

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«САРАТОВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ»

На правах рукописи

Исайчева Анастасия Александровна

**ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ПРАВОСУБЪЕКТНОСТИ
КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

ДИССЕРТАЦИЯ

на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Научный руководитель:

доктор юридических наук, профессор
Покачалова Елена Вячеславовна

Саратов – 2024

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ ПРАВОСУБЪЕКТНОСТИ КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ	23
1.1. Генезис и развитие финансовой правосубъектности российских казначейских органов (древнерусский – постсоветский этапы)	23
1.2. Трансформация финансовой правосубъектности Казначейства России на современном историческом этапе.....	38
1.3. Понятие и особенности финансовой правосубъектности Казначейства России	52
1.3.1. <i>Понятие финансовой правосубъектности Казначейства России</i>	<i>52</i>
1.3.2. <i>Особенности финансовой правосубъектности Казначейства России</i>	<i>59</i>
ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛНОМОЧИЙ КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ	82
2.1. Казначейство России как транзакционная система: юрисдикция и полномочия	82
2.2. Проблемы финансово-правового регулирования деятельности Казначейства России как контрольной системы	95
2.3. Казначейство России как оператор государственных информационных систем: основы финансово-правового регламентирования полномочий и их современная модернизация	125
2.4. Перспективы финансово-правового регулирования внедрения современных технологий в деятельность Федерального казначейства.....	144
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	166
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	178

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Исследование финансовой правосубъектности российских казначейских органов в историко-правовом аспекте обусловлено существованием финансовых отношений по формированию, распределению и использованию бюджетных средств с участием специально уполномоченного – казначейского – органа во все исторические периоды, что связано с выделением казны как одного из признаков государства. При этом лишь на современном историческом этапе правосубъектность казначейского органа в лице Казначейства России претерпела качественную трансформацию, что предопределено целой совокупностью правовых и социальных явлений и, прежде всего, административными реформами, а также процессами цифровизации, охватывающими российскую экономику и государственное управление с 2011 г. по настоящее время. В этой связи для науки финансового права актуальными становятся вопросы, связанные с уточнением субъектного состава современных финансовых правоотношений и российского финансового права, выявления особенностей правосубъектности каждого из участников таковых, а также особенностей и условий взаимодействия названных субъектов при реализации различных финансовых правоотношений.

Исследование правосубъектности Казначейства России и ее трансформации среди различных субъектов финансового права представляет наибольший научный интерес, что обусловлено целым рядом причин.

Как известно, в 2016 г. в системе органов исполнительной власти Российской Федерации была упразднена Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, находившаяся в ведении Министерства финансов Российской Федерации и исполнявшая функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, валютному контролю и внешнему контролю качества работы аудиторских

организаций¹, а полномочия упраздненной службы были переданы Казначейству России, с этого момента получившему новый статус «контрольной системы» в бюджетных отношениях.

В 2021 г. законодатель реформировал систему исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, одновременно наделив Федеральное казначейство полномочиями по исполнению федерального бюджета, казначейскому сопровождению и казначейскому обслуживанию, функциями оператора системы казначейских платежей². Указанные изменения обусловили новый этап развития казначейской системы, ее превращение в «транзакционную систему», которая функционирует в режиме реального времени, что стало возможным в результате объединения средств бюджетов бюджетной системы РФ на едином казначейском счете, а также внедрения быстрых расчетов.

Цифровизация российской экономики способствовала быстрому развитию государственных информационных систем, реестров, позволяющих автоматизировать процесс государственного управления, в связи с чем Казначейство России было наделено функциями оператора государственных информационных систем, предполагающими их создание, развитие, эксплуатацию, обеспечение сохранности содержащихся в них данных.

Несмотря на существование Казначейства России в системе органов исполнительной власти Российской Федерации с 2004 года как органа с компетенцией в сфере исполнения бюджета, перечисленные изменения свидетельствуют о формировании нового специального субъекта финансовых правоотношений, наделенного обширными полномочиями, обладающего особыми компетенциями, отличающегося стремительной трансформацией его правосубъектности, предопределенной цифровизацией российской экономики.

¹ Постановление Правительства РФ от 13 апреля 2016 г. № 300 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (в ред. от 9 июня 2022 г.) // СЗ РФ. 2016. № 7, ст. 2399; 2022. № 24, ст. 4069.

² Федеральный закон от 27 декабря 2019 г. № 479-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части казначейского обслуживания и системы казначейских платежей» (в ред. от 15 октября 2020 г.) // СЗ РФ. 2019. № 52, ч. 1, ст. 7797; 2020. № 42, ч. II, ст. 6514.

К настоящему моменту полномочия Казначейства России несколько вышли за традиционные рамки полномочий казначейского органа, что послужило причиной для его формирования в бюджетной системе как особой «мультисистемы» (транзакционной, учетной, контрольной, информационной¹) в области финансовой деятельности публично-правовых образований, правовой статус и роль в осуществлении финансовой деятельности которой не являются абсолютно определенными и неизменными ввиду активного правового реформирования.

Изложенное свидетельствует о том, что вопросы трансформации финансовой правосубъектности Федерального казначейства в условиях цифровизации российской экономики являются актуальными для науки финансового права. На современном этапе развития финансово-правовой доктрины, учитывая государственную и социальную значимость финансово-бюджетной сферы, особого осмысления требуют научная, законодательная и практическая составляющие процессов формирования Казначейства России как нового субъекта финансовых правоотношений с особой компетенцией.

Особую важность приобретает и исторический экскурс в правовое регулирование финансовой правосубъектности российских казначейских органов. Стремительная цифровизация экономики требует применения положительного опыта, накопленного отечественной наукой и практикой, что может способствовать решению публичных задач, стоящих перед Российской Федерацией. Учет положительного исторического опыта, накопленные результаты правоприменительной практики имеют положительное влияние на совершенствование современного российского бюджетного законодательства.

В настоящее время перед учеными – финансоведами стоит задача, связанная с комплексной разработкой финансово-правовых основ финансовой правосубъектности Казначейства России и ее трансформации в условиях цифровой экономики.

¹ О Казначействе России // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/> (дата обращения: 01.06.2024).

Актуальность избранной темы исследования обусловлена совокупностью всех приведенных доводов, а также отсутствием в науке финансового (бюджетного) права исследований, предметом которых являлась комплексная разработка финансово-правовых основ финансовой правосубъектности Федерального казначейства и ее трансформации в условиях цифровизации российской экономики, с уточнением основных дефиниций в обозначенной сфере, дифференциацией финансовой правосубъектности Казначейства России, выявлением компетенционных особенностей его полномочий как субъекта финансовых и иных смежных публичных отношений, анализа особенностей взаимодействия с другими субъектами при осуществлении своей деятельности, перспектив правового регулирования внедрения современных технологий в его деятельность.

Степень научной разработанности темы исследования. Полномочия Казначейства России по исполнению бюджета исследованы учеными-экономистами. На сегодняшний день имеется множество диссертационных исследований ученых в сфере указанных общественных отношений: И.В. Азарниковой, А.А. Бережного, А.И. Бирюкова, О.Л. Гвызина, С.И. Екимова, С.И. Гусева, С.Б. Гуральникова, А.Ю. Демидова, Т.А. Деревянченко, О.И. Дроздова, В.П. Заставнюка, В.А. Зеленского, Р.А. Иванова, В.В. Киреева, И.Н. Клюковой, С.Н. Кузьминой, В.Ф. Костюченко, Д.О. Лебедевой, Т.М. Леншова, Д.Н. Мамонкина, Д.А. Минькина, Л.П. Мазурова, И.В. Назаровой, В.Н. Натарова, А.Ю. Пантелеева, Т.Н. Побережника, И.С. Поленова, Л.Н. Потаповой, А.И. Романенкова, А.С. Сазонова, Н.В. Салатова, В.С. Седова, В.В. Сидоренко, Р.С. Севастьянова, Б.Н. Терebilенко, Н.А. Терентьева, А.В. Филиппова, А.И. Фисенко, В.А. Чепурина, В.Ю. Чигирева, А.М. Шарифовой и др.

При этом предметом рассмотрения ученых в области финансового (бюджетного) права до настоящего времени выступали лишь отдельные аспекты деятельности Казначейства России.

Диссертационные исследования ряда ученых были посвящены различным аспектам исполнения бюджета, правового статуса Казначейства России как органа, уполномоченного на учет и распределение поступлений в бюджет: А.В. Кузьмин

«Правовые основы исполнения бюджета в Российской Федерации» (г. Москва, 2004)¹; Д.И. Яковлев «Проблемы правового регулирования казначейского исполнения бюджетов в Российской Федерации» (г. Саратов, 2005)²; А.В. Никоненко «Финансово-правовое регулирование деятельности Федерального казначейства (федеральной службы) России» (г. Москва, 2006)³; В.В. Бехер «Процессуальные правоотношения в сфере казначейского исполнения бюджета» (г. Саратов, 2007)⁴; М.Г. Гогричани «Основы финансово-правового регулирования казначейской системы исполнения бюджета» (г. Москва, 2007)⁵, Е.А. Карандина «Федеральное казначейство в системе государственного финансового контроля Российской Федерации» (г. Саратов, 2007)⁶; А.Б. Альжанова «Субъекты финансовых правоотношений в области кассового исполнения бюджетов» (г. Саратов, 2008)⁷; А.А. Нуртдинов «Государственная казна как финансово-правовая категория» (г. Москва, 2008)⁸; В.И. Панкратова «Правовой режим единого казначейского бюджета в Российской Федерации» (г. Москва, 2014)⁹; Д.А. Шевелько «Особенности правового регулирования расходных обязательств

¹ См.: Кузьмина А.В. Правовые основы исполнения бюджета в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2004. 210 с.

² См.: Яковлев Д.И. Проблемы правового регулирования казначейского исполнения бюджетов в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2007. 204 с.

³ См.: Никоненко А.В. Финансово-правовое регулирование деятельности Федерального казначейства (федеральной службы) России: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2006. 194 с.

⁴ Бехер В.В. Процессуальные правоотношения в сфере казначейского исполнения бюджета: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2007. 214 с.

⁵ Гогричани М.Г. Основы финансово-правового регулирования казначейской системы исполнения бюджета: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2007. 225 с.

⁶ Карандина Е.А. Федеральное казначейство в системе государственного финансового контроля Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2007. 217 с.

⁷ Альжанова А.Б. Субъекты финансовых правоотношений в области кассового исполнения бюджетов: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2008. 220 с.

⁸ Нуртдинов А.А. Государственная казна как финансово-правовая категория: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008. 187 с.

⁹ Панкратова В.И. Правовой режим единого казначейского счета бюджета Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2014. 198 с.

субъектов Российской Федерации в условиях программного бюджета (г. Москва, 2017)¹.

В диссертации А.О. Логвенчевой «Финансово-правовое регулирование контрольной деятельности Федерального казначейства» (г. Москва, 2024) исследованы теоретико-правовые и организационно-правовые основы контрольной деятельности Федерального казначейства².

Вместе с тем, в науке финансового права до настоящего времени не проведено комплексных исследований трансформации правосубъектности Казначейства России в связи с существенным расширением полномочий, что детерминирует необходимость разработки концептуальных теоретико-правовых подходов к ее определению, а также научного обоснования ее особенностей, обусловленных цифровизацией экономики. Настоящее диссертационное исследование является одним из первых в соответствующей сфере.

Объект и предмет диссертационного исследования. Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе трансформации финансовой правосубъектности Казначейства России, обусловленной развитием цифровой экономики.

Предметом исследования выступают правовые нормы, которые регулируют общественные отношения, возникающие в процессе трансформации финансовой правосубъектности Казначейства России, обусловленной развитием цифровой экономики, связанные с осуществлением Казначейством России полномочий по исполнению федерального бюджета, контролю и надзору в бюджетной сфере, полномочий оператора государственных информационных систем; научные концепции и теоретические положения по вопросам финансовой правосубъектности Казначейства России; материалы правоприменительной практики, относящиеся к теме исследования.

¹ Шевелько Д.А. Особенности правового регулирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации в условиях программного бюджета: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2017. 236 с.

² Логвенчева А.О. Финансово-правовое регулирование контрольной деятельности Федерального казначейства: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2023. 193 с.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является разработка публичных финансово-правовых основ финансовой правосубъектности Казначейства России и ее трансформации в условиях цифровизации российской экономики, формулирование предложений по оптимизации норм финансового и иного смежного законодательства, регламентирующего его правовое положение.

На достижение указанной цели направлено решение следующих задач:

- 1) исследовать генезис и развитие финансовой правосубъектности российских казначейских органов;
- 2) определить понятие финансовой правосубъектности Казначейства России;
- 3) выделить особенности, присущие финансовой правосубъектности Казначейства России;
- 4) рассмотреть транзакционные полномочия Казначейства России, определяющие его как «транзакционную систему»;
- 5) определить проблемы финансово-правового регулирования деятельности Казначейства России как контрольной системы;
- 6) исследовать основы финансово-правового регламентирования полномочий Казначейства России как оператора государственных информационных систем;
- 7) выявить перспективы дальнейшего финансово-правового регулирования имплементации современных технологий в деятельность Казначейства России.

Методологическую основу диссертационного исследования составляет опирающаяся на диалектическую теорию познания система общенаучных (сравнение, анализ, синтез, описание, классификация и др.), а также частнонаучных методов (историко-правовой, межотраслевой, формально-юридический и др.).

Историко-правовой метод был использован при исследовании генезиса и развития финансовой правосубъектности российских казначейских органов.

Методы формальной логики (сравнение, анализ, синтез, описание, классификация и иные) послужили базой для построения логических

умозаключений, обоснования выводов, формулирования авторских дефиниций понятий.

Системно-структурный метод был применен при классификации полномочий Казначейства России по группам и подгруппам в зависимости от различных оснований.

Посредством *формально-юридического метода* обнаружены коллизии и пробелы в действующем законодательстве, в результате чего были сформулированы конкретные предложения по внесению в него изменений.

