

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ
УКРЕПЛЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ
ГОСУДАРСТВЕННОСТИ**

Часть 57



Издательство Томского университета
2013

– преимущественное стимулирование создания коллективных форм предпринимательства, обеспечивающих больший экономико-социальный эффект для развития бизнеса в регионе (занятость, социальные гарантии, подконтрольность деятельности), недопущение злоупотребления правом (дробление крупного и среднего бизнеса на мелкий с целью минимизации налогообложения). К сожалению, патентная система в существующем виде провоцирует организации к использованию формы индивидуального предпринимательства в целях минимизации налоговой нагрузки;

– экономическая обоснованность и дифференциация вводимого уровня налоговой нагрузки по каждому виду предпринимательской деятельности, обеспечивающие максимальный учет особенностей ведения предпринимательской деятельности в зависимости от различных факторов, в то же время не снижающие эффективность и простоту налогового администрирования (правоприменения). В этом вопросе патентная система налогообложения содержит серьезные упущения.

Кроме того, по сути, поисковый характер процесса установления регионами размеров потенциального дохода, слабо коррелирующего с реальными экономическими результатами деятельности предпринимателей, лишь усугубляет недостатки применения патентной системы, как устанавливая необоснованно либеральный режим обложения для одних плательщиков, так и делая бессмысленным переход на уплату патента для других.

Указанные ошибки федерального законодателя, как по команде развитые региональным законодательством, устранимы лишь путем коренного изменения главы НК РФ о патентной системе налогообложения, учитывающего все вышеназванные, а также иные дефекты. В этих условиях необходимо серьезно осмыслить курс на отмену ЕНВД, долголетием и простотой администрирования заслужившего право остаться в налоговой системе страны.

МЕТОДЫ БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЯ: НОВАЦИИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

С.С. Кузнецов

В настоящее время на рассмотрении Государственной Думы Федерального собрания находится (принят в первом чтении) законопро-

ект¹, направленный на изменение действующего бюджетного законодательства, в котором особое внимание уделено методам бюджетного контроля.

Вопрос о понятии и видах методов финансового контроля, разновидностью которого является бюджетный контроль, неоднозначно решается в законодательстве. Например, п. 1 ст. 82 Налогового кодекса РФ² налоговые проверки, получение объяснений, проверки данных учета и отчетности, осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли) относит к формам налогового контроля, т.е. к способам конкретного выражения и организации контрольных действий.

В законопроекте проверку, ревизию, обследование, санкционирование операций относят к методам бюджетного контроля. Такой подход согласуется с позицией тех специалистов в сфере финансового права, которые выделяют организационные методы финансового контроля, направленные на достижение результатов контрольных действий³.

Новацией является легальное определение бюджетной проверки как совершения контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного учета и бюджетной отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

Определяя виды проверок, разработчики законопроекта ориентировались на положения Налогового кодекса РФ, выделив две их разновидности – камеральные и выездные. Камеральные проводятся по месту нахождения органа государственного (муниципального) финансового контроля на основании бюджетной отчетности и иных документов, представленных по его запросу, выездные – по месту нахождения объекта контроля, в ходе их проведения определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной отчетности и первичных документов.

Неоднозначно в законопроекте определяется ревизия, которая, по сути, является всего лишь комплексной проверкой деятельности объ-

¹ Законопроекты [Электронный ресурс] // Государственная Дума Федерального собрания РФ. Электрон. дан. М., 2013. URL: <http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/%28SpravkaNew%29?OpenAgent&RN=116783-6&02> (дата обращения: 30.01.2013).

² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.12.2012) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

³ См., например: Зуев В.М. Финансовое право Российской Федерации: теория общей части. Томск: НТЛ, 2000. С. 215.

екта контроля и отличается от собственно проверки документальным и фактическим изучением не только достоверности, но и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций, причем как в бюджетной, так и в бухгалтерской отчетности. Считаем, что ревизию, при таком понимании, нельзя выделять в качестве отдельного метода бюджетного контроля, ведь любая проверка может быть тематической или комплексной, и что разночтения в определениях ревизии и проверки нуждаются в корректировке.

Особым методом бюджетного контроля разработчики законопроекта называют обследование, которое заключается в анализе и оценке состояния определенной сферы деятельности объекта контроля, в том числе внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Обследование обычно используется для выявления необходимости проведения ревизии или проверки¹, поэтому представляется неправомерным ограничивать круг контролируемых субъектов, которые могут осуществлять обследование, главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Последним методом бюджетного контроля в законопроекте названо санкционирование операций, под которым понимается совершение разрешительной надписи после проверки документов, представленных в целях осуществления финансовых операций, на их наличие и (или) на соответствие указанной в них информации требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Представляется, что санкционирование является отдельным методом текущего бюджетного контроля, т.е. особой разновидностью наблюдения, как метода финансового контроля.

К ВОПРОСУ ОБ АУДИТЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАСХОДОВАНИЯ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА

Д.В. Кукелко

Президент РФ отмечает, что зачастую эффективность бюджетных расходов низка, получаемый социально-экономический эффект несо-

¹ Лагутин И.Б. Виды, формы и методы финансового контроля: общие вопросы теории и практика правового регулирования на региональном уровне // Российская юстиция. 2012. № 6. С. 12.