249с.

73. Гвишиани Д.М. Организация и управление. - М.: Наука, 1972. - 536 с.

74. Горбунова О.Н. Финансовое право / О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева и др. - М.: НОРМА, 2017. - 557 с.

75. Горбунова О.Н. Финансовое право и финансовый мониторинг в современной России: научно-популярная монография. - М: Элит, 2012. - 296с.

76. Гражданское право: учебник: в 2 т. / отв. ред. проф. Е.А. Суханов. - Т. 1 - М.: Бек, 1998. – 785с.

77. Гражданское право: учебник: в 2 т. / под ред. Б.М. Гонгало. - Т. 1. - 2-е изд. перераб. и доп. – М.: Статут, 2018. - Т. 2. – 558с.

78. Гражданское право: учебник: в 3 т. / отв. ред. В.П. Мозолин. - Т. 1 - М.: Проспект, 2014. – 963с.

79. Гражданское право: учебник/под ред. А.П. Сергеева, Ю.К. Толстого. – 3-е изд. - Ч.1. - М.: Теис, 1999. - 550с.

80. Дмитриев Ю. А., Казьмин И. Ф., Лазарев В. В. Общая теория права: учебник для юридических вузов. - М.: Изд-во МГТУ им. Н. Э. Баумана , 1996. - 384 с.

81. Долгова А.Ю. Парафискальные сборы в России: монография. - Воронеж: Изд-во ВГУ, 2012. – 195с.

82. Древаль Л.Н. Субъекты российского финансового права / под ред. Е. Ю. Грачевой. - М.: Юриспруденция, 2008. – 286с.

83. Финансовое правоотношение: (Теорет. пробл.): учеб. пособие. - Ленинград: ЛГУ, 1985. – 33с.

84. Иванов С.А. Нормативные правовые акты Российской Федерации: учеб. пособие. М.: Моск. ун-т МВД России, 2004. – 49 с.

85. Инжиева Б.Б. Участие государства в современном гражданском

обороте: монография / под ред. А.Я. Рыженкова. - М.: Юстицинформ, 2014. - 180с.

86. Кадомцева С. В. Государственные финансы: учеб. пособие. - М.: Инфра-М, 2009. – 352с.

87. Кант И. Критика чистого разума // Сочинения: в 6 т. - М.: Мысль, 1964. - Т. 3. – 798с.

88. Карасева М.В. Финансовое право. Общая часть: учебник. - М.: Норма, 1999. - 283с.

89. Карасева М.В. Финансовое право. Общая часть: учебник. - М.: Юрист, 1999. - 252с.

90. Карасева М.В. Финансовое правоотношение. – М.: НОРМА-ИНФРА-М, 2001. - 283 с.

91. Карасс А.В. Право государственной собственности. - М.: Изд-во Акад. наук, 1954. - 280с.

92. Коган М.Л. Хозяйственная реформа и финансовое право. - М.: Знание, 1968. – 47 с.

93. Козлова Е. И., Кутафин О.Е. Конституционное право России: учебник. - М.: Юристъ, 2008. - 585 с.

94. Конституционная экономика / отв. ред. Г.А. Гаджиев. - М.: Юстицинформ, 2010. - 256с.

95. Крохина Ю.А. Финансовое право России: учебник. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Изд-во Норма, 2008. - 719 с.

96. Курс экономики: учебник/под ред. Райзберга Б.А. - М.: ИНФРА-М, 1997. – 684с.

97. Кутафин О.Е. Субъекты конституционного права Российской Федерации как юридические и приравненные к ним лица: Монография. - М.: Проспект, 2007. – 335с.

98. Мазурин С. Ф., Матыцина Н. В. Финансовое право: учебник / под ред. С. Ф. Мазурина. - СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета управления и экономики, 2015 — 516 с.

99. Малахова В.П., Долгушина С.В. Теория государства и права: учебник.

- М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2012. - 127 с.

100. Малько А.В. Теория государства и права в схемах, определениях и комментариях. - М.: Проспект, 2010. - 144 с.

101. Марченко М.Н. Источники права: учеб. пособие. - М.: Проспект, 2005. – 759с.

102. Масгрейв Р.А. Государственные финансы: теория и практика / Р.А. Масгрейв, П. Б. Масгрейв. - М.: Бизнес Атлас. - 2009. — 715 с.

103. Миколенко Я.Ф. Право кооперативной собственности в СССР. - М.: Изд-во Акад. наук, 1961. -180с.

104. Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник. - 3-е изд., пе-рераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 393 с.

105. Общая теория права и государства: учебник / под ред. В.В. Лазарева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Юристъ, 2001. — 520с.

106. Пешкова Х.В. Дотации и субсидии: финансово-правовой и экономический аспекты. - М.: РАП, 2010. - 196с.

107. Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов / Г. Б. Поляк, А. Н. Романов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 399 с.

108. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы / отв. ред. Е. Ю. Грачева. - 2-е изд., доп. – М.: Норма: Инфра-М, 2014. – 382с.

109. Пятков Д.В. Участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в гражданских правоотношениях. — СПб., 2003. — 329 с.

110. Ровинский Н.Н. Государственный бюджет СССР. - М.: Госфиниздат, 1944. – 385с.

111. Романовский М. В. Финансы: учеб. для вузов / М. В. Романовский, О. В. Врублевский, Б. М. Сабанти. — М.: Перспектива: Юрайт, 2000. — 520 с.

112. Российское предпринимательское право: учебник / отв. ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова. - М.: Проспект, 2011. – 803с.

113. Саттарова Н.А. Принуждение в финансовом праве: монография. - М.:

Юрлитинформ, 2006. – 389с.

114. Смирникова Ю.Л. Финансово-правовой статус субъектов Российской Федерации / под ред. Крохиной А. - М., 2003. - 148 с.

115. Советское финансовое право: учебник / отв. ред.: Бесчеревных В.В., Цыпкин С.Д. - М.: Юрид. лит., 1982. - 424 с.

116. Советское финансовое право/под ред. Вороновой Л.К., Химичевой Н.И. - М.: Юрид. лит-ра, 1987. – 462с.

117. Соколова Э.Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований. - М., 2009. - 161 с.

118. Соколова Э.Д. Правовые основы финансовой системы России / отв. ред. Е.Ю. Грачева. - М.: Юриспруденция, 2006. – 109с.

119. Теоретические вопросы систематизации советского законодательства / под. ред. С.Н. Братуся и И.С. Самощенко. - М.: Госюриздат, 1962. – 575с.

120. Ткаченко Р.В. Бюджетное регулирование в Российской Федерации: монография. - М.: Норма, 2022. - 400с.

121. Управление в области финансов и кредита: учеб. пособие / В.В. Бесчеревных. – М.: Госюриздат, 1958. - 72 с.

122. Финансовое право (общая часть): учебное пособие для бакалавров/ А.С. Чуева, П.М. Курдюк, И.Н. Иваненко – Краснодар, 2013 – 651с.

123. Финансовое право Российской Федерации: учебник / отв. ред. М.В. Карасева — М.: Юристъ, 2004. — 576 с.

124. Финансовое право РФ / под ред. М.В. Карасевой. - М.: КноРус, 2012. - 608с.

125. Финансовое право: учеб. / под ред. О.Н. Горбуновой. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юристъ, 2000. – 585с.

126. Финансовое право: учебник / отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. – 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Проспект, 2024. — 624 с.

127. Финансовое право: учебник / под ред. Е. А. Ровинского. - М.: Юрид. лит, 1971. – 392с.

128. Финансовое право: учебник / под ред. Н.И. Химичевой. - М.: Норма,

1995. - 462с.

129. Финансовое право: учебник /отв. ред. С. В. Запольский. - 2-е изд., испр. и доп. – М.: Волтерс Клувер, 2011. – 759с.

130. Финансовое право: учебник/ под ред. С.В. Запольского. - М.: Российская академия правосудия; Эксмо, 2006. – 759с.

131. Финансовое право: учебник/под ред. Бельского К.С., Тропской С.С. - М.: Проспект, 2022. - 536с.

132. Финансовое право: учебник/под ред. Грачевой Е.Ю. - М.: Проспект, 2014. - 648с.

133. Финансы и кредит / под ред. А. Ю. Казака. - Екатеринбург: ЯВА, 1997. - 196с.

134. Финансы: учебник / под общ. ред. Н.Ю. Исаковой. - Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2019 — 336 с.

135. Финансы: учебник / под ред. В.М. Родионовой. – М.: Финансы и статистика, 1993. - 430с.

136. Финансы: учебник / под ред. проф. В.Г. Князева, проф. В.А. Слепова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр; ИНФРА-М, 2012. - 656 с.

137. Худяков А.И. Избранные труды по финансовому праву. - СПб: Юридический центр-Пресс, 2010. - 472с.

138. Худяков А.И. Основы теории финансового права: Монография. - Алматы: ЖетІ жарғы, 1995. - 284с.

139. Худяков А.И. Финансовое право Республики Казахстан. Общая часть. - Алматы: Каржы-каражат, 2001. – 220с.

140. Чиркин В.Е. Публично-правовое образование. — М.: Норма, 2011. - 335с.

141. Швейцарское финансовое право и международные стандарты = Schweizerisches Finanzmarktrecht und internationale Standards / П. Нобель; пер. с нем. Н. Сироткина, Ю. Волобуева, В. Иванова; науч. ред. И.Г. Хубер. - 2-е русскояз. изд. - М.: Инфотропик Медиа, 2012. – 1058с.

142. Энциклопедический словарь: В 86 т. / Изд. Ф. А. Брокгауз, И. А. Ефрон.

Т. XXXV-А. - СПб., 1902. – 1265с.