Теоретическую основу диссертационного исследования составили труды ученых в области финансового права: А.Б. Альжановой, А.В. Амаряна, Л.Л. Арзумановой, Р.Е. Артюхина, Е.Г. Беликова, В.В. Бехер, И.В. Бит-Шабо, О.В. Болтиновой, Д.В. Винницкого, М.Г. Гогричани, А.В. Голубева, Е.Ю. Грачевой, Л.Н. Древаль, И.Ю. Карандаева, Е.А. Карандиной, А.В. Кузьминой, И.И. Кучерова, В.А. Лебедева, А.Ю. Логвенчевой, С.М. Мироновой, С.В. Мирошник, А.В. Никоненко, А.А. Нуртдинова, В.И. Панкратова, С.Г. Пепеляева, И.В. Петровой, Е.Г. Писаревой, Н.А. Поветкиной, М.М. Прошунина, Е.В. Покачаловой, С.В. Рыбаковой, Н.И. Химичевой, Л.В. Ходского, И.А. Цинделиани, Д.А. Шевелько, С.А. Шорникова, Е.Б. Чернобровкиной, А.Ю. Якимова, Д.И. Яковлева, А.А. Ябулганова.

Общетеоретические вопросы и выводы исследовались в том числе на основе трудов ученых в области теории государства и права, истории государства и права: Н.Г. Александрова, С.С. Алексеева, С.И. Архипова, Е.И. Бурьяновой, М.И. Брагинского, С.Н. Братуся, В.Н. Корнева, Б.М. Лазарева, Я.М. Магазинера, А.В. Малько, М.Н. Марченко, Н.И. Матузова, В.С. Нерсисянца, В.М. Сырых, Ю.А. Тихомирова, Е.А. Флейшица, Т.Я. Хабриевой.

Нормативно-правовую базу диссертационного исследования образуют Конституция Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации и иные акты бюджетного законодательства, Налоговый кодекс Российской Федерации, нормативно-правовые акты Президента Российской Федерации,

Правительства Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, Казначейства России.

Эмпирической базой диссертационного исследования следует считать полученные в процессе изучения правоприменительной практики результаты. Исследованы материалы судебно-арбитражной практики, информационные письма Министерства финансов Российской Федерации и Казначейства России, а также официальная статистическая информация.

Научная новизна диссертации заключается в том, что настоящая работа является одним из первых исследований, содержащих разработку финансово-правовых основ финансовой правосубъектности Казначейства России и ее трансформации в условиях цифровизации российской экономики. Впервые в науке финансового права выделены этапы развития финансовой правосубъектности российских казначейских органов; определены компоненты финансовой правосубъектности, классифицированы полномочия Казначейства России; исследованы проблемы взаимодействия Казначейства России с другими органами и организациями в РФ, определены возможности и предпосылки дальнейшего внедрения современных информационных технологий в деятельность Казначейства России.

На защиту выносятся следующие отличающиеся новизной положения:

1. Финансовая правосубъектность российских казначейских органов возникла и развивалась эволюционным путем с учетом тенденций, присущих каждому историческому периоду:

– Этап I. Древнерусский: зарождение финансовой правосубъектности российских казначейских органов (XII в. – третья четверть XVII в., состоит из двух периодов);

– Этап II. Дореволюционный: становление финансовой правосубъектности российских казначейских органов (четвертая четверть XVII в. – первая четверть XX в., состоит из шести периодов);

– Этап III. Советский: стагнация финансовой правосубъектности российских казначейских органов (1918–1991 гг.);

– Этап IV. Постсоветский («переходный»): этап обновления законодательства, регламентирующего финансовую правосубъектность российских казначейских органов (1992–2004 гг.);

– Этап V. Текущий («современный»): обновление, глобализация и цифровизация законодательства, регламентирующего финансовую правосубъектность Казначейства России, (2004 г. – н.в.).

Текущий этап дифференцирован на три самостоятельных периода:

– Период I. Становление законодательства, регламентирующего деятельность Казначейства России (2004 – 2016 гг.);

– Период II. Расширение финансовой правосубъектности Казначейства России путем передачи ему полномочий упраздненного Росфиннадзора, приобретение Казначейством России статуса «контрольной системы» (2016 – 2020 гг.);

– Период III. Трансформация финансовой правосубъектности Казначейства России путем наделения его полномочиями оператора системы казначейских платежей, по казначейскому сопровождению, казначейскому обслуживанию, осуществлению мониторинга в системе казначейских платежей, приобретение Казначейством России статуса «транзакционной системы».

2. Качественная трансформация финансовой правосубъектности Казначейства России, произошедшая в период с 2004 по 2024 гг., обусловлена такими факторами, как:

– административная реформа (2003 – 2005 гг.);

– создание, ввод в эксплуатацию, развитие, эксплуатация государственных информационных систем, оператором которых является Федеральное казначейство (2010 г. – н. в.);

– реформирование нормативно-правовой базы осуществления государственного контроля (2013 г.);

– упразднение Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в составе Министерства финансов Российской Федерации (2016 г.);

- реформирование системы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2021 г.);

- процесс цифровизации российской экономики и государственного управления.

3. Казначейство России обладает общей правосубъектностью: выступает как юридическое лицо и хозяйствующий субъект – заключает сделки, обеспечивающие его производственные интересы, осуществляет кадровую деятельность, применяет меры ограничительного, профилактического, предупредительного характера; выступает от имени государства в общественных отношениях, не являющихся бюджетными – в качестве истца по судебным искам в защиту гражданско-правовых интересов государства при невыполнении вынесенных Казначейством России предписаний о возмещении причиненного государству ущерба; в качестве ответчика по судебным искам о признании недействительными постановлений о привлечении к административной ответственности.

4. Федеральное казначейство обладает финансовой правосубъектностью, компонентами которой являются:

- бюджетная правосубъектность, обусловленная наличием компетенции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов, составляющих бюджетную систему Российской Федерации; финансовому контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета;

- налоговая правосубъектность, реализуемая в процессе участия в налоговых правоотношениях в качестве транзакционной системы;

- валютная правосубъектность, связанная с исполнением полномочий по осуществлению всех видов валютных отношений; проведением операций со средствами единого казначейского счета федерального уровня, находящимися в статусе временно свободных, их размещением на банковские депозиты; осуществлением купли-продажи ценных бумаг по договорам репо и иностранной валюты.

5. Как субъект финансового права и финансовых правоотношений Казначейство России в системе федеральных органов исполнительной власти исполняет свои функции в форме федеральной службы, подведомственной Министерству финансов Российской Федерации. По своей правовой природе функции, выполняемые Казначейством России, относятся и к функциям федеральных служб, и к функциям федеральных агентств, установленным Указом Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти», что обуславливает особый правовой статус Федерального казначейства в системе федеральных органов исполнительной власти.

6. Полномочия Казначейства России как субъекта финансового права в финансовых, а также иных публично-правовых отношениях классифицированы на группы, дифференцированные на подгруппы, в зависимости от вида выполняемых функций:

1) транзакционные:

- по исполнению федерального бюджета;
- по организации системы казначейских платежей;
- по казначейскому обслуживанию;
- по учету и распределению поступлений.

2) контрольные:

- по осуществлению контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере;
- по внешнему контролю деятельности аудиторских организаций;
- по контролю (надзору) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

3) учетные:

- по ведению казначейского учета операций, осуществляемых в системе казначейских платежей;

– по составлению и направлению казначейской, бюджетной, консолидированной бюджетной (финансовой), оперативной отчетности;

4) оператора государственных информационных систем:

– по организации защиты и защите информации, содержащейся в государственной информационной системе;

– по созданию государственной информационной системы;

– по вводу государственной информационной системы в эксплуатацию;

– по развитию государственной информационной системы;

– по эксплуатации государственных информационных систем;

– по выводу государственных информационных систем из эксплуатации.

5) по осуществлению отдельных функций финансовых органов:

– по управлению территориальными государственными внебюджетными фондами по исполнению бюджетов;

– по управлению государственными внебюджетными фондами по исполнению бюджетов государственных внебюджетных фондов;

– по обеспечению привлечения остатков средств на единый счет бюджета субъекта РФ (местного бюджета) и возврата привлеченных средств.

6) по управлению государственными финансовыми ресурсами:

– по прогнозированию движения денежных средств на едином казначейском счете;

– по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете.

7) по осуществлению производства по делам об административных правонарушениях;

8) централизуемые (связанные с исполнением функций органов исполнительной власти, их территориальных органов, подведомственных им федеральных казенных учреждений);

9) по обеспечению деятельности Федерального казначейства;

10) иные:

– по информационному взаимодействию;

- по кассовому обслуживанию бюджета Союзного государства;
- по ежегодной проверке годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации.

7. В бюджетных (финансовых) правоотношениях Казначейство России выполняет одновременно функции контрольной системы, транзакционной системы, учетной системы, информационной системы, а также рядом иных полномочий в финансово-бюджетных и иных публичных правоотношениях, что позволяет характеризовать его как орган с особой компетенцией в публичных финансовых (бюджетных) правоотношениях, «мультисистему» в области финансовой деятельности публично-правовых образований.

8. Транзакционная система Казначейства России определена как система, позволяющая за счет технических свойств, формируемых на основе современных цифровых технологий, в режиме реального времени (онлайн) обеспечивать исполнение федерального бюджета, выполнять функции по казначейскому сопровождению и обслуживанию, а также функции оператора системы казначейских платежей.

9. Казначейство России в бюджетной системе выступает в качестве контрольной системы, исполняя полномочия по внутреннему государственному финансовому контролю, ежегодной проверке годового отчета об исполнении бюджета субъектов Российской Федерации, контролю в сфере закупок для государственных нужд, анализу исполнения бюджетных полномочий органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, анализу осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, внешнему контролю качества работы аудиторских организаций.

Применение Казначейством России мониторинга как метода осуществления внутреннего контроля не отражено в статье 269.2 Бюджетного кодекса РФ, что требует соответствующего правового регулирования.

Использование государственных информационных систем предоставляет Казначейству России прямой доступ в режиме реального времени к информации о

подконтрольных объектах при осуществлении контрольной деятельности, что свидетельствует об осуществлении бюджетного мониторинга не только в системе казначейских платежей и, следовательно, требует отражения в статье 157 «Бюджетные полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля» Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10. Внедрение инновационных информационных технологий (блокчейн, искусственный интеллект, роботизация, технологии виртуальной и дополненной реальности) в государственное управление, в том числе, в деятельность Казначейства России при осуществлении возложенных на него полномочий, а также их правовая регламентация имеют определенные перспективы:

1) использование технологий блокчейн при проведении закупочных процедур обладает такими преимуществами, как гарантированная целостность и сохранность данных, содержащихся в системе; общая доступность информации о закупочной процедуре; поддержание уровня безопасности закупочной процедуры; дополнительные возможности для аналитики информации о закупочной процедуре; обеспечение конфиденциальности сведений;

2) характеристики расходных обязательств – публичность, стабильность, периодичность, длительность существования во времени – обуславливают перспективность использования смарт-контракта в целях исполнения бюджета;

3) технологии искусственного интеллекта возможно применять в целях осуществления мониторинга информации, содержащейся в Государственной интегрированной информационной системе «Электронный бюджет» (ГИИС «Электронный бюджет»), выявления нарушений с последующей передачей вопроса о необходимости применения санкций компетентному органу;

4) технологии виртуальной и дополненной реальности возможно использовать в деятельности Казначейства России с целью проведения обучения, тренингов для сотрудников, в том числе связанных с работой с инновационными информационными технологиями;

5) правовое регулирование современных цифровых технологий, внедряемых в деятельность Казначейства России, должно осуществляться при соблюдении

таких принципов, как: приоритет государственной безопасности; обеспечение целостности данных; обеспечение доступности информации; приоритет обеспечения конфиденциальности сведений; гарантированная сохранность данных.

Проведенное исследование послужило основанием для формулирования следующих предложений по совершенствованию действующего законодательства:

1. Включить в статью 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Понятия и термины, применяемые в настоящем Кодексе» абзацы следующего содержания:

– «оператор системы казначейских платежей – орган государственной власти, определенный согласно настоящему Кодексу, который обеспечивает функционирование системы казначейских платежей, осуществляет операции по казначейским счетам участников системы казначейских платежей на основании их распоряжений, принимает и исполняет распоряжения участников системы казначейских платежей, организует взаимодействие участников системы казначейских платежей в порядке, установленном нормативными правовыми актами, регламентирующими правила функционирования системы казначейских платежей»;

– «прямой участник системы казначейских платежей – лицо, непосредственно участвующее в осуществлении операций по казначейским счетам участников системы казначейских платежей в соответствии со статьей 242.8 настоящего Кодекса»;

– «косвенный участник системы казначейских платежей – лицо, опосредованно участвующее в осуществлении операций по казначейским счетам участников системы казначейских платежей в соответствии со статьей 242.8 настоящего Кодекса, помимо случаев передачи Казначейству России отдельных функций финансового органа субъекта Российской Федерации или муниципального образования либо органа управления государственным внебюджетным фондом согласно статье 220.2 настоящего Кодекса».

2. Включить в статью 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Бюджетные полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля» пункт 4.1 следующего содержания: «Казначейство России наделено полномочиями по мониторингу в сфере казначейских платежей, мониторингу закупок в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. Изложить абзац 1 пункта 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» в следующей редакции: «проводятся проверки, ревизии, анализ, обследования, мониторинг в ходе осуществления в установленном порядке контрольных мероприятий».

4. Изложить пункт 5.36 Постановления Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе» в следующей редакции: «создает, вводит в эксплуатацию, развивает, эксплуатирует, выводит из эксплуатации государственные информационные системы и их отдельные подсистемы, обеспечивает хранение содержащейся в базах данных государственных информационных систем информации, обеспечивает защиту информации, содержащейся в государственных информационных системах, в том числе персональных данных, <...>».

