

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ
УКРЕПЛЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ
ГОСУДАРСТВЕННОСТИ**

Часть 49



ИЗДАТЕЛЬСТВО ТОМСКОГО УНИВЕРСИТЕТА
2011

вующим органом внешнего финансового контроля. Таким образом, в проекте закона не содержится понятия «государственный аудит» как особый вид деятельности контрольно-счётных органов. При этом из текста можно понять, что в данном случае «муниципальный контроль» и «аудит» отождествляются, и речь не идёт о негосударственном аудите.

Позиция законодателя обусловлена тем, что для легального установления специального вида контроля – государственного аудита необходимы чёткие критерии и пределы его осуществления. Особое значение для конкретизации этих положений приобретает деятельность Счётной палаты РФ как высшего органа аудита, которая в ходе осуществления своих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий должна вырабатывать общие для всех контрольно-счётных органов подходы.

Безусловно, государственный аудит является видом контрольной деятельности и связан так или иначе с финансами, но предмет деятельности, по крайней мере высшего органа аудита – Счётной палаты РФ, шире, чем органов государственного финансового контроля, поэтому можно говорить лишь о частичном пересечении предметов деятельности. Дальнейшее исследование вопроса о том, можно ли рассматривать систему государственного финансового контроля как составную и необходимую часть процесса аудита деятельности государственных органов или, напротив, необходимо расширить само понимание того, что представляет собой «государственный финансовый контроль» на современном этапе развития общества, необходимо продолжить.

ОСОБЕННОСТИ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА В МУНИЦИПАЛЬНОМ ОБРАЗОВАНИИ

И.Н. Мальцева

Основы бюджетного процесса для всей бюджетной системы устанавливаются Российской Федерацией (ст. 7 БК РФ). Вместе с тем органы местного самоуправления вправе самостоятельно осуществлять бюджетный процесс (ст. 31 БК РФ). К полномочиям муниципальных образований относятся как установление порядка, так и сама процедура составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждение отчёта об исполнении местного бюджета (ст. 9 БК РФ). Для их реализации требуется принятие собственного правового акта, который регламентирует бюджетный процесс в данном муници-

пальном образовании. Причём эти акты включены в структуру бюджетного законодательства РФ (ст. 2 БК РФ).

Таким образом, бюджетный процесс в муниципальном образовании есть разработанная в соответствии с основами бюджетного процесса Российской Федерации и урегулированная муниципальными правилами деятельность органов местного самоуправления по бюджетному планированию на местах, исполнению местного бюджета и отчётности по нему. По своему содержанию бюджетный процесс на муниципальном уровне охватывает весь бюджетный период (цикл), включающий три стадии (планирование, исполнение и годовую отчётность).

Главная особенность муниципального бюджетного процесса в его конечном результате. Правовой акт о местном бюджете представляет собой основной финансовый план, отражающий требования к формированию, распределению и использованию основного централизованного денежного фонда муниципального образования на предстоящий финансовый год (финансовый год и плановый период), принимающийся в порядке особой юридической процедуры и в форме решения представительного органа местного самоуправления.

Бюджетное планирование как стадия муниципального бюджетного процесса включает в себя прогнозирование местной администрацией экономического и социального развития муниципального образования и определение бюджетно-финансовой политики на следующий год (май – июль текущего года), составление проекта местного бюджета и связанных с ним проектных документов, последующее рассмотрение проекта бюджета и утверждение бюджета как основного финансового плана муниципального образования (июль – ноябрь текущего года). Эта стадия является наиболее ответственной, именно в ней закладываются все показатели местного бюджета. Любые промахи и недочёты скажутся на последующих стадиях бюджетного процесса и потребуют дополнительных организационных и материальных затрат. Исполнение местного бюджета является центральной стадией бюджетного процесса, в рамках которой претворяется в жизнь предназначение местного бюджета, его сущность, обеспечивается решение вопросов местного значения. Отсюда и то, что на всех уровнях бюджетного процесса законодательно ныне определена стадия бюджетной отчётности, включающая бюджетный учёт и внешнюю проверку.

К особенностям бюджетного процесса на муниципальном уровне следует также отнести и самостоятельное закрепление в нем статуса муниципальных участников бюджетного процесса, в том числе главного распорядителя, распорядителя и получателя средств местного бюджета за различными структурными подразделениями и бюджетными учреж-

дениями. А также самостоятельное определение расходных обязательств, выбор возможности для перехода на среднесрочное планирование, консолидация муниципального бюджета и организация финансовой помощи на муниципальном уровне.

На реформирование бюджетной сферы и бюджетного процесса и стимулирование экономических реформ в муниципальных образованиях ныне нацелена Концепция межбюджетных отношений и организации бюджетного процесса в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях до 2013 г. (СЗ РФ. 2009. № 33. Ст. 4129.)

ВОСПОЛНЕНИЕ ПРОБЕЛОВ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ ПОСРЕДСТВОМ ФОРМИРОВАНИЯ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Е.Б. Мурашкина

Общие принципы построения налоговой системы в России закреплены в части первой Налогового кодекса РФ¹. С момента вступления в силу Налоговый кодекс РФ стал одним из самых нестабильных и динамично развивающихся источников российского права. В первоначальную редакцию части первой НК РФ уже через 8 месяцев со дня ее введения были внесены поправки в 126 статей (из 142 возможных). За 12 лет часть первая НК РФ изменена редакциями 42 федеральных законов, а за 10 лет действия части второй НК РФ – редакциями 207 федеральных законов.²

При этом определённо можно сказать, что правотворческий процесс по внесению изменений и дополнений в НК РФ будет продолжен и дальше в связи с наличием в том числе целого ряда очевидных пробелов и норм, допускающих противоречивые или неоднозначные толкования. К примеру, до настоящего времени отсутствуют нормы, устанавливающие процессуальный порядок досудебного рассмотрения вышестоящими налоговыми органами жалоб юридических и физических лиц на акты налоговых органов, действия (бездействия) их должностных лиц. В частности, можно ли считать соблюденным досудебный порядок рассмотрения жалобы налогоплательщика в случае, если вышестоящий налоговый орган не принял решения по жалобе этого лица, оставил жалобу без рассмотрения либо возвратил её.

¹ *Налоговый кодекс Российской Федерации* // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

² Количество федеральных законов и поправок исчислено автором по состоянию на 01.01.2011 г.