143. Энциклопедия российского финансового права/под ред. Грачевой Е.Ю., Артюхина Р.Е. - М.: Проспект, 2024. - 928с.

Научные статьи:

144. Андреева Е.М., Радько А.В. Понимание категории «финансирование» в различных областях российского права// Ленинградский юридический журнал. - 2016. - №3 (45). - С. 142-150.

145. Арзуманова Л.Л. Правовой статус центральных банков зарубежных стран и России в регулировании денежной системы: сравнительно-правовое исследование // Актуальные проблемы российского права. - 2012. - №1. - С.50-66.

146. Артемов Н.М., Корнев А.Д. Виды парафискальных платежей // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. - 2017. - №8 (36). - С.98-109;

147. Ашмарина Е.М. Финансовая деятельность современного государства // Государство и право. - 2004. - № 3. - С. 87 - 88

148. Бадмаев М.В. и др. Государство как субъект финансового права/ Бадмаев М.В., Лиджиева Н.Б., Маргаев Н.Б., Эляшов А.Б., Шоволдаев О.А., Борманджиева М.А. //Аграрное и земельное право. - 2020. - №12. - С.50-60.

149. Бакаева О.Ю. О соотношении частных и публичных интересов / О.Ю. Бакаева, Н.А. Погодина // Журнал российского права. — 2011. — № 4. — С.36-47.

150. Бакаева О.Ю., Бахолдин О.И. Особенности цифровизации деятельности налоговых органов (правовой аспект) // Вестник СГЮА. - 2023. - №3 (152). - С.226-232.

151. Баренбойм П.Д., Кутафин О.Е. Статус Центрального банка как основной вопрос конституционной экономики в России // Банк России в XXI веке. Сборник статей. - М.: Юстицинформ, 2003. - С. 12-22.

152. Беликов Е.Г., Пастушенко Е.Н. Трансформация финансовой правосубъектности Банка России в условиях цифровой экономики // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. - 2019. - №2 (46). - С.73-77.

153. Берцинский С.М. Советская административно-правовая норма планового организационного руководства // Советское государство и право. - 1965. - № 1. - С. 113-117.

154. Бобкова Л. Л. Общая характеристика финансовой правосубъектности государства // Вестник ВГУ. Серия: Право. - 2007. - №1. - С.228-238.

155. Боженок С.Я. Оптимизация инструментов финансового контроля: информационные системы // Журнал российского права. - 2016. - №2 (230). - С.83-93.

156. Бубич Т.А. Центральный банк Российской Федерации как орган государственного финансового контроля в экономической сфере // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2021. - №5-1. - С.58-63.

157. Будович Ю.И. О сущности и функциях финансов// Экономические науки. – 2018. - № 6 (163). – С.16-24.

158. Бялкина Т.М., Карасева М.В. О предметах муниципального и финансового права // Журнал российского права. - 1998. - №1. - С. 96 – 100.

159. Ваймер Е.В. Понятие, сущность и современное назначение финансов//Финансовое право. - 2020. - №12. - С.7-11.

160. Валиева Д.Г., Боговиз А.В. Региональное неравенство в Российской Федерации и механизмы его сглаживания // Известия АлтГУ. - 2011. - №2-2. - С.350-354.

161. Васянина Е.Л. К вопросу о правовой природе финансирования // Российская юстиция. - 2016. - № 2. – С.2-5.

162. Вожова Е.М. Министерство финансов Российской Федерации как участник финансовых правоотношений // NB: Административное право и практика администрирования. - 2013. - №1. - С. 12-29.

163. Воробьева Н.Н. Организация финансовой деятельности в субъекте Российской Федерации: теоретико-правовые аспекты // Вестн. Том. гос. ун-та. - 2009. - №329. - С.117-119

164. Герасименко О.А. Современные IT-технологии в налоговом администрировании в условиях перехода России к цифровой экономике // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – Т. 36. - № 4. – С. 106-108.

165. Глазунова И.В. Нормативные правовые акты управления в механизме правового регулирования отношений, складывающихся в сфере финансов // Вестник ОмГУ. Серия. Право. - 2012. - №3 (32). - С.73-76.

166. Горлова Е.Н. Финансовая правосубъектность: публично-правовые и частноправовые начала // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. - 2019. - №7 (59). - С. 27-33.

167. Горохов Б. Споры, связанные с определением территорий муниципальных образований // Вопросы местного самоуправления. - 2004. - № 1. - С.98-104.

168. Градинарова А.А. Особенности аллокации публичных финансов для особых территорий (на примере Донецкой народной республики) // Социум и власть. - 2022. - №4 (94). - С.36-47.

169. Грачёва Е.Ю. Финансовая деятельность и финансовый контроль как система управления // Актуальные проблемы российского права. - 2016. - №9 (70). - С.57-66.

170. Гриценко В.В. Публичная власть и финансовая система Российской Федерации: понятие, правовая природа и специфика конфликта// Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. - 2023. - № 2 (53). - С. 29-38.