Теоретическая значимость диссертационной работы заключается в том, что результаты, выводы и предложения, научные положения, сформулированные автором, углубляют сферу научных знаний в области финансово-правового регулирования финансовой правосубъектности Казначейства России, ее трансформации в условиях цифровой экономики. Материалы диссертации могут быть использованы в дальнейших исследованиях в сфере финансового (бюджетного) права, а также при подготовке учебных и учебно-методических пособий по дисциплинам «Финансовое право», «Бюджетное право», «Финансовый

контроль», «Финансовый и бюджетный мониторинг», Казначейское сопровождение».

Практическая значимость диссертации состоит в том, что проведенное исследование направлено непосредственно на разрешение тех актуальных проблем, которые сложились в сфере финансово-правового регулирования полномочий Казначейства России. Результаты диссертационного исследования могут представлять интерес для Казначейства России, других государственных органов, общественных объединений и организаций, для иных органов, осуществляющих финансовый контроль в России.

Степень достоверности результатов диссертационного исследования. Результаты диссертационного исследования обладают логикой, аргументированы с научно-теоретической стороны, непротиворечивы. Выводы сделаны в результате использования комплексного подхода к исследованию, обобщения актуальной правоприменительной практики, применения общенаучных и частнонаучных методов познания.

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

Основные положения диссертационного исследования отражены в девяти научных статьях общим объемом 2,93 а.л., три из которых опубликованы в российских рецензируемых журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации для опубликования основных научных результатов диссертаций.

Наиболее значимые итоговые выводы диссертации представлены в ходе дискуссий на научных мероприятиях:

–XIII итоговая студенческая научная конференция Санкт-Петербургского института (филиала) Всероссийского государственного университета юстиции (РПА Минюста России) (г. Санкт-Петербург, 31 марта 2021 г.)

– VI Международная научно-практическая конференция в рамках Форума саратовской государственной юридической академии магистрантов, аспирантов и молодых ученых, посвящённой празднованию 90-летия Академии «Современная юридическая наука и практика: актуальные проблемы» (г. Саратов, 14 апреля 2021 г.);

– Саратовский молодежный международный юридический форум «Юридическая наука и правоприменение: взгляд молодых ученых» (г. Саратов, 21-22 апреля 2021 г.); VI Саратовские финансово-правовые чтения научной школы профессора Нины Ивановны Химичевой «Правосубъектность участников финансовых правоотношений и ее трансформация в условиях цифровой экономики» (г. Саратов, 9 июня 2021 г.);

– II Международная научно-практическая конференция «Наука, общество, образование в условиях цифровизации и глобальных изменений» (г. Пенза, 12 июня 2022 г.);

– Всероссийская научно-практическая конференция «Государство и право в исследовательских практиках молодых ученых» в рамках третьей сессии Всероссийской онлайн школы аспирантов юридических вузов (факультетов) «Диссертация как научный проект и научный текст» (21-23 июня 2022 г.);

– Всероссийская научно-практическая конференция «Противодействие коррупции в сфере государственных и муниципальных финансов» (г. Саратов, 27 октября 2022 г.);

– Международная научная конференция ГНИИ «Нацразвитие» «Вопросы внедрения результатов комплексных исследований в области высоких технологий» (г. Великий Новгород, 17 мая 2023 г.);

– Международная научная конференция ГНИИ «Нацразвитие» «Научные концепции инновационного развития общества в современных условиях» (г. Санкт-Петербург, 19 мая 2023 г.).

Материалы исследования использованы автором при подготовке и проведении практических занятий по дисциплине «Финансовое право» в

Профессионально-педагогическом колледже Саратовского государственного технического университета имени Гагарина Ю.А. (СГТУ им. Гагарина Ю.А.).

Структура диссертационного исследования обусловлена целью, задачами и логикой исследования. Работа состоит из введения, двух глав, включающих в себя семь параграфов, заключения, библиографического списка использованных источников.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ ПРАВОСУБЪЕКТНОСТИ КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ

1.1. Генезис и развитие финансовой правосубъектности российских казначейских органов (древнерусский – постсоветский этапы)

Современные финансовые отношения не могут быть эффективными без учета многовекового исторического опыта их формирования и развития, правового регулирования. В целях исследования теоретических основ финансовой правосубъектности Казначейства России необходимо иметь четкое представление об истоках формирования, поступательности развития, факторах, которые повлияли на ее эволюцию в разные исторические периоды существования российского государства.

Основной предпосылкой возникновения Казначейства России следует считать зарождение общественных отношений, связанных с хранением казенных денег, поступлением государственных доходов и их расходованием, ввиду чего история возникновения и развития государственных органов, уполномоченных в сфере указанных общественных отношений, неотделима от развития российского государства в целом¹.

Денежная казна как неотъемлемый атрибут российского государства существовала во все периоды развития истории России. Это обусловлено среди прочих причин тем, что в теории государства к числу признаков государства относят в том числе казну².

Организация процессов хранения казенных денег, поступления государственных доходов и их дальнейшего расходования осуществлялась различным образом в те или иные исторические периоды.

¹ См.: История Казначейства России // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/istoriya/> (дата обращения: 01.06.2024).

² См.: *Петросян М.А.* Государство как субъект международного частного права // Актуальные проблемы права: материалы V Междунар. науч. конф. (г. Москва, декабрь 2016 г.). М.: Буки-Веди, 2016. С. 189.

Некоторые авторы полагают, что в древнерусский период существовала должность казначея – должностного лица, которое относилось к боярской или княжеской администрации¹.

До распада Древнерусского государства (до XII в.) не существовало государственного бюджета – лишь частная казна государя, внутри которой никак не обособлялись государственные средства; предположительно, все расходы осуществлялись по усмотрению князя². Казначей был уполномочен содействовать князю в хранении княжеских средств³. Он не просто хранил средства княжеской казны, но и заведовал частью государственных доходов (в том числе таможенных).

Известно, что различными доходными статьями княжеской казны заведовали и другие чины, например дворецкий или стольник, в той части, в какой это относилось к осуществляемой ими деятельности.

В древнерусский период казначейская система выстраивалась в определенную структуру: боярину-казначее подчинялись нижестоящие чиновники-казначей и тиуны; на местах (в провинциальных городах) княжеским имуществом заведовали отдельные лица; в полной зависимости от князя существовали должности, контролирующие действия казначеев во избежание злоупотреблений с их стороны.

Другие же авторы считают, что казначей как должность с соответствующим наименованием впервые упоминается в Никоновском летописном своде 1409 года⁴: казна являлась органом, который контролировал взимание государственных

¹ См.: *Дубинский А.М.* Становление и развитие налоговых органов в России (в честь 25-летия налоговых органов Российской Федерации) // *Финансовое право*. 2016. № 1. С. 27; *Самоквасов Д.Я.* Главнейшие моменты в государственном развитии Древней Руси и происхождение Московского государства. Заметки по истории русского государственного устройства и управления. М.: URSS, 2016. С. 24; *Кононов П.И.* Процессы формирования, сущность и основные черты дворово-вотчинной системы княжеского управления и суда в Древней Руси в конце XI – первой половине XII века // *Административное право и процесс*. 2020. № 11. С. 70.

² См.: *Комягин Д.Л.* Принцип единства кассы в России: история и современность // *Финансовое право*. 2006. № 2. С. 10.

³ См.: *Лебедев В.А.* *Финансовое право: учебник*. М.: Статут, 2000. С. 12.

⁴ См.: *Дубинский А.М.* Указ. соч. С. 16–22.

налогов, таможенных сборов, ряда установленных повинностей; во главе казны стоял казначей.

С XII по XV в. происходило расширение границ российского государства, что способствовало увеличению государственной казны. Во времена царствования Ивана III данные обстоятельства послужили основанием для учреждения специального органа – Казенного двора¹. Во главе этого органа стоял Казначей.

Казенный двор, предположительно, был основан около 1495 г., изначально назывался Казенным приказом. В исторической литературе данный орган также именовали «Казенной избой»². Он существовал с XVI по XVII в. и являлся дворцовым учреждением, которое производило и хранило ценности казны царя, осуществляло финансирование государственных проектов, выдавало царское жалование³.

К XIV в. казна обслуживалась не только казначеем: в целях сбора доходов и ведения книг записи по ним были учреждены должности дьяков и подьячих; для того, чтобы содержать аппарат казны, были введены казначеевы, дьячи и подьячи пошлины⁴.

Казна являлась децентрализованным органом: с середины XVI в. часть ее функций была передана приказам⁵.

Таким образом, период с XII по XV в. характеризовался зарождением казначейских органов в российском государстве. Их функции выполняли бояре-казначей, чиновники-казначей, тиуны, а в дальнейшем – Казна; к их полномочиям

¹ См.: Казенный приказ // Энциклопедический словарь Брокгауза и Ефрона: в 86 т. (82 т. и 4 доп.). СПб., 1890. С. 115.

² См.: Устинова И.А. Делопроизводственные документы Патриарших приказов 1-й половины XVII в.: Приходная книга Патриаршего Казенного приказа 1640/41 г. Ч. 6. // Вестник церковной истории. 2016. № 3/4 (43/44). С. 36.

³ См.: Судебник 1497 г. // Российское законодательство X–XX веков: в 9 т. М., 1985. Т. 2. С. 54–62.

⁴ См.: Шорников С.А. Теоретико-правовые основы осуществления налоговых проверок в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008. С. 17.

⁵ Имеется в виду «приказ» как орган государственного управления в Русском царстве, заведующий особым родом государственных дел или отдельными областями государства (иначе: «палата», «изба», «двор», «дворец», «треть» или «четверть»).

относились хранение княжеских средств и заведывание таможенными государственными доходами.

Отличительной чертой периода с XV по XVII в. выступает расширение полномочий казначейских органов. Казенный двор, казначеи, дьяки и подьячьи, в отличие от органов, существовавших на предыдущем этапе, осуществляли не только хранение денежных средств, но и производство ценностей царской казны, финансирование государственных проектов, выдачу царского жалования, ввиду чего данный исторический этап можно охарактеризовать как этап становления казначейских органов в российском государстве¹.

В период правления Петра I (1682–1725) было проведено множество финансовых преобразований, обусловленных необходимостью строительства флота и обустройства армии.

С 1711 г. Казенный двор перешел в подчинение другого органа – Приказа Большой казны. Данный орган заведовал государственными доходами городов, сел и деревень, которые к тому моменту не были подчинены другим приказам, а также мастерами серебряного дела и торговыми людьми, таможенными, денежными доходами с кабаков и конских площадок; был упразднен к 1718 г.²

С 1710 по 1742 г. в российском государстве существовала Счетная (Казначейская) контора, к полномочиям которой относилось осуществление контроля за правильным поступлением налогов в государственную казну. Кроме того, был учрежден ряд коллегий с целью управления финансовым ведомством. В 1717 г. создана Штатс-контор-коллегия в целях надзора за всеми государственными расходами. Коллегия занималась составлением «штатов» государственных расходов по категориям: по государственным нуждам, артиллерии, гвардии и пехоте, по дворам; сравнением доходов и расходов каждой провинции, а также дальнейшим покрытием недостатков в одной провинции

¹ См.: Соборное Уложение 1649 г. // ПСЗ РИ. Собр. 1. Т. 1. № 1.

² См.: Грачева Е.Ю. Особенности становления бюджетного контроля в дореволюционной России // Банковское право. 2013. № 6. С. 19.

избытком в другой провинции¹. Перечисленное – прототип современных полномочий по планированию государственных расходов, составлению сметы расходов бюджета.

В 1718 году образована Камер-коллегия, предназначенная для выполнения функций по управлению государственным бюджетом и надзору в этой сфере, получением сведений об общем состоянии государственного хозяйства, определением размеров окладов податей, в 1719 году – Ревизион-коллегия, контролирующая исполнение смет по доходам и расходам².

Процесс формирования и распределения казны осуществлялся следующим образом. На местах сбор доходов проводился земскими комиссарами, контролируемые земскими камерирами. Собранный доход передавался рентмейстеру, уполномоченному на прием, хранение и выдачу сумм, которые поступали от камериров и от других источников, а также на отслеживание сроков возврата денег. Рентмейстер заведовал специальным органом – рентрией³.

Изложенное позволяет согласиться с позицией Х.В. Пешковой: о формировании государства России как стройной финансовой организации централизованного типа возможно говорить начиная с петровских времен⁴.

Таким образом, период петровского правления характеризуется выделением большого количества органов, выполняющих казначейские функции, последовательно сменявших друг друга; наделением казначейских органов полномочиями, сходными с современными контрольными полномочиями, а также полномочиями, связанными с планированием бюджета, составлением смет по доходам и расходам.

¹ См.: Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова, О.Ю. Бубнова и др.; отв. ред. Е.Ю. Грачева. М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2013. С. 49.

² См.: Именной указ от 12 декабря 1718 г. «О коллегиях» // ПСЗ РИ. Собр. 1. Т. 5. № 3255; Авдеева О.А., Знамеровский Е.В. Исторические аспекты формирования финансовых и налоговых институтов в национальном праве России // Финансовое право. 2017. № 10. С. 6.

³ Должность в провинции России, введенная Областной реформой Петра I. Рентмейстер выполнял функции казначея.

⁴ См.: Пешкова Х.В. Исторические аспекты бюджетного устройства России // История государственного аудита. 2012. № 1. С. 12.

В период царствования Екатерины II в 1764 г. создана Экспедиция о государственных доходах; в 1779 г. издан указ, в соответствии с которым завершены процессы формирования местных казначейств. В Москве и Петербурге образованы отдельные казначейства.

Для осуществления ревизии счетов в 1780-х гг. создана особая экспедиция, в структуру которой в дальнейшем вошли такие подразделения, как экспедиция доходов, экспедиция расходов, ревизионная экспедиция, экспедиция по взысканию недоимок.

Согласно акту «Учреждения для управления Российской империей», в 1775 г. в каждой российской губернии была создана Губернская казенная палата для «домостроительных дел», а также для управления казенными доходами. К функциям казенной палаты относились сбор доходов, передача доходов в установленное законом место, а также сохранение полученных доходов¹. Казенная палата подчинялась Министерству финансов, впоследствии – Главному управлению Государственного казначейства².

Упомянутый нормативный правовой акт учреждал специальные штаты государственных чиновников: в составе каждой российской губернии были выделены административно-территориальные единицы, названные уездами. Казначейские функции в каждом из уездов выполнялись уездным казначеем. В качестве центрального органа государственного аппарата на местах утвердилась Губернская казенная палата.

Казенная палата управляла губернскими и уездными организациями, уполномоченными на сбор государственных налогов, – губернскими и уездными присутствиями по налоговым делам, участковыми податными инспекциями, а также Казначейством, непосредственно выполнявшим кассовое обслуживание всех

¹ См.: *Ходский Л.В.* Государственное хозяйство и финансовая наука. Основные принципы и особенности государственного хозяйства и классификация государственных доходов // Публично-правовые исследования: электронный журнал. 2016. № 2. С. 122.

² См.: Именной указ от 24 марта 1781 г. «Об утверждении Наставления для производства дел в Казенных палатах» // ПСЗ РИ. Собр. 1. Т. 21. № 15141.

государственных учреждений; занималась утверждением контрактов всех государственных учреждений суммой до пяти тысяч рублей.

Контракты, суммы которых превышали пять тысяч рублей, но не превышали десять тысяч рублей, утверждались губернатором; контракты, по сумме превышающие десять тысяч рублей, утверждались министром финансов.

Любые расходы, планируемые губернскими ведомостями к осуществлению, подлежали согласованию с казенной палатой, наделенной функциями по контролю за соблюдением бюджетной дисциплины; ведомости не имели денежных средств в собственном свободном распоряжении¹.

В рассматриваемый период продолжало функционировать уже упомянутое учреждение Министерства финансов – Губернское казначейство, осуществлявшее кассовое обслуживание всех государственных учреждений, прием налогов от налогоплательщиков². Казначейство возглавлялось губернским казначеем, подотчетным губернатору³.

Следует резюмировать, что «золотой век» Российской империи с точки зрения функционирования казначейских органов характеризуется продолжением расширения их финансовой правосубъектности. Как финансовый орган, казначейство впервые обрело полномочия по кассовому обслуживанию государственных учреждений, утверждению контрактов государственных учреждений.

В период реформ Александра I, в 1802 г., в связи с принятием манифеста «Об учреждении министерств»⁴ в числе других министерств было создано Министерство финансов, структура и компетенция которого определялись

¹ См.: *Ходский Л.В.* Указ. соч. С. 108.

² См.: *Приходько М.А.* Историко-правовые особенности структуры Министерства финансов Российской империи в первой половине XIX в. // *Lex russica.* 2015. № 9. С. 125; *Печерин Я.И.* Исторический обзор правительственных, общественных и частных кредитных установлений в России. СПб., 1904. С. 131.

³ *Пешкова Х.В.* Указ. соч. С. 38–41.

⁴ Манифест от 8 сентября 1802 г. «Об учреждении Министерств» // *ПСЗ РИ.* Собр. 1. Т. 27. № 20406.

нормативным правовым актом «Особенное учреждение Министерства финансов», изданным 25 июня 1811 г¹.

Каждый министр был обязан предоставлять министру финансов табель планируемых расходов соответствующего министерства. Министр финансов же был обязан составлять Штат общих государственных расходов, который утверждался Императором, после чего передавался на исполнение Государственному казначею².

С момента создания министерств управление государственными финансами перераспределялось между тремя ведомствами: Министерством финансов, Государственным казначейством, Государственным контролером. В дальнейшем Государственное казначейство вошло в состав Министерства финансов, а в 1821 году оно было переименовано в Департамент Государственного казначейства³.

Вплоть до 1882 г. Департамент выполнял обширные функции: обеспечивал движение денежных сумм всех казначейств, занимался подсчетом государственных доходов и расходов, составлял государственную роспись доходов и расходов, рассматривал проекты законов, составляемых министерствами; в том случае, если в результате их принятия государство могло понести новые, ранее не предусмотренные расходы, заведовал монетной и пробирной частями⁴.

Действующие в Москве и Петербурге казначейства России в 1821 г. послужили базой для формирования Главного казначейства, в ведении которого находились губернские, а также окружные и местные казначейства. К функциям

¹ См.: *Михеева И.В.* Министерская система в Российской империи: этапы и принципы становления // История государства и права. 2013. № 11. С. 48; *Гальченко А.И.* Исторические аспекты деятельности российской прокуратуры по предупреждению нарушений законов // *Lex Russica*. 2017. № 9. С. 22; *Харченко О.В.* Министерства Российской империи в первой четверти XIX века и реализация ими правоохранительной функции государства // История государства и права. 2008. № 4. С. 15.

² См.: *Комягин Д.Л.* Федеральное казначейство – из прошлого в будущее // *Финансы*. 1998. № 5. С. 57.

³ См.: *Комягин Д.Л.* Принцип единства кассы в России. С. 10.

⁴ См.: Учреждение Департамента Государственного казначейства от 2 февраля 1821 г. // ПСЗ РИ. Собр. 1. Т. 37. № 28542.

Главного казначейства относились прием, хранение и отпуск сумм на государственные расходы¹.

Именно с момента учреждения Государственного казначейства в 1821 г. возможно говорить о возникновении механизма деятельности российских казначейских органов, имеющего сходство с современным порядком осуществления бюджетного процесса.

В период правления Николая I (1825–1855) подверглась изменению процедура утверждения государственного бюджета: сметы проектов бюджета утверждались в Комитете финансов, после чего передавались для предварительного утверждения Императора и далее – в Государственный совет. Только после этого смета бюджета окончательно утверждалась Императором.

Начиная с 1854 г. порядок вновь был изменен: ведомства предоставляли сметы планируемых расходов в Государственный совет, где они обсуждались и утверждались, после чего министр финансов составлял проект бюджета и передавал его в Комитет финансов и далее – на утверждение Императору.

В 1837 г. была выпущена Инструкция для уездных казначеев, установившая их полномочия, способы и порядок их осуществления. К полномочиям относились прием платежей, хранение и выдача денежных сумм, составление текущей и окончательной отчетности².

Соответственно, в период царствования Николая I большое внимание уделялось реформированию и регламентации процедурных вопросов, связанных с осуществлением бюджетного процесса.

Принцип «единства кассы» был введен в качестве эксперимента в 1864 г. в Санкт-Петербурге и подразумевал, что счета государственных учреждений находились исключительно на казначейском обслуживании и никогда не передавались ни в Государственный банк, ни в коммерческие банки³. Начиная с

¹ См.: Земцов А.А., Островская Т.М. Организационно-функциональная структура Министерства финансов России: 200 лет развития. Томск: Изд-во НГЛ, 2002. С. 89.

² См.: Комягин Д.Л. Федеральное казначейство – из прошлого в будущее. С. 58.

³ См.: Снегирева В.Н. Принципы бюджетного процесса в науке российского финансового права // Актуальные проблемы российского права. 2015. № 9. С. 66.

1865 г. принцип «единства кассы» получил свое распространение и на иные области.

Губернские казначейства были классифицированы по разрядам в мае 1872 г. В соответствии с классификацией первый разряд формировался казначействами военно-окружных центров, а второй, третий и четвертый – в соответствии с количеством статей доходов и расходов. Казначейства отдельных городов, таких как Москва, Санкт-Петербург, Ташкент, Варшава, Иркутск, к какому-либо разряду не относились.

Кроме того, в этот же год была издана Инструкция для казначейских органов, которая регламентировала правила осуществления различных операций: приема монет и кредитных бумаг, осуществления платежей, выдачи пенсий и пособий.

Согласно Инструкции, к обязанностям казначейств относились: прием всех государственных доходов от плательщиков; прием касс от специальных сборщиков; выплаты кредиторам; передача государственных доходов уездными казначействами в губернские казначейства; передача государственных доходов губернскими казначействами в Государственный банк; передача губернскими и уездными казначействами государственных доходов в другие казначейства и кассы специальных сборщиков; ведение счетов по денежным и материальным капиталам; предоставление отчетности и сведений Казенной палате и иным учреждениям; предоставление местной казенной палате документов и книг по сбору доходов и осуществлению расходов; выдача торговых свидетельств; прием депозитов; продажа марок, гербовой бумаги, бланков, свидетельств и патентов. Помимо этого, казначейства были освобождены от ведения сметного счетоводства по доходам и расходам.

Времена правления Александра II (1855–1881), таким образом, характеризуются закреплением на законодательном уровне принципов единства кассы и рационализации, а также первым в российской истории опубликованием государственных доходов и расходов.

К 1885 г. казначейства были подотчетны казенным палатам. В ведении последних находились податные инспекции, осуществляющие контроль за

поступлением торговых и окладных сборов, поступлением пошлин, и ряд иных функций. При казначействах были открыты сберегательные кассы¹.

В военное время в районах действия армии учреждались полевые казначейства². Например, приказом по военному ведомству 1876 г. № 333 было утверждено «Временное положение о казначейской части при армии в военное время», ставшее первым документом, установившим принципы организации казначейской сети в русской армии³.

В 1890 г. утверждено «Положение о губернских и уездных земских учреждениях», что повлекло расширение деятельности казначейства и увеличение штатов сотрудников ввиду увеличения общего количества приходно-расходных статей, счетов в бухгалтерских книгах⁴.

С 1897 г. к функциям казначейств отнесен прием изделий из драгоценных металлов в целях отправки в окружные пробирные управления. Если в городе присутствовало казначейство, но отсутствовало отделение Госбанка, то к функциям казначейства относились размен денег, уплата процентов по процентным бумагам, осуществление переводов, продажи и покупки государственной ренты⁵.

В период правления Александра III (1884–1894) Казначейство установилось в финансовой системе государства как орган с широкими полномочиями, осуществляющий прием и хранение доходов, исполнение расходов, подсчет доходов и расходов, продажу бланков, свидетельств, марок, патентов, выдачу промысловых билетов и свидетельств, а также, в ряде случаев, размен денег, уплату

¹ См.: Казначейская система исполнения бюджета: учебное пособие / под ред. О.В. Врублевской, Н.Г. Ивановой. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2000. С. 98.

² См.: Тиванов В.В. Денежные капиталы в русской армии. М.: Воениздат, 1996. С. 56.

³ См.: Коречков Ю.В. Полевые казначейства в русской армии // Финансы и кредит. 2016. № 38. С. 47.

⁴ Положение о губернских и уездных земских учреждениях от 12 июня 1890 года // Полное собрание законов Российской империи. Собрание третье. Т. X. Отделение первое. № 6927. СПб., 1893.

⁵ См.: Фадейкина Н.В., Воронов В.А. История российского казначейства: дореволюционный период // Финансы. 2005. № 2. С. 24.

процентов по процентным бумагам, осуществление переводов, продажи и покупки государственной ренты.

После революции Казначейство, как и многие другие органы, было расформировано. Поскольку Казначейство функционировало в составе Министерства финансов, его упразднение пришлось на период упразднения самого министерства¹.

Фактически Департамент Государственного казначейства продолжал функционировать до момента издания Декрета СНК РСФСР от 26 апреля 1917 г. об упразднении казначейских органов².

В октябре 1917 г. казначейские органы были объединены с учреждениями Народного банка³. Следует согласиться с А.Ю. Логвенчевой, отмечающей, что соответствующее слияние закрепило переход от казначейского исполнения бюджетов к банковскому⁴.

В советский период последовательно учреждались и упразднялись новые государственные органы, такие как Наркомат финансов, Народный банк РСФСР, Министерство финансов РСФСР, Государственный банк СССР. Указанные финансовые органы осуществляли управление финансами аппарата советского государства⁵.

В течение 1918–1991 гг. самостоятельный казначейский орган отсутствовал, отдельные казначейские и кассовые функции выполнялись подразделениями иных органов.

Кардинальные политические преобразования 90-х гг. XX в. потребовали пересмотра практически всех отраслей российского права, что коснулось и

¹ См.: Декрет II Всероссийского съезда Советов рабочих и солдатских депутатов от 26 октября 1917 г. «Об учреждении Совета Народных Комиссаров» // Собрание узаконений РСФСР. 1917. № 1, ст. 1.

² См.: Декрет СНК РСФСР от 26 апреля 1918 г. № 487 «О порядке ликвидации эвакуируемых казенных палат и казначейств» // Собрание узаконений РСФСР. 1918. № 37, ст. 487.

³ См.: Декрет СНК РСФСР от 31 октября 1918 г. «О слиянии Казначейств с учреждениями Народного банка» // Собрание узаконений РСФСР. 1918. № 81, ст. 848.

⁴ См.: Логвенчева А.Ю. Финансово-правовое регулирование контрольной деятельности Федерального казначейства. С. 60.

⁵ См.: Зверев А.Г. Записки министра. М.: Политиздат, 1973. С. 201, 234–236; Ходский Л.В. Указ. соч. С. 117–156.

деятельности казначейских органов. В указанный период правовое регулирование, формы осуществления казначейской деятельности получили новое развитие.

Казначейство России было создано в 1992 г. Указом Президента РФ № 1556¹ в составе Министерства финансов РФ как единая централизованная система органов, включающая Главное управление и территориальные органы. Его полномочия и структура были конкретизированы Постановлением Правительства РФ № 864². На Казначейство России были возложены достаточно широкие полномочия: контрольные, направленные на осуществление контроля над использованием средств республиканского бюджета в отношении широкого перечня подконтрольных субъектов; информационные, нацеленные на получение информации об использовании средств бюджета различными органами и организациями; санкционные, связанные с применением мер реагирования в ответ на нарушения, которые выявляются в деятельности субъектов, использующих средства бюджета.