171. Гриценко В.В. Цифровой суверенитет России: проблемы управления и обеспечения//Конституционализм и государствоведение. - 2021. - № 2 (22). - С. 19-27.

172. Гузнов А.Г. Мегарегуляторы финансовых рынков: сравнительно-правовой анализ (на примере Федеративной республики Германии и Российской Федерации) // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. - 2014. - №4. - С.147-159.

173. Давыдов Р.Х. Современный статус федерального казначейства как органа государственного финансового контроля // Инновационная наука. - 2016. - №5-2 (17). - С.216-218.

174. Дадашев А.З. Формирование налогового механизма стимулирования инвестиций в основной капитал // Бухгалтерский учёт в издательстве и полиграфии. - 2008. - №2. - С.29-39.

175. Джоусе-Иванина М.К. вопросу о классификации нормативно-правовых актов // Вестник Московского университета. Серия 11. Право. - 2010. - №2. - С.86-97.

176. Долматова Н.Г. К вопросу о правовом регулировании обеспечения финансовой безопасности государства // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - 2016. - №2-3. - С.179-181.

177. Дранишникова В.В., Чувелева Е.А. Реализация распределительной функции финансов в рамках финансового регулирования современной экономики // Экономика и социум. - 2017. - №2 (33). - С.422-430.

178. Дудин М.Н. Стабилизационные фонды как антикризисный резерв экономики: национальные интересы и безопасность // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. - 2014. - №45. - С.2-15.

179. Жабреев М.В. Публичные образования и их органы: гражданско-правовой статус и участие в гражданских правоотношениях // Цивилистические записки: Межвузовский сборник научных трудов. - М.: Статут, 2001. - С.185-190.

180. Жилин Г.О., Майбуров И.А. Совершенствование методов налогового контроля: внедрение автоматизированных систем // Актуальные проблемы налоговой политики: сборник материалов IX Международной научно-практической конференции молодых налоговедов, Минск – Москва – Екатеринбург – Иркутск – Владивосток, 06–27 апреля 2017 года. Минск – Москва – Екатеринбург – Иркутск – Владивосток: Дальневосточный федеральный университет, 2017. – С. 117-119.

181. Забралова О.С. Социальная направленность публичной финансовой деятельности: общетеоретический анализ // Актуальные проблемы российского права. - 2022. - №8 (141). - С. 39-46.

182. Зироян А.А., Сулян Г.С. Функции финансов в их двух аспектах - формы и содержания//Ученые записки РГСУ. - 2011. - №9-2. - С.91-94.

183. Золотарева А.Б. Проблемы кодификации неналоговых платежей // Экономическая политика. - 2019. - №6. - С.62-81.

184. Игнатьева И.В., Зедгенизова И.И. Цифровизация финансовой системы государства: современное состояние и перспективы правового регулирования // Юридическая наука. - 2023. - №11. - С.50-54.

185. Игонина Л.Л. О функциях национальной финансовой системы // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2017. - Т. 10. - № 10. - С. 1188–1202.

186. Иналкаев А.А. Сущность и принципы финансовой деятельности государства//Economics: Yesterday, Today and Tomorrow. - 2017. - Vol. 7. Is. 7A. - С. 173-179.

187. Иншакова А.О., Кагальницкова Н.В. Обусловленность правовым статусом законодательного признания полномочий госкорпораций по осуществлению публичных функций // Власть Закона. - 2017. - № 3. - С.22-31.

188. Кабытов П.П. Влияние цифровизации на реализацию полномочий органов исполнительной власти/ П. П. Кабытов, О. Е. Стародубова // Журнал российского права. - 2020. - № 11. - С. 113-126.

189. Кантор Н. Цели и принципы создания юридических лиц публично-правовыми образованиями // Хозяйство и право. - 2004. - №5. - С.36-43.

190. Карасева М.В. Госкорпорации и публично-правовые компании как субъекты финансового права//Финансовое право. - 2024. - №1. - С.11-15.

191. Карасева М.В. К вопросу о субъектах финансового права // Российский журнал правовых исследований. - 2022. - Т. 9. - №1. - С. 85-91.

192. Карасева М.В. О предмете финансового права в современных условиях // Вестник ВГУ. Серия: Право. - 2019. - №4 (39). - С.187-199.

193. Карцева Г.А. Категории «Содержание» и «Форма»: от античности до Канта // Вестник ТГУ. - 2012. - №10. - С. 247-251.

194. Каюров Е.А. Конституционно-правовое регулирование государственных (муниципальных) финансов в России // Право. Журнал Высшей школы экономики. - 2013. - №2. - С.48-62.

195. Кобзарь-Фролова М.Н. Система органов публичной власти Российской Федерации: понятие, характерные признаки, взаимодействие // Сибирское юридическое обозрение. - 2021. - № 2. - С. 192 – 203.