Полномочия Главного управления были направлены на организационную работу, долгосрочное и краткосрочное планирование, сбор и анализ информации, а также руководство территориальными органами, а полномочия территориальных органов – непосредственно на исполнение бюджета, учет бюджетных средств, распределение доходов между бюджетами, осуществление операций с бюджетными средствами, контроль за исполнением бюджетных операций.

1993 г. для Российской Федерации был ознаменован принятием Конституции. Основной Закон выступил фундаментом для всех отраслей современного законодательства³, в том числе, бюджетного.

¹ См.: Указ Президента РФ от 8 декабря 1992 г. № 1556 «О Федеральном казначействе» (утратил силу) // Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации. 1992. № 21, ст. 2101.

² См.: Постановление Правительства РФ от 27 августа 1993 г. № 864 «О Федеральном казначействе Российской Федерации» (утратило силу) // Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации. 1993. № 35, ст. 3320.

³ Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с изм., одобр. в ходе общерос. голосования 1 июля 2020 г.) // Российская газета. 1993. № 237.

В 1999 г. была утверждена Федеральная целевая программа развития органов казначейства на период 2000–2004 годов. Целью программы стало формирование системно значимой казначейской системы, способной осуществлять контроль за государственными финансовыми ресурсами, эффективность управления ими.

С 1 января 2000 г. в силу вступил Бюджетный кодекс РФ, установив общие принципы бюджетного законодательства, организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений¹.

Период с 1992 по 2004 г. следует характеризовать как переходный, этап обновления законодательства, регламентирующего деятельность казначейских органов, перестройки финансово-правового регулирования этой деятельности.

Таким образом, проведенный анализ наглядно демонстрирует поступательное развитие и дальнейшее расширение финансовой правосубъектности российских казначейских органов:

1. Древнерусский этап (этап зарождения финансовой правосубъектности российских казначейских органов, XII в. – третья четверть XVII в.):

1) период с XII по XV в. – первое появление казначейских органов, выполнение ими полномочий по хранению княжеских средств;

2) период с XV по XVII в. – расширение полномочий казначейских органов в связи с выполнением функций по производству ценностей царской казны, операций для царских нужд, осуществлением финансирования государственных проектов.

2. Дореволюционный этап (этап становления финансовой правосубъектности российских казначейских органов, четвертая четверть XVII в. – первая четверть XX в.):

1) период правления Петра I (1682–1725) – выделение большого количества органов, выполняющих казначейские функции, последовательно сменявших друг друга; наделение казначейских органов полномочиями, сходными с современными

¹ См.: Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (в ред. от 26 февраля 2024 г.) // СЗ РФ. 1998. № 31, ст. 3823; 2024. № 10, ст. 1311.

полномочиями по контролю за правильным поступлением доходов в государственный бюджет, по планированию бюджета и составлению смет расходов и доходов, покрытию недостатков бюджетов;

2) период правления Екатерины II (1762–1796) – продолжение расширения финансовой правосубъектности казначейских органов, появление у казначейских органов полномочий по кассовому обслуживанию государственных учреждений, их кассовому обслуживанию;

3) период правления Александра I (1801–1825) – формирование механизма деятельности российских казначейских органов, имеющего сходство с современным порядком осуществления бюджетного процесса;

4) период правления Николая I (1825–1855) – реформирование и регламентация процедурных вопросов, связанных с осуществлением бюджетного процесса;

5) период правления Александра II (1855–1881) – закрепление на законодательном уровне принципов единства кассы и рационализации, первое в российской истории опубликование государственных доходов и расходов;

6) период правления Александра III (1884–1894) – установление казначейства в российской финансовой системе как органа с широкими полномочиями, в ряде случаев исполняющего функции иных органов.

3. Советский этап (этап стагнации финансовой правосубъектности российских казначейских органов, 1918–1991 гг.) – расформирование самостоятельного казначейского органа, выполнение отдельных казначейских и кассовых функций иными государственными органами.

4. Постсоветский этап («переходный» этап, 1992–2004 гг.) – обновление законодательства, регламентирующего деятельность казначейских органов, перестройка финансово-правового регулирования этой деятельности; учреждение Казначейства России в статусе федеральной службы, подчиненной Министерству финансов РФ.

Генезис финансовой правосубъектности Казначейства России на текущем историческом этапе требует более детального исследования.

1.2. Трансформация финансовой правосубъектности Казначейства России на современном историческом этапе

Трансформация общества и экономики, обусловленная широким использованием цифровых технологий, приводит к появлению новых явлений в экономике, тесно связанных как с использованием цифровых технологий, так и с изменением правоотношений между субъектами под их влиянием¹.

Несмотря на длительный период существования, финансовая правосубъектность Казначейства России получила наиболее существенное развитие уже на современном историческом этапе, что обусловлено, во-первых, изменениями, которые вносились в Постановление Правительства РФ № 703 «О Казначействе России»², а во-вторых, цифровизацией мировой и российской экономики, методов управления государственными органами, внедрением инновационных казначейских технологий исполнения бюджета.

В результате административной реформы, проведенной в системе органов исполнительной власти в 2003 – 2005 годах, Казначейство России оказалось выделено из состава Минфина России в форме федеральной службы, подведомственной последнему³.

Постановлением Правительства РФ № 703 было утверждено новое Положение о Федеральном казначействе. Данное положение до настоящего момента остается актуальным и отражает основные задачи, которые поставлены перед Казначейством России: проведение кассовых операций по исполнению бюджета; осуществление предварительного и текущего контроля за соблюдением бюджетного законодательства участниками бюджетного процесса; распределение доходов бюджета между бюджетами разного уровня; кассовое обслуживание

¹ См.: Миронова С.М. Правовая природа цифровых платформ в условиях гиг-экономики // Цифровые технологии и право. Сборник научных трудов I Международной научно-практической конференции. В 6-ти томах. Том 1. Под редакцией И.Р. Бегишева [и др.]. Казань, 2022. С. 264.

² См.: Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе» (в ред. от 3 марта 2023 г.) // СЗ РФ. 2004. № 49, ст. 4908; 2023. № 32, ч. 2, ст. 6389.

³ См.: Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» (в ред. от 27 марта 2023 г.) // СЗ РФ. 2004. № 11, ст. 495; 2023. № 14, ст. 2394.

исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов; составление отчетности об исполнении бюджета.

С 2004 по 2024 г. изменения в указанное Положение вносились двадцать четыре раза. В основном они были связаны с наделением Казначейства России новыми полномочиями.

Первые изменения, внесенные постановлениями Правительства РФ в период с 2004 по 2016 г., существенно не видоизменяли финансовую правосубъектность ведомства и были связаны либо с установлением организационных аспектов, либо с уточнением уже существующих полномочий¹. Указанный период следует

¹ Постановление Правительства РФ от 11 ноября 2006 г. № 669 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 и от 01 декабря 2004 г. № 703» (в ред. от 28 января 2011 г.) // СЗ РФ. 2006. № 47, ст. 4900; 2011. № 6, ст. 888; Постановление Правительства РФ от 24 апреля 2008 г. № 301 «О некоторых вопросах структуры и организации деятельности Министерства финансов Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные Постановления Правительства Российской Федерации» (в ред. от 28 января 2011 г.) // СЗ РФ. 2008. № 17. Ст. 1895; 2011. № 6, ст. 888; Постановление Правительства РФ от 07 ноября 2008 г. № 814 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (в ред. от 02 ноября 2022 г.) // СЗ РФ. 2008. № 46, ст. 5337; 2022. № 45, ст. 7738; Постановление Правительства РФ от 27 января 2009 г. № 43 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (в ред. от 16 марта 2009 г.) // СЗ РФ. 2009. № 6, ст. 738; 2022. № 45, ст. 7738; Постановление Правительства РФ от 15 июня 2010 г. № 438 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (в ред. от 02 ноября 2022 г.) // СЗ РФ. 2010. № 26, ст. 3350; 2022. № 45, ст. 7738; Постановление Правительства РФ от 28 января 2011 г. № 39 «О предельной численности и фонде оплаты труда федеральных государственных гражданских служащих и работников центральных аппаратов и территориальных органов федеральных органов исполнительной власти» (утратило силу) // СЗ РФ. 2011. № 6, ст. 888; 2013. № 8, ст. 841; Постановление Правительства РФ от 24 марта 2011 г. № 210 «Об организации деятельности, связанной с учреждением геральдических знаков федеральных органов исполнительной власти, руководство деятельностью которых осуществляет Правительство Российской Федерации, и о внесении изменений в акты Правительства Российской Федерации» (в ред. от 02 ноября 2022 г.) // СЗ РФ. 2011. № 14, ст. 1935; 2022. № 45, ст. 7738; Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1147 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703» // СЗ РФ. 2012. № 1, ст. 180; Постановление Правительства РФ от 15 июня 2013 г. № 506 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» // СЗ РФ. 2013. № 25, ст. 3167; Постановление Правительства РФ от 02 ноября 2013 г. № 988 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации в части полномочий федеральных органов исполнительной власти в сфере образования» (в ред. от 21 февраля 2024 г.) // СЗ РФ. 2013. № 45, ст. 5822; 2024. № 9, ст. 1244; Постановление Правительства РФ от 18 июня 2014 г. № 558 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (в ред. от 13 апреля 2016 г.) // СЗ РФ. 2014. № 26, ч. II, ст. 3561; 2016. № 7, ст. 2399; Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2014 г. № 1581 «О внесении изменений в некоторые акты

характеризовать как этап становления законодательства, регламентирующего деятельность современного Казначейства России.

Первые существенно расширившие правосубъектность Казначейства России изменения были внесены в 2016 г. в связи с упразднением Росфиннадзора и передачей его полномочий Казначейству России¹. В результате названных изменений Казначейство России приобрело характер «контрольной» системы в связи с наделением его широкими контрольными полномочиями: контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере; внешний контроль за деятельностью аудиторских организаций; производство по делам об административных правонарушениях; контроль за устранением выявленных нарушений; представление интересов в судебных органах по вопросам, относящимся к компетенции; анализ проведения внутреннего контроля и аудита; функции удостоверяющего центра, выдающего сертификаты ключей проверки электронных подписей.

В 2021 г. в Положение о Федеральном казначействе были внесены обширные изменения, потребовавшие утверждения его в новой редакции. Изменения обусловлены дополнением Бюджетного кодекса РФ новыми главами – «Система казначейских платежей», «Казначейское обслуживание», «Казначейское сопровождение». Казначейство России приобрело соответствующие полномочия по организации системы казначейских платежей, казначейскому обслуживанию и казначейскому сопровождению. Впервые Федеральное казначейство в системе федеральных органов исполнительной власти получило обозначение как орган, обеспечивающий исполнение федерального бюджета, осуществляющий полномочия оператора системы казначейских платежей, казначейское

Правительства Российской Федерации по вопросам полномочий федеральных органов исполнительной власти в сфере осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд» (в ред. от 02 ноября 2022 г.) // СЗ РФ. 2015. № 2, ст. 491; 2022. № 45, ст. 7738; Постановление Правительства РФ от 25 декабря 2015 г. № 1435 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (в ред. от 02 ноября 2022 г.) // СЗ РФ. 2016. № 2, ч. I, ст. 325; 2022. № 45, ст. 7738; Постановление Правительства РФ от 13 апреля 2016 г. № 300 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (в ред. от 09 июня 2022 г.) // СЗ РФ. 2016. № 17, ст. 2399; 2022. № 34, ст. 4069.

¹ СЗ РФ. 2016. № 7, ст. 2399; 2022. № 24, ст. 4069.

обслуживание, контрольно-надзорные функции, функции оператора государственных информационных систем в установленной сфере деятельности¹.

В июле 2022 г. полномочия Казначейства России по казначейскому обслуживанию были дополнены широкими полномочиями по казначейскому сопровождению и бюджетному мониторингу в системе казначейских платежей².

В марте 2023 г. к числу полномочий ведомства в финансово-бюджетной сфере добавлены полномочия по контролю (анализу) финансовых и хозяйственных операций государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний и хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля прямого или косвенного участия Российской Федерации превышает 50 процентов³.

С августа 2023 г. к полномочиям Казначейства России отнесены: установление порядка регистрации участников контрактной системы в сфере закупок, порядка использования ЕИС; осуществление размещения средств страховых взносов на финансирование накопительной пенсии, дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, взносов работодателя в пользу застрахованного лица, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений»⁴.

Таким образом, развитие финансовой правосубъектности Казначейства России на современном этапе осуществлялось в несколько последовательно сменяющих друг друга этапов:

1) 2004–2016 гг. – этап становления законодательства, регламентирующего деятельность Казначейства России;

¹ См.: Постановление Правительства РФ от 17 декабря 2021 г. № 2338 «О внесении изменений в Положение о Федеральном казначействе» // СЗ РФ. 2021. № 52, ч. 1, ст. 9172.

² См.: Постановление Правительства РФ от 14 июля 2022 г. № 1253 «О внесении изменений в Положение о Федеральном казначействе» // СЗ РФ. 2022. № 29, ч. 3, ст. 5505.

³ См.: Постановление Правительства РФ от 24 марта 2023 г. № 447 «О внесении изменений в Положение о Федеральном казначействе» // СЗ РФ. 2023. № 13, ст. 2300.

⁴ См.: Постановление Правительства РФ от 3 августа 2023 г. № 1272 «О внесении изменений в Положение о Федеральном казначействе» // СЗ РФ. 2023. № 32, ч. 2, ст. 6389.

2) 2016–2020 гг. – расширение финансовой правосубъектности Казначейства России путем передачи ему полномочий упраздненного Росфиннадзора, приобретение ведомством статуса «контрольной системы», а также оператора государственных информационных систем;

3) 2021 г. – н. в. – расширение финансовой правосубъектности Казначейства России путем наделения его полномочиями оператора системы казначейских платежей, по казначейскому сопровождению, казначейскому обслуживанию, осуществлению мониторинга в системе казначейских платежей, приобретение Казначейством России статуса «транзакционной системы».

Трансформация правосубъектности Казначейства России во многом обусловлена процессами глобализации и цифровизации, затронувшими бюджетные правоотношения. Развитие цифровых технологий и их внедрение в экономику и финансы, получившее название «цифровизация», оказывает существенное влияние на развитие целого ряда финансово-правовых институтов¹.

Под цифровизацией следует понимать внедрение цифровых технологий куда-либо, возможность автоматизации различных действий, операций, функций с помощью использования современных информационных технологий. В качестве

¹ См.: *Исайчева, А.А.* О трансформации финансовой правосубъектности Казначейства России в условиях развития цифровой экономики // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2022. № 3 (146). С. 236; 269; *Исайчева А.А.* Особенности правового регулирования деятельности Казначейства России в условиях цифровизации российской экономики // Правосубъектность участников финансовых правоотношений и ее трансформация в условиях цифровой экономики. Сборник по материалам VI Саратовских финансово-правовых чтений научной школы имени Н.И. Химичевой -Международной научно-практической конференции в рамках Саратовского международного юридического форума, посвященного 90-летнему юбилею Саратовской государственной юридической академии; под ред. Е.В. Покачаловой. Саратов. 2022. С. 70. *Хабриева Т.Я.* Право перед вызовами цифровой реальности // Журнал российского права. 2018. № 9. С. 8; *Леднева Ю.В.* Понятие цифрового бюджета по российскому законодательству // Финансовое право. 2019. № 9. С. 8; *Поветкина Н.А.* «Цифровой бюджет»: будущее или настоящее? // Финансовое право. 2019. № 8. С. 9; *Кудряшова Е.В.* Уплата налогов криптовалютами: практика государств и теоретические вопросы // Финансовое право. 2019. № 9. С. 19; *Кучеров И.И.* Криптовалюта как правовая категория // Финансовое право. 2018. № 5. С. 5; *Шохин С.О.* Тенденции развития финансового права: истоки и современность // Финансовое право. 2003. № 2. С. 6; Новые институты бюджетного права в условиях цифровой революции: монография / кол. авт. под ред. Р.Е. Артюхина, Н.А. Поветкиной. М.: ИЗиСП при Правительстве РФ; Норма; ИНФРА-М, 2021. 192 с.

синонимов данного термина нередко называют также компьютеризацию, информатизацию.

Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ определяет цифровизацию как процесс организации в составе цифровой среды бизнес-процессов, которые ранее выполнялись человеком без использования цифровых продуктов¹.

Современный этап развития IT-технологий и сети Интернет называют «цифровой эволюцией», которая нашла свое выражение в создании искусственного интеллекта, распространении интернета вещей, сервисов автоматической идентификации, сбора, обработки глобальных баз данных, облачных технологий, социальных сетей, а также в создании принципиально новых механизмов, с помощью которых взаимодействуют человек и машина².

Основой формирования цифровой экономики выступают информационно-коммуникационные технологии (ИКТ). Степень развития таких технологий оценивается по индексу ИКТ (ICT Development Index), ежегодно публикуемому Международным союзом электросвязи ООН. По данным за 2023 г., рейтинг России составил 88,9 из 100³.

Цифровизация – одно из наиболее важных, ключевых направлений в процессе развития государственного управления. Активное развитие цифровизация получила в сфере экономики. Ряд авторов полагают, что сфера публичных финансов – одна из наиболее экспериментальных с точки зрения внедрения цифровых технологий, что обусловлено особой ролью финансов, которые не только являются фундаментом реализации абсолютно всех сфер

¹ См.: Приказ Минкомсвязи России от 1 августа 2019 г. № 428 «Об утверждении Разъяснений (методических рекомендаций) по разработке региональных проектов в рамках федеральных проектов национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² См.: *Карцхия А.А.* Цифровая революция: новые технологии и новая реальность // Правовая информатика. 2017. № 1. С. 13.

³ См.: Индекс развития ИКТ // Википедия: свободная энциклопедия. URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%98%D0%BD%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81_%D1%80%D0%B0%D0%B7%D0%B2%D0%B8%D1%82%D0%B8%D1%8F_%D0%98%D0%9A%D0%A2 (дата обращения: 01.06.2024).

деятельности государства, но и способны в условиях эффективного развития существенно влиять на развитие иных общественных сфер¹.

Согласно Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 гг., цифровая экономика – хозяйственная деятельность, характеризующаяся наличием ключевого фактора в виде данных в цифровом виде, возможностью обеспечивать обработку информации в больших объемах. Результат такой деятельности позволяет повысить эффективность различных сфер деятельности в сравнении с традиционными формами хозяйствования.

В рамках Стратегии в июле 2017 г. была принята программа «Цифровая экономика Российской Федерации». Мероприятия, которые заложены в программе, своей целью имеют не только повышение качества и доступности товаров и услуг, которые производятся в условиях цифровой экономики, но и повышение цифровой грамотности, информированности, и улучшение за счет этого качества государственных услуг для граждан, их доступности и безопасности.

По мнению Е.С. Матьяновой, под цифровой экономикой необходимо понимать такую экономическую деятельность, которая развивается в ускоренных темпах и напрямую связана с развитием современных цифровых технологий в таких сферах, как государственное управление, экономика, предпринимательство, социальное развитие². В качестве отдельного проекта цифровизация правотворчества не выделена в национальной программе «Цифровая экономика Российской Федерации».

Дальнейшее направление развития законодательных процессов в части правового регулирования цифровой экономики нашло свое отражение в таких правовых актах, как Федеральный закон от «Об экспериментальных правовых

¹ См.: Федеральный закон от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (в ред. от 17 марта 2023 г.) // СЗ РФ. 2014. № 26, ст. 3378; 2023. № 8, ст. 1206; Цифровая экономика: актуальные направления правового регулирования: научно-практическое пособие / М.О. Дьяконова, А.А. Ефремов, О.А. Зайцев и др.; под ред. И.И. Кучерова, С.А. Сеницына. М.: ИЗиСП при Правительстве РФ; НОРМА, 2022. С. 98;

² См.: Финансовое право в условиях развития цифровой экономики: монография / К.Т. Анисина, Б.Г. Бадмаев, И.В. Бит-Шабо и др.; под ред. И.А. Цинделиани. М.: Проспект, 2021. С. 90.

режимах в сфере инноваций в Российской Федерации»¹; Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации»², «Основные направления развития информационной безопасности кредитно-финансовой сферы в период с 2019 по 2021 год»³, «Основные направления развития информационной безопасности кредитно-финансовой сферы на период 2023 - 2025 годов»⁴.

Пандемия COVID-19, с которой Российская Федерация столкнулась в 2020 г., послужила толчком для развития цифровых технологий. В связи с введением в определенные периоды существенных ограничений, связанных с передвижением физических лиц и их нахождением в общественных местах, в том числе при исполнении трудовых функций, стало очевидно, что цифровизация – важнейшее, генеральное направление развития экономики и управления.

Процессы цифровизации затронули и бюджетные правоотношения; в России осуществляется постепенный переход к цифровому бюджету начиная ориентировочно с 2010 года, когда Правительством РФ была утверждена государственная программа «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», целью которой является регулирование финансовых рынков⁵. Была особо отмечена необходимость создания особой информационной интегрированной системы, предназначенной для управления государственными финансами в России – электронного бюджета.

¹ См.: Федеральный закон от 31 июня 2020 г. № 258-ФЗ «Об экспериментальных правовых режимах в сфере цифровых инноваций в Российской Федерации» (в ред. от 2 июля 2021 г.) // СЗ РФ. 2020. № 31, ч. 1, ст. 5017; 2021. № 27, ч. 1, ст. 5159.

² См.: Паспорт национального проекта «Национальная программа "Цифровая экономика Российской Федерации"» (утв. президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 4 июня 2019 г. № 7). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

³ См.: Основные направления развития информационной безопасности кредитно-финансовой сферы на период 2019–2021 годов (утв. Банком России). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁴ См.: Основные направления развития информационной безопасности кредитно-финансовой сферы на период 2023 - 2025 годов (одобрены Советом директоров Банка России 22 мая 2023 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁵ См.: Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. № 320 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков"» (в ред. от 23 марта 2021 г.) // СЗ РФ. 2014. № 18, ч. 3, ст. 2166; 2021. № 40, ст. 6837.

Подтверждая названную необходимость, в 2011 г. Правительство РФ утвердило концепцию создания и развития системы «Электронный бюджет»¹, 2015 г. – положение непосредственно о системе². В системе «Электронный бюджет» были сформированы сервисные подсистемы, каждая из которых отвечает за отдельную функцию (учет и отчетность, финансовый контроль, управление государственным долгом, управление бюджетными доходами и расходами).

Для размещения и предоставления информации был разработан и введен в эксплуатацию Единый портал бюджетной системы Российской Федерации³. В целях регламентации его работы, а также закрепления изменений, связанных с обеспечением открытости и прозрачности бюджетных государственных данных, введена в действие новая редакция Бюджетного кодекса Российской Федерации⁴.

В качестве обязательной процедуры в федеральной контрактной системе внедрены электронные закупки и аукционы, что обусловило внесение изменений в соответствующий федеральный закон⁵, а в продолжение развития принципов

¹ См.: Распоряжение Правительства РФ от 20 июля 2011 г. № 1275-р «О Концепции создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами "Электронный бюджет"» (в ред. от 1 ноября 2021 г.) // СЗ РФ. 2011. № 31, ст. 4773; 2021. № 46, ст. 7699; Протокол заседания Правительственной комиссии по внедрению информационных технологий в деятельность государственных органов и органов местного самоуправления от 20 сентября 2011 г. № 19 // Официальный сайт Министерства финансов РФ. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=14016-protokol_zasedaniya_pravitelstvennoi_komissii_po_vnedreniyu_informatsionnykh_tekhnologii_v_dye_yatelnost_gosudarstvennykh_organov_i_organov_mestnogo_samoupravleniya_ot_20_senty (дата обращения: 01.06.2024).

² См.: Постановление Правительства РФ от 30 июня 2015 г. № 658 «О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет"» (вместе с Положением о государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет») (в ред. от 7 сентября 2022 г.) // СЗ РФ. 2015. № 28, ст. 4228; 2021. № 46, ст. 7699.

³ См.: Приказ Минфина России от 28 декабря 2016 г. № 243н «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации» (в ред. от 31 марта 2023 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁴ См.: Федеральный закон от 7 мая 2013 г. № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» (в ред. от 29 июля 2017 г.) // СЗ РФ. 2013. № 19, ст. 2331; 2017. № 31, ч. 1, ст. 4811.

⁵ См.: Федеральный закон от 31 декабря 2017 г. № 504-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"» (в ред. от 2 июля 2021 г.) // СЗ РФ. 2018. № 1, ч. 1, ст. 88; 2021. № 27, ч. 2, ст. 5188.

открытости и доступности бюджетных государственных данных обеспечен удобный и быстрый поиск информации о бюджетах различных уровней для каждого человека путем создания портала «Бюджет для граждан»¹.

2017 г. с точки зрения цифровизации бюджетного процесса ознаменован утверждением Президентом Российской Федерации стратегии развития информационного общества в России на период 2017 – 2030 годов².

Следует согласиться с позицией авторов, утверждающих, что государственная политика в сфере цифровизации экономики, предполагающая необходимость существенного преобразования процессов производства, распределения, обмена и потребления в соответствии с цифровой моделью, способствует реализации полномочий Федерального казначейства³, поскольку обработка и анализ больших объемов информации цифровыми, инновационными способами позволяют существенно повысить эффективность деятельности Казначейства России.

С 2018 г. и по настоящее время бюджетный процесс развивался по пути цифровизации следующим образом:

– в мае 2018 г. утверждена национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации», обозначены основные цели и стратегические задачи развития России на период до 2024 г.⁴;

¹ См.: Бюджет для граждан к федеральному закону о федеральном бюджете // Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет». URL: http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%BE%20%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%B5/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%20%D0%B4%D0%BB%D1%8F%20%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%B6%D0%B4%D0%B0%D0%BD?_af.ctrl-state=sg4uk530s_4®ionId=45 (дата обращения: 01.06.2024).

² См.: Указ Президента РФ от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы» // СЗ РФ. 2017. № 20, ст. 2901.

³ См.: Крашенников С.В., Анисифоров Т.С. Федеральное казначейство в условиях цифровой экономики // Модернизация правового регулирования бюджетных отношений в условиях цифровизации экономики: сб. науч. тр. по матер. Междунар. науч.-практ. конф. в рамках V Саратов. финанс.-правов. чтений науч. шк. им. Н.И. Химичевой (Саратов, 23 июня 2020 г.): в 2 ч. / под общ. ред. Е.В. Покачаловой, С.В. Рыбаковой. Саратов: Изд-во Саратов. гос. юрид. акад., 2020. С. 140.

⁴ См.: Указ Президента РФ от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (в ред. от 21 июля 2020 г.) // СЗ РФ. 2018. № 20, ст. 2817; 2020. № 30, ст. 4884.

– представлен паспорт федерального проекта «Цифровое государственное управление»¹;

– в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 4 сентября 2020 г. № 1347 развивается и совершенствуется система электронного межведомственного взаимодействия².

Таким образом, на трансформацию Казначейства России напрямую влияют общие процессы цифровизации российской экономики и бюджетного процесса РФ.

4 апреля 2024 г. в Институте законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ состоялась открытая лекция на тему «Цифровизация казначейского сопровождения и бюджетного мониторинга» при участии сотрудников Федерального казначейства³.