196. Коженко Я.В. Конкуренция правовых и неправовых форм и методов государственного управления в условиях модернизации исполнительной власти Российской Федерации//Современные проблемы науки и образования. - 2013. - №5.

- С. 692-700.

197. Койбаева М.Х. Финансовое регулирование экономики в современных условиях // АНИ: экономика и управление. - 2014. - №4 (9). - С.35-38.

198. Колесников Ю.А., Цап М.П. Финансовая деятельность государства как необходимый инструмент реализации функций социального государства: конституционно-правовой аспект // Юридическая наука. - 2020. - №2. - С.41-44.

199. Колесников Ю. А., Городецкий В. П. Цифровизация власти через цифровизацию финансовых механизмов //Вестник юрфака ЮФУ. - 2023. - №2(Т.10). - С. 118-122.

200. Колмаков В.В. Совершенствование подходов и методик анализа финансового состояния предприятия / В.В. Колмаков, С.Ю. Коровин // Вестник НГИЭИ. - 2015. - № 5 (48). - С.67-73.

201. Корнев А.Д. Классификация парафискальных платежей в Российской Федерации // Проблемы экономики и юридической практики. - 2015. - №5. - С.109-115.

202. Костюков А.Н. Конституционная экономика в России: некоторые направления совершенствования // Вестник ОмГУ. Серия. Право. - 2008. - №3. - С.13-22.

203. Красавина Л.Н., Родионова В.М. Роль финансовой и банковских систем в инновационном развитии экономики России (по материалам круглого стола, проведенного в финансовой академии при Правительстве РФ в рамках ежегодной международной научно-методической конференции УМО на тему «Формирование современной образовательной среды уровневой подготовки экономистов») // Финансы и кредит. - 2008. - №23 (311). - С.2-16.

204. Кудряшова Е.В. Правовая природа плановых актов // Актуальные вопросы публичного права. – 2014. - № 2. - С. 42-53

205. Кудряшова Е.В. Правовые аспекты финансового планирования в сфере государственных расходов // Журнал российского права. - 2018. - №12 (264). - С.88-99.

206. Кудряшова Е.В. Финансово-плановые акты // Финансовое право. -

2017. - № 1. - С. 7-9.

207. Кузин А.А. Проблемы собственности пенсионных страховых взносов// Бизнес в законе. - 2014. - №1. - С.210-214.

208. Кутафин О.Е. Российская Федерация, ее субъекты и муниципальные образования как субъекты гражданского права // Журнал российского права. - 2007. - №1 (121). - С.46-54

209. Лахтина Т.А. Особенности правового статуса государственных корпораций и государственных компаний // Вестник экономической безопасности. - 2016. - №3. - С.81-84.

210. Лащенко Р.А. Криминологические аспекты противодействия легализации (отмыванию) денежных средств или иного имущества, приобретенного преступным путем с использованием цифровых валют // Философия права. - 2020. - №4 (95). - С.92-96.

211. Леднева Ю.В. Понятие цифрового бюджета по российскому законодательству//Финансовое право. - 2019. - №9. - С.8-11.

212. Логвенчева А.О. Правовые основы автоматизации деятельности федерального казначейства в сфере государственного финансового контроля: проблемы использования информационных систем // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. - 2021. - №9 (85). - С.178-190.

213. Логозина С.Г. Виды нормативно-правовых актов // Вестник науки. - 2018. - №9 (9). - С.74-76.

214. Ложечко А.С. Государственные кредиты Российской Федерации: проблемы теории и практики // Финансы и кредит. — 2018. — Т. 24. - № 3. — С. 522 — 536.

215. Лукин А.Г. Контрольная функция финансов и ее применение в государственном управлении//Финансы и кредит. - 2022. - №12. - С. 2662–2680.

216. Лукьянова Т.Г. Методы финансовой деятельности//Гражданское право. - 2006. - № 4. - С.38-41.

217. Магомедова Е.А., Франк Е.А. Принципы и методы финансовой деятельности государства: дискуссионные аспекты // Скиф. - 2021. - №1 (53). - С.223-

227.

218. Малыгина М.В. Философский анализ категории «Социальная форма» // ОНВ. - 2009. - №2 (76). - С.110-113.

219. Матненко А.С. Правовое обеспечение плановой деятельности современного российского государства // Lex russica. – 2009. - № 1. – С.117-122.

220. Мау В. Конституционное регулирование социально-экономических отношений // Вопросы экономики. - 1999. - № 4. – С. 27-43.

221. Мау В. Конституционные проблемы экономической реформы в России // Научные труды Фонда «Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара». - 1998. - №9. - С. 7-172.

222. Мирошник С.В. К вопросу о субъектах финансового права // Проблемы экономики и юридической практики. - 2012. - №2. - С.151-154.

223. Мирошник С.В., Голосная О.Г. Конституции и уставы субъектов Российской Федерации как источник финансового права // Пробелы в российском законодательстве. - 2015. - №1. - С.266-269

224. Мисник Г.А. Обеспечение экологического интереса публичного образования / Г.А. Мисник // Аграрное и земельное право. — 2005. — № 5. — С. 91-101.