Согласно представленным сведениям, непосредственно Казначейство России выделяет следующие перспективы развития цифрового казначейского сопровождения:

– применение доверенности в электронной форме в машиночитаемом виде при открытии и ведении лицевых счетов участников казначейского сопровождения вместо Карточки образцов подписей;

– использование электронных цифровых контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаемых в соответствии с законодательством РФ, не подлежащих размещению в ЕИС (карточка контракта вместо бумажной копии контракта);

– использование унифицированного и структурированного Акта приемки товаров, работ, услуг в электронном виде, служащего основанием для проведения

¹ См.: Паспорт федерального проекта «Цифровое государственное управление» (утв. президиумом Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 28 мая 2019 г. № 9). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² См.: Постановление Правительства РФ от 4 сентября 2020 г. № 1347 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» // СЗ РФ. 2020. № 37, ст. 5722.

³ См.: Официальный сайт ИЗиСП при Правительстве РФ. URL: <https://izak.ru/institute/announcements/otkrytaya-lektsiya-tsifrovizatsiya-kaznacheyskogo-soprovozhdeniya-i-byudzhetnogo-monitoringa/> (дата обращения: 01.06.2024).

операций на лицевых счетах, а также при ведении отдельного учета финансово-хозяйственной деятельности участника казначейского сопровождения;

– автосанкционирование операций на лицевых счетах на выплату заработной платы, уплату налогов, оплату накладных расходов, санкционирование которых осуществляется без предоставления документов, подтверждающих поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг (моментальные платежи);

– оптимизация бизнес-процессов при расширенном казначейском сопровождении (электронные формуляры Справок и Актов);

– создание витрины «Расширенное казначейское сопровождение» в ПИАО ГИИС «Электронный бюджет» (карточки проектов);

– использование мобильного приложения по казначейскому сопровождению (оперативное получение информации об операциях на лицевых счетах участников казначейского сопровождения в режиме онлайн).

Указанные перспективы предполагают внесение изменений в действующее законодательство.

По данным Казначейства России, планируются следующие законодательные изменения:

– применение доверенности в электронной форме в машиночитаемом виде при открытии и ведении лицевых счетов участников казначейского сопровождения вместо Карточки образцов подписей, отказ от заявления на открытие лицевого счета предполагают внесение изменений в Порядок открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения, утвержденный приказом Федерального казначейства от 22 декабря 2021 г. № 44н¹;

– оптимизация бизнес-процессов при проведении операций, санкционирование которых осуществляется без предоставления документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств (моментальные платежи),

¹ Приказ Казначейства России от 22 декабря 2021 г. № 44н «Об утверждении порядка открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения» (зарег. в Минюсте России от 07 февраля 2022 г. № 67178). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

предполагает внесение изменений в Порядок осуществления территориальными органами Федерального казначейства операций со средствами участников казначейского сопровождения, утвержденный приказом Минфина России от 17 декабря 2021 г. № 214н¹;

– осуществление электронного санкционирования расходов участников казначейского сопровождения при исполнении контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на основании электронных документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, предполагает внесение изменений в Правила казначейского сопровождения, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 24 ноября 2021 г. № 2024², и в Порядок осуществления территориальными органами Федерального казначейства санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения, утвержденный Приказом Минфина России от 17 декабря 2021 г. № 214н³;

– использование электронных цифровых контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаемых в соответствии с законодательством РФ (Карточка контракта), потребует внесения изменений в Правила казначейского сопровождения, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 24 ноября 2021 г. № 2024⁴, и в Порядок осуществления территориальными органами Федерального казначейства санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения, утвержденный Приказом Минфина России от 17 декабря 2021 г. № 214н⁵.

¹ Приказ Минфина России от 17 декабря 2021 г. № 214н «Об утверждении Порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения» (в ред. от 21 июня 2023 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² Постановление Правительства РФ от 24 ноября 2021 г. № 2024 «О правилах казначейского сопровождения» (в ред. от 14 декабря 2022 г.) // СЗ РФ. 2021. № 49, ч. I, ст. 8217; 2022, № 51, ст. 9233.

³ Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁴ СЗ РФ. 2021. № 49, ч. I, ст. 8217; 2022, № 51, ст. 9233.

⁵ Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

С целью нормативно-правового регулирования предлагаемых к использованию инструментов Казначейство России направило в Правительство РФ предложения о внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ (в части казначейского сопровождения и исполнительного производства), в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (в части установления административной ответственности за нарушения ведения отдельного учета финансово-хозяйственной деятельности участниками казначейского сопровождения, установленные при проведении проверок в рамках расширенного казначейского сопровождения, а также сроков утверждения Сведений об операциях с целевыми средствами для участников казначейского сопровождения), в Постановление Правительства РФ от 24 ноября 2021 г. № 2024 (в части применения участниками казначейского сопровождения унифицированных форм электронных документов, служащих основанием для санкционирования операций с лицевых счетов участников казначейского сопровождения; в части перечисления субсидий в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных на соответствующий финансовый год, с лицевого счета получателя бюджетных средств на лицевой счет участника казначейского сопровождения без применения механизма «под потребность» и казначейского сопровождения без обеспечения обязательств).

Из изложенного следует, что Казначейство России активно разрабатывает способы оптимизации исполнения возложенных на него полномочий, что в результате нормативно-правового регулирования, финансово-экономического обоснования, организационных и информационных мероприятий по внедрению соответствующих способов напрямую влияет на расширение его финансовой правосубъектности.

Проведенный анализ позволяет прийти к выводу, что финансовая правосубъектность Казначейства России претерпела качественные изменения в период 2004 – 2024 гг., обусловленную такими факторами, как: административная реформа (2003 – 2005 гг.); создание, ввод в эксплуатацию, развитие, эксплуатация государственных информационных систем, оператором которых является Федеральное казначейство (2010 г. – н. в.); реформирование нормативно-правовой

базы осуществления государственного контроля (2013 г.); упразднение Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в составе Министерства финансов Российской Федерации (2016 г.); реформирование системы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2021 г.); процесс цифровизации российской экономики и государственного управления.

Проведенное исследование генезиса, развития финансовой правосубъектности российских казначейских органов на древнерусском – постсоветском исторических этапах, финансовой правосубъектности Казначейства России на текущем историческом этапе позволяет более тщательно подойти к рассмотрению понятия финансовой правосубъектности Казначейства России.

1.3. Понятие и особенности финансовой правосубъектности Казначейства России

1.3.1. Понятие финансовой правосубъектности Казначейства России

Трансформация финансовой правосубъектности Казначейства России, произошедшая в период 2004 – 2024 годов под влиянием глобальной цифровизации и развития российской экономики, еще не являлась предметом исследований российских ученых-финансоведов.

Вопросы установления, расширения и реализации правосубъектности становятся особенно актуальными в условиях цифровизации экономики, когда стремительно развивающиеся информационные технологии проникают в различные сферы общественной жизни и требуют трансформации правового регулирования использования информационных потоков и ресурсов¹.

Теория права под субъектами права понимает людей (индивидуальные субъекты) и объединения людей (коллективные субъекты), выступающих как носителей прав и обязанностей, предусмотренных законом; лицо, которое

¹ См.: *Беликов Е.Г.* Финансовая правосубъектность в условиях цифровизации экономики: перспективы расширения и реализации // *Право и современная экономика: новые вызовы и перспективы: сб. матер. II науч.-практ. конф. с междунар. уч. юрид. фак-та СПбГЭУ / под науч. ред. Н.А. Крайновой.* 2019. С. 115.

способно иметь права, нести обязанности, являться участником правоотношения¹. Понятие субъекта правоотношения взаимозависимо с понятием субъекта права, поскольку подразумевает субъекта права, вступившего в конкретные правоотношения². Казначейство России следует рассматривать в качестве субъекта финансовых правоотношений.

Указанные понятия актуальны с и точки зрения финансового права. Профессор Н.И. Химичева в составе субъектов финансового права выделяла такие группы, как индивидуальные субъекты, коллективные субъекты, государство и его территориальные подразделения³. С точки зрения указанной классификации Казначейство России относится к коллективным субъектам.

Правосубъектность – одна из важнейших категорий юридической науки, необходимое условие участия лица в конкретном правоотношении. Обобщив существующие в правовой литературе точки зрения ученых о рассматриваемом понятии, следует резюмировать, что под правосубъектностью понимается способность лица иметь и осуществлять непосредственно или через своих представителей субъективные права и юридические обязанности или, иначе говоря, выступать субъектом правоотношения⁴; общественно-юридическое свойство, которым правовые нормы наделяют конкретных лиц в зависимости от потребностей общественного развития⁵.

Значимость правосубъектности заключается в том, что она выступает в роли связующей нити между субъектом права и субъективными правами и

¹ См.: Матузов Н.И. Теория государства и права: учебник / Н.И. Матузов, А.В. Малько. 5-е изд. М.: ИД «Дело» РАНХиГС, 2022. С. 187.

² См.: Алексеев С.С. Общая теория права. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2008. С. 80. Писарева Е.Г. Социальные учреждения в системе субъектов финансового права / под ред. Н.И. Химичевой. Саратов: Изд-во Саратов. гос. акад. права, 2010. С. 12–17.

³ См.: Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева. 6-е изд., перераб. и доп. М., 2019. С. 77.

⁴ См.: Бегичев Б.К. Материальная основа и юридическое содержание трудовой правосубъектности рабочих и служащих // Сборник ученых трудов Свердловского юридического института. Вып. 3. Свердловск, 1964. С. 109; Марченко М.Н. Проблемы теории государства и права. М., 2019. С. 545.

⁵ См.: Писарева Е.Г. Социальные учреждения в системе субъектов финансового права. С. 17.

обязанностями, посредством ее конкретизируется и закрепляется круг субъектов права¹.

Понятие правосубъектности неразрывно связано с понятием «правовой статус» (от лат. status – состояние, положение), под которым понимается установленное нормами права положение его субъектов, а также совокупность их прав и обязанностей². В правовой статус помимо правосубъектности входят и иные элементы – права и обязанности, установленные законом; гарантии установленных законом прав; ответственность субъекта за неисполнение обязательств³. Например, С.М. Миронова определяет финансово-правовой статус муниципального образования как закрепленное Конституцией РФ и финансово-правовыми нормативными актами его положение как публично-правового образования, характеризующее его задачи, функции, компетенцию, взаимоотношения с иными публично-правовыми образованиями и населением в области финансовой деятельности, принципы и порядок осуществления указанной деятельности, обеспеченное системой применяемой к нему ответственности⁴.

В составе правосубъектности выделяют два элемента: правоспособность и дееспособность. Под правоспособностью понимается способность лица иметь субъективные юридические права и обязанности⁵, под дееспособностью –

¹ См.: *Амарян А.В.* Понятие и виды финансовой правосубъектности контрольно-счетного органа муниципального образования // Вестник РПА. 2019. № 1. С. 99.

² См.: *Долинская В.В.* Правовой статус и правосубъектность // Законы России. 2012. № 2. С. 9; *Малько А.В.* Теория государства и права в схемах, определениях и комментариях: учебное пособие. М.: Проспект, 2010. С. 39.

³ См.: *Алексеев С.С.* Право: азбука – теория – философия. Опыт комплексного исследования. М., 1999. С. 70–71; *Нерсесянц В.С.* Общая теория права и государства: учебник для вузов. М., 2024. С. 239; *Фарбер И.Е.* Права человека, гражданина и лица в социалистическом обществе // Правоведение. 1967. № 1. С. 39.

⁴ *Миронова С.М.* Доктрина финансово-правового статуса муниципальных образований в Российской Федерации и его реализация: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Саратов, 2021. С. 16.

⁵ См.: *Александров Н.Г.* Законность и правоотношения в советском обществе. М., 1955. С. 134; *Архипов С.И.* Субъект права: теоретическое исследование. СПб., 2004. С. 7; *Братусь С.Н.* О соотношении гражданской правоспособности и субъективных гражданских прав // Советское государство и право. 1949. № 8. С. 3; *Братусь С.Н.* Советское гражданское право. Субъекты гражданского права. М.: Юрид. лит., 1984. С. 12; *Бурьянова Е.И.* Условия, определяющие правосубъектность индивида: общетеоретический аспект: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Волгоград, 2006. С. 18; Теория государства и права: учебник / под ред. В.Н. Корнева. М.: РАП,

способность лица своими действиями (или бездействием) приобретать субъективные юридические права и обязанности, а также осуществлять и прекращать их¹. Дееспособность подразделяется учеными еще на две категории: деликтоспособность, сделкоспособность².

В научной литературе понятие «правосубъектность», как правило, используется в качестве обобщающего понятия для правоспособности, дееспособности и ее составляющих. Некоторые авторы именуют правосубъектность «праводееспособностью»³. Выделение правоспособности и дееспособности для характеристики правосубъектности юридических лиц и публичных образований не имеет практического применения, поскольку их правоспособность и дееспособность возникают одновременно и неразрывно связаны.

Ученые классифицируют правосубъектность по нескольким критериям. В зависимости от участия в тех или иных видах общественных отношений выделяются общая (способность быть субъектом общественных отношений в принципе); отраслевая (способность быть субъектом той или иной отрасли права); специальная (способность быть субъектом определенного круга отношений в конкретной отрасли права) правосубъектность⁴; в зависимости от наделения правами или обязанностями: активная (связанная с обладанием правами) и пассивная (связанная с наделением обязанностями)⁵.

2014. С. 387–388; *Флейшиц Е.А.* Соотношение правоспособности и субъективного права // Вопросы общей теории советского права: сб. ст. М., 1960. С. 255–283.

¹ См.: *Сырых В.М.* Теория государства и права. М.: Юстицинформ, 2012. С. 319.

² См.: Теория государства и права / под ред. С.С. Алексеева. М.: Юрид. лит., 1985. С. 355–356.

³ См.: *Братусь С.Н.* Субъекты гражданского права. М.: Юрид. лит., 1950; *Рыбакова С.В.* Правовое регулирование участия кредитных организаций в финансовой деятельности государства (опыт современной России): монография. Тамбов: ИД ТГУ им. Г.Р. Державина, 2009. С. 180.