225. Мокеева Н.Н., Красногор В.Б. Деятельность федеральных органов власти и Банка России по реализации мероприятий в сфере банковского регулирования // Фундаментальные исследования. - 2013. - №10-1. - С.173-178.

226. Молошникова Д.А., Байтемирова К.Р. Федеральная налоговая служба в условиях цифровизации // Достижения науки и образования. - 2020. - №10 (64). - С.20-27.

227. Мошкова Д.М. К вопросу о субъектах финансового права // Актуальные проблемы российского права. - 2016. - №11 (72). - С.72-79.

228. Нарутто С.В. Проблемы законодательства и правоприменения о закрытом административно-территориальном образовании//Юридическое образование и наука. - 2023. - №10. - С. 19-24.

229. Нестеров И. О. Цифровые валюты центральных банков:

инновационный инструмент для более эффективных внутренних и международных расчетов // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. - 2023. - №1. - С.33-54.

230. Омелехина Н.В. Обеспечительная функция публичных финансов в контексте конституционных принципов социального государства // Журнал российского права. - 2021. - № 8. - С. 76 - 85.

231. Омелехина Н.В. Цифровая модель финансовой деятельности публично-правовых образований: некоторые правовые аспекты // Финансовое право. - 2021. - № 7. - С. 18 - 22.

232. Пешкова Х.В. Концепция правового статуса субъектов бюджетного устройства // Вестник СПбГУ. Серия 14. Право. - 2010. - №4. - С.3-12.

233. Пиликин Г.Г. Взаимодействие формы и содержания финансового нормативного правового акта как основного элемента системы финансового законодательства // Антиномии. - 2011. - №11. - С.553-561.

234. Пилипенко А.А. Структурно-модификационные аспекты познания категории «финансовая деятельность государства»// Финансовое право. - 2007. - №1. – С. 2-6.

235. Поветкина Н.А. Правовая форма интеграции информационных систем и информационных технологий в сферу публичных финансов // Журнал российского права. - 2018. - №5 (257). - С.96-112.

236. Поветкина Н.А. «Цифровой» бюджет: будущее или настоящее? Финансовое право. - 2019. - №8. - С.8-11.

237. Поветкина Н.А., Копина А.А. «Цифровые» права налогоплательщика // Налоги. - 2020. - № 5. - С. 40 - 44.

238. Працюк Н.И. Категория «публично-правовые образования» в гражданском праве // Известия АлтГУ. - 2018. - №6 (104). - С.182-186.

239. Раздорожный К.Б. Противодействие отмыванию денежных средств, полученных с использованием цифровых финансовых активов // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. - 2019. - №7 (59). - С.147-153.

240. Рожденственская Т.Э. Банк России как мегарегулятор на финансовом

рынке: особенности правового статуса // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. - 2014. - №4. - С.54-69.

241. Рождественская Т.Э., Гузнов А.Г. Цифровая валюта: особенности регулирования в Российской Федерации // Правоприменение. - 2021. - №1. - С.58-67.

242. Рыбакова С. В. Об использовании понятия «фонд» в понятийном аппарате финансового права // Российский юридический журнал. - 2023. - № 4. - С. 143–150.

243. Рыбакова С. В. Платформенная экосистема как финансово-правовой феномен // Российский юридический журнал. - 2024. - № 1(154). - С.133-140.

244. Рябинина М. К. Цифровая трансформация налогового контроля// Молодой ученый. — 2022. — № 39 (434). — С. 143-145.

245. Рябова Е.В. Развитие межбюджетных отношений в рамках бюджетно-налоговой политики, направленной на обеспечение финансовой устойчивости субъектов Российской Федерации // Журнал российского права. - 2023. - № 7. - С. 75 - 89

246. Рябова Е.В. Функции публичных финансов и процессы цифровизации в сфере публичного управления // Финансовое право. - 2022. - № 8. - С. 7 - 11.

247. Сабитова Н.М. О понятийном аппарате в финансах // Вестник Финансового университета. – 2014. - № 1. - С. 74–80.

248. Сабитова Н.М. Финансовые риски и финансовая деятельность публично-правовых образований // Финансы и кредит. - 2018. - №3 (771). - С.565-578.

249. Садчиков М.Н. Самообложение граждан, местные налоги и налоговый суверенитет Российской Федерации: к вопросу об источниках финансирования дефицитов местных бюджетов // Налоги. - 2016. - № 3. - С. 19 - 11.

250. Самаруха В.И., Самаруха И.В. К вопросу о сущности и функциях денег и финансов: дискуссионный аспект// Сибирская финансовая школа. – 2018. - № 1 (126). - С. 3–10.

251. Сарумбаева А.Т. Роль финансового контроля как функция финансов в экономическом развитии государства//Наука и новые технологии. - 2013. - №2. - С. 174-177.

252. Сейфулина А. Г. Понятие парафискалитетов и их место в системе обязательных платежей РФ // МНСК-2022: Материалы 60-й Международной научной студенческой конференции, Новосибирск, 10–20 апреля 2022 года. - Новосибирск: ННИГУ, 2022. - С.73-74.

253. Сенин И.Н. К вопросу о соотношении категорий "вид" и "форма" в теории государства и права // Право и государство: теория и практика. - 2021. - №8 (200). - С.38-40.

254. Сивак В.Е. Правовое положение Федеральной налоговой службы России /// Молодой ученый. - 2022. - № 6 (401). – С. 212-215.

255. Силантьева И.А. Нормативное регулирование цифровизации бюджетной сферы: современное состояние и перспективы//Вестник Саратовской государственной юридической академии. - 2022. - № 6 (149). - С.298-302.

256. Ситник А. А. Цифровые валюты: проблемы правового регулирования // Актуальные проблемы российского права. - 2020. - №11 (120). - С.103-113.

257. Скобелева И.П., Бровкина А.В. Функции государственных и муниципальных финансов и модернизация их инструментов в современных условиях // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2018. - №1 (343). - С.77-86.

258. Смородина Е.А. Налоговое стимулирование инвестиций в основной капитал в России // Финансовый журнал. - 2013. - №4. - С.157-166.

259. Соколова Э.Д. Финансы, финансовая система и финансовая деятельность//Очерки финансово-правовой науки современности: монография/под ред. Вороновой Л.К., Химичевой Н.И. - М., Харьков: Право, 2011. - С. 46-68.

260. Соколова Э.Д., Савостьянова С.А. К вопросу о понятии и сущности финансовой деятельности муниципальных образований// Финансовое право. - 2012. - № 3. - С. 2-5.

261. Соколова Э.Д., Фомин В.Н. Правовое положение Банка России в современных условиях // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. - 2014. - №4. - С.85-90.

262. Соловьева С.В. Государственные корпорации в системе органов публичной власти // Право и практика. - 2021. - №2. - С.43-49.

263. Сукиасян Н.Г. Экономические законы как правовая основа форм и методов финансовой деятельности государства // БГЖ. - 2016. - №1 (14). - С.208-214.

264. Султанов Е.Б. О понятиии публичного образования // Наука. Общество. Государство. - 2015. - №4. - С.86-90.

265. Сухарев А.Н. Стабилизационный финансовый механизм современных государств: теория, практика и перспективы // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2010. - №11. - С.40-46.

266. Терехова Л.А. Государственная корпорация как субъект административного права // Вестник Омского университета. Серия «Право». - 2014. - № 4. - С.84-88.

267. Ткаченко Р.В. Бюджетное регулирование как ключевое направление публичной финансовой деятельности // Lex Russica. — 2021. — Т. 74. — №6. — С. 68–78.

268. Ткаченко Р.В. Межбюджетные отношения и программно-целевое бюджетное планирование в России: вопросы теории и практики // Финансовое право. - 2022. - № 2. - С.21 –28.

269. Тюпакова Н.Н., Бочарова О.Ф. Методологические Основы функционирования налогов как категории финансов // Дайджест-финансы. - 2007. - №7. - С.35-40.

270. Улыбина Л.К., Шипилов Д.В. Функции государственных и муниципальных финансов // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2020. - №12-3. - С.160-163.

271. Урусова А.Б. Роль и основные направления деятельности Федерального казначейства // Вестник Академии знаний. - 2022. - №2 (49). - С.393-397.

272. Федулова С.Ф. Дискуссионные вопросы и практические аспекты осуществления финансового контроля // Вестник Удмуртского университета. Серия «Экономика и право». - 2021. - №3. - С.403-408.

273. Фролова В.А., Градова Н.С., Манина М.В., Сухачева В.В. Государственное финансовое регулирование рынка страховых услуг // Вектор науки

ТГУ. Серия: Экономика и управление. - 2016. - № 2 (25). - С. 73-78.

274. Хабриева Т.Я. Российская конституционная модель социального государства // Конституция, закон и социальная сфера общества (материалы научно-практической конференции. Москва, 1 декабря 2008 г.). - М.: Юриспруденция, 2009. - С. 3-11.

275. Халиуллин А.Т., Яруллин Р.Р. Стабилизационные финансы как инструмент влияния на экономику России // Символ науки. - 2016. - №4-1. - С.239-241.

276. Хребтова Т.П. Государственный финансовый контроль: сущность, содержание, виды // Вестник Московского государственного лингвистического университета. Образование и педагогические науки. - 2021. - №1 (838). - С.279-286.

277. Худяков А.И. К соотношению понятий «финансовая деятельность» и «управление финансами» // Правоведение. - 1985. - № 1. - С.63-66.