⁴ См.: *Алексеев С.С.* Проблемы теории права: курс лекций: в 2 т. Свердловск, 1973. Т. 1 С. 55–56.

⁵ См.: *Магазинер Я.М.* Избранные труды по общей теории права / отв. ред. А.К. Кравцов. СПб.: Юридический центр Пресс, 2006. С. 98.

Активная правосубъектность, как правило, свойственна для органов власти и различается по объему в зависимости от предоставленных такому органу полномочий, а пассивная характерна для подвластных субъектов и является равной по объему для каждой из них¹.

Категория «финансовая правосубъектность» является важнейшим юридическим свойством, активно исследуется учеными-финансоведами, имеет достаточно высокую степень разработанности в отраслевой литературе². Финансовую правосубъектность следует рассматривать как отраслевую – то есть как способность быть субъектом финансовых правоотношений. Е.Н. Горлова полагает, что это способность лица иметь и осуществлять права и обязанности в сфере образования, распределения и использования фондов денежных средств³. По мнению Е.Г. Писаревой, это способность быть участником конкретных финансовых правоотношений, признаваемая финансовым законодательством⁴.

¹ См.: *Алексеев С.С.* Общая теория права. С. 201.

² См.: *Амарян А.В.* Особенности нормативного закрепления финансовой правосубъектности контрольно-счетного органа муниципального образования // *Вестник СГЮА.* 2019. № 2 (127). С. 228; *Беликов Е.Г.* Финансовая правосубъектность в условиях цифровизации экономики. С. 116; *Бит-Шабо И. В.* Бюджетные учреждения как субъекты финансового права: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2004; *Древаль Л.Н.* Субъекты российского финансового права: теоретико-правовое исследование: дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2009. С. 36; *Писарева Е.Г.* Правовое положение государственных учреждений в сфере финансов / под ред. Н.И. Химичевой. М.: Юрлитинформ, 2011. С. 8–9; *Покачалова Е.В.* Трансформация финансово-бюджетной правосубъектности участников правоотношений в сфере управления публичным внутренним долгом в условиях цифровизации российской экономики // *Модернизация правового регулирования бюджетных отношений в условиях цифровизации экономики: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции в рамках V Саратовских финансово-правовых чтений научной школы имени Н.И. Химичевой.* В 2х частях. Том Часть 1. 2020. С. 183; *Покачалова Е.В., Рыбакова С.В.* Финансовая правосубъектность участников отношений в сфере публичного (государственного) и частного (банковского) кредита // *Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской Академии МВД России.* 2018. № 4(44). С. 250; *Рыбакова С.В.* Теоретические основы регулирования деятельности кредитных организаций как субъектов современного финансового права: дис. ... д-ра юрид. наук. Саратов, 2009. С. 98.

³ См.: *Горлова Е.Н.* Финансовая правосубъектность: публично-правовые и частноправовые начала // *Вестник университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА).* 2019. № 7. С. 28.

⁴ См.: *Писарева Е.Г.* Государственные учреждения в системе субъектов финансового права: дис. ... д-ра юрид. наук. Саратов, 2011. С. 171.

Ученые-правоведы исследовали вопросы классификации финансовой правосубъектности, а также определения структуры финансовой правосубъектности.

Д.В. Винницкий выделяет частную и публичную налоговую правосубъектность¹, а С.В. Мирошник сделала вывод, что аналогичный подход может применяться и в отношении финансовой правосубъектности².

И.Ю. Карандаев выделяет бюджетную, налоговую, и иные виды финансовой правосубъектности³.

Е.Г. Писарева классифицировала финансовую правосубъектность на общую, отраслевую и специальную⁴.

С.В. Рыбакова подразделяет финансовую правосубъектность на общую и отраслевую; активную, пассивную и компетенционную; субсидиарную и акцессорную⁵.

Э.Д. Соколова выделяет в составе финансовой правосубъектности финансовую правоспособность и финансовую дееспособность⁶. Сходной позиции придерживается Е.Г. Писарева⁷.

При этом И.В. Бит-Шабо и Л.Н. Древаль указывают на возможность выделения в составе финансовой дееспособности финансовой деликтоспособности – способности своими действиями нести ответственность за неправомерную реализацию своих прав и ненадлежащее исполнение обязанностей⁸.

¹ См.: *Винницкий Д.В.* Субъекты налогового права. М., 2000. С. 18–19.

² См.: *Мирошник С.В.* К вопросу о субъектах финансового права // Бизнес в законе. 2012. № 2. С. 151.

³ См.: *Карандаев И.Ю.* Финансово-правовое регулирование деятельности бюджетных учреждений Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2014. С. 21.

⁴ См.: *Писарева Е.Г.* Государственные учреждения в системе субъектов финансового права. С. 175.

⁵ См.: *Рыбакова С.В.* Понятие и виды финансовой правосубъектности кредитных организаций // Вестник СГЮА. 2012. № 85. С. 185.

⁶ См.: *Соколова Э.Д.* Теоретические и правовые основы финансовой деятельности государства и муниципальных образований / под ред. Е.Ю. Грачевой. М.: ИД «Юриспруденция», 2011. С. 89.

⁷ См.: *Писарева Е.Г.* Правовое положение государственных учреждений в сфере финансов. С. 180.

⁸ См.: *Бит-Шабо И.В.* Бюджетные учреждения как субъекты финансового права. С. 95; *Древаль Л.Н.* Субъекты российского финансового права. С. 43.

Л.Н. Древаль отмечает, что финансовая правосубъектность не может рассматриваться в отдельности в отношении только граждан или только юридических лиц, ввиду того что суть данного понятия охватывает всех субъектов финансового права, не наделяя каждого «собственной» правосубъектностью. Изменение финансовых правоотношений может быть совершено только в случаях, закрепленных в нормативно-правовых актах. Данные особенности определяются публичностью финансовых правоотношений¹.

Из изложенного следует, что понятию «финансовая правосубъектность» присущи такие признаки, как способность быть участником финансовых отношений; выступать носителем юридических прав и обязанностей; способность реализовывать предписания по образованию, распределению и использованию государственных и муниципальных, а также иных публичных денежных фондов и доходов.

Финансовая правосубъектность выражается в наделении субъектов финансового права особым, специальным статусом, необходимым для осуществления финансовых правоотношений, в связи с чем большинство прав и обязанностей, закрепленных нормами финансового права, могут быть реализованы только специальными субъектами.

Под финансовой правосубъектностью Казначейства России, с учетом изложенного, следует понимать способность Казначейства России участвовать в финансовых отношениях, выступать носителем юридических прав и обязанностей, реализующим предписания по образованию, распределению и использованию государственных и муниципальных, иных публичных денежных фондов и доходов, содержащихся в нормах финансового права².

Особенности финансовой правосубъектности Казначейства России необходимо определять в соответствии с предложенными учеными классификациями финансовой правосубъектности, а также исходя из специфики

¹ См.: Древаль Л.Н. Там же. С. 81.

² См.: Исaiчева А.А. К вопросу о понятии финансовой правосубъектности Казначейства России // Право. Общество. Государство. Сборник научных трудов студентов и аспирантов. Редколлегия: Д.В. Рыбин (пред.), Е.В. Трофимов (отв. ред.) [и др.]. Санкт-Петербург. 2021. С. 90.

его компетенции и места в системе исполнительных органов государственной власти Российской Федерации.

Определение понятий финансовой правосубъектности, финансовой правосубъектности Казначейства России, анализ классификаций элементов правосубъектности, разработанных учеными-финансоведами, позволяет определить особенности финансовой правосубъектности Казначейства России путем анализа в соответствии с обозначенными классификациями.

1.3.2. Особенности финансовой правосубъектности Казначейства России

Казначейство России – федеральная служба (орган исполнительной власти), наделенная широкими полномочиями по исполнению бюджета, контрольно-надзорными и иными полномочиями, характер и состав которых опосредуют его финансовую правосубъектность.

Исследованные в предыдущем параграфе позиции ученых-правоведов позволяют выделить такие виды финансовой правосубъектности, как общая, отраслевая, специальная; активная, пассивная; бюджетная, налоговая, иные виды (в соответствии с внутренней структурой финансового права). Целесообразно проанализировать финансовую правосубъектность Казначейства России в соответствии с каждой из них.

Финансовая правосубъектность – обязательное условие для участия Казначейства России в финансовых правоотношениях, предпосылка его финансово-правового статуса. Определение ее специфики требует обращения к особенностям ее нормативного закрепления, к нормативным актам, которыми она устанавливается.

Права и обязанности Казначейства России устанавливаются Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Федеральном казначействе, утвержденным 01 декабря 2004 г. Постановлением Правительства РФ № 703 «О Федеральном казначействе».

Казначейство России является федеральным органом исполнительной власти в форме федеральной службы, наделенным широкими правоприменительными

функциями, направленными на обеспечение исполнения федерального бюджета, кассовое обслуживание исполнения бюджетов, составляющих бюджетную систему РФ, финансовый контроль за ведением операций со средствами федерального бюджета.

Поскольку Федеральное казначейство является государственным органом, специально созданным для выполнения вышеперечисленных функций, наличие у него специальной правосубъектности в области финансов не вызывает сомнений.

Правосубъектность Казначейства России не ограничивается исключительно реализацией полномочий в финансово-бюджетной сфере, закрепленных в законе и составляющих его специальную компетенцию; Федеральное казначейство также наделено общей правосубъектностью.

Если специальная правосубъектность Казначейства России реализуется исключительно в финансовых правоотношениях, общая правосубъектность специфической не является и предполагает наличие у рассматриваемого органа способности приобретать права в различных иных сферах общественных отношений.

Согласно пункту 1 Постановления № 703, Федеральное казначейство является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), в связи с чем обладает всеми основными признаками, присущими государственному органу: наделено властными полномочиями по осуществлению государственной власти, принятию от имени государства юридически значимых решений и обеспечению их реализации; обладает организационной и экономической обособленностью и самостоятельностью; выполняет возложенные на него функции в соответствии с конкретной компетенцией; занимает определенное место в системе и структуре органов исполнительной власти; располагает необходимыми материальными средствами¹.

¹ См.: *Бахрах Д.Н.* Исполнительный орган государственной власти (понятие, правовой статус) // *История становления и современное состояние исполнительной власти в России: сб. матер.* М., 2003. С. 66; *Уманская В.П., Малеванова Ю.В.* Государственное управление и государственная служба в современной России: монография. М.: НОРМА, 2020. С. 80.

Соответственно, Казначейство России представляет собой организационно и структурно обособленную часть государственного механизма, наделенную в установленном Конституцией РФ порядке государственно-властными полномочиями, правовыми и материально-финансовыми средствами для выполнения задач и осуществления функций государственной власти.

В соответствии с пунктом 11 Постановления № 703 Федеральное казначейство является юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба РФ и со своим наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством РФ.

Реализуя общую правосубъектность, Казначейство России выступает как юридическое лицо и хозяйствующий субъект, используя свои права на заключение сделок, тем или иным образом обеспечивающих его производственные интересы. К функциям органа в числе прочих относится обеспечение собственной деятельности, например закупки для собственных нужд в соответствии с законодательством о закупках. В целях разъяснения деятельности по размещению заказов для собственных нужд ведомством неоднократно издавались информационные письма¹.

Казначейство России также осуществляет характерную для всех органов государственной власти кадровую деятельность, связанную с обеспечением государственной службы².

¹ См.: Письмо Казначейства России от 2 июля 2012 г. № 42-7.4-05/6.3-354 «О направлении обзорного письма Федерального казначейства по проблемным вопросам, возникающим в деятельности территориальных органов Федерального казначейства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»; Письмо Казначейства России от 19 апреля 2013 г. № 42-7.4-05/6.3-432 «О направлении обзорного письма Федерального казначейства по проблемным вопросам, возникающим в деятельности территориальных органов Федерального казначейства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг» (вместе с «Обзором проблемных вопросов, возникающих в деятельности территориальных органов Федерального казначейства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг»). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² См.: Приказ Казначейства России от 6 августа 2019 г. № 25н «Об утверждении Перечня должностей федеральной государственной гражданской службы Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и должностей работников в федеральном

Кроме того, Федеральное казначейство, как и иные государственные органы, применяет предусмотренные законодательством меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, направленные на недопущение или пресечение нарушений юридическими лицами и гражданами обязательных требований в установленной сфере деятельности, а также меры по ликвидации последствий выявленных нарушений, что находит свое выражение, например, в деятельности по противодействию коррупции¹, по реализации карантинных мер в связи с распространением COVID-19².

Учеными-финансоведами исследовались основы общей правосубъектности отдельных органов, являющихся субъектами финансовых отношений.

М.В. Карасева (Сенцова), исследовав специальную и общую правосубъектность Федеральной налоговой службы, пришла к выводу, что

казенном учреждении "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России", при замещении которых федеральным государственным гражданским служащим и работникам запрещается открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

¹ См.: Приказ Казначейства России от 24 декабря 2021 г. № 47н «Об утверждении Перечня должностей федеральной государственной гражданской службы в центральном аппарате Федерального казначейства и его территориальных органах, при замещении которых федеральные государственные гражданские служащие обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей» (в ред. от 31 октября 2023 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»; Приказ Казначейства России от 31 октября 2023 г. № 22н «О внесении изменений в Перечень должностей федеральной государственной гражданской службы в центральном аппарате Федерального казначейства и его территориальных органах, при замещении которых федеральные государственные гражданские служащие обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, утвержденный приказом Федерального казначейства от 24 декабря 2021 г. № 47н». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² См.: Приказ Казначейства России от 20 марта 2020 г. № 70 «О создании Оперативного штаба Федерального казначейства по организации работы в Федеральном казначействе и его территориальных органах в условиях угрозы распространения коронавирусной инфекции COVID-19 и утверждении Перечня мероприятий, осуществляемых в Федеральном казначействе, его территориальных органах и федеральном казенном учреждении "