278. Хуснутдинов Ф.Г. Государственный орган и орган государственной власти: соотношение понятий // Государственная власть и местное самоуправление. - 2021. - № 10. - С. 20 – 24.

279. Цареградская Ю.К. Криптовалюта, цифровые финансовые активы, цифровые права: терминологическое многообразие в процессе формирования правовой действительности // Право и цифровая экономика. - 2021. - №2 (12). - С. 32-38.

280. Цареградская Ю.К. Особенности применения онлайн-касс в системе налогового контроля России//Финансовое право. - 2018. - № 6. - С. 31-35.

281. Цареградская Ю.К. Проблемы правового регулирования цифровой валюты национальных банков // Юридическое образование и наука. - 2020. - №2. - С. 3-7.

282. Цареградская Ю.К. Государственный долг в системе электронного бюджета Российской Федерации // Бюджетная система государства в условиях развития цифровой экономики: правовые и экономические аспекты: Материалы Международной научно-практической конференции, Москва, 29–30 ноября 2019 года. – М.: РГУП, 2020. – С. 222-227.

283. Чеканова И.А. Особенности государственной корпорации как некоммерческого юридического лица // Сервис в России и за рубежом. - 2011. - №4. - С.286-293.

284. Шагиева Р.В. Финансовая деятельность как правовое явление: сущность, содержание и формы осуществления // Юридическая наука. - 2012. - №1. - С.27-33.

285. Шапиев Р.Н. Некоторые проблемы понятия и гражданско-правового регулирования деятельности государственных корпораций // Вестник экспертного совета. - 2017. - №3 (10). - С.118-120.

286. Шебунова Е.Д. К вопросу о совершенствовании правового регулирования государственного финансового контроля в условиях цифровизации // Актуальные проблемы государства и права. - 2020. - №15. - С.319-326.

287. Шевченко Л.М. Функции финансовой системы // Вестник ТГУ. - 2012. - №2. - С.194-198.

288. Шубин А.Н. Особенности регулирования неналоговых платежей в Российской Федерации // Вестник науки. - 2023. - №12 (69). - С.542-551.

289. Шугрина Е.С. Особенности правового статуса разных видов муниципальных образований // Lex Russica. - 2017. - №2 (123). - С.17-25.

290. Ясин Е.Г. Выбор пути: сценарии развития России: (из доклада "Состоится ли новая модель экономического роста в России?" на XIV международной научной конференции по проблемам развития экономики и общества, проведенной Национальным исследовательским университетом "Высшая школа экономики", г. Москва, 2-5 апреля, 2013 г.) / Е. Г. Ясин, Н. В. Акиндинова, Л. И. Якобсон, А. А. Яковлев // Инвестиции в России. — 2013 — №6. — 45-48.

291. Ryazanova Nadiya S. Information function of finance: understanding of its nature in the light of modern information paradigm // БИ. - 2014. - №10. - С.337-344.

292. Hoppe W. Zur Struktur von Normen des Planungsrecht // Deutsches Verwaltungsblatt. - 1974. - №17. - P. 641-647.

293. Stiglitz J. E. Some Lessons from the New Public Finance / J. E. Stiglitz, M. J. Boskin // The American Economic Review. — 1977. — № 67(1). — P. 295—301.

Диссертации и авторефераты диссертаций:

282. Васянина Е.Л. Система фискальных сборов по законодательству Российской Федерации: автореф. дис... канд. юрид. наук. - М., 2006. – 25с.

283. Кудряшова Е.В. Государственное финансовое планирование: правовая доктрина и практика: автореф. дис. ... док. юрид. наук. – М., 2018. - 34 с.

284. Лисицын Д.А. Финансовая деятельность государства: содержание, методы осуществления: автореф. дисс. … канд. юрид. наук. - Челябинск, 2004. 28с.

285. Лоскутов А.Э. Распределение налоговых доходов между государственными и местными бюджетами: сравнительно-правовое исследование: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. - Саратов, 2006. – 22с.

286. Лукьянова Т.Г. Финансовая деятельность как предмет финансово-правового регулирования в Российской Федерации: автореф. дисс… канд. юрид. наук. - Тюмень., 2005. - 28с.

287. Матненко А.С. Правовое регулирование программно-целевого метода бюджетной деятельности: автореф. дис. ... докт. юрид. наук. - Омск, 2009. – 42с.

288. Осавелюк А.М. Вспомогательный аппарат высших органов государственной власти в механизме государства: автореф. дис. ...докт. юрид. наук. - М., 2007. – 45с.

289. Смирникова Ю.Л. Финансово-правовой статус субъектов Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. - М., 2002. - 25 с.

290. Соколова Э.Д. Теоретические аспекты правового регулирования финансовой деятельности государства и муниципальных образований: автореф. дис. ... докт. юрид. наук. – М., 2008. - 46 с.

291. Ячевская С.В. Министерство финансов Российской Федерации в системе государственного управления публичными финансами: дис. ... канд. юрид. наук. - М., 2009. - 149 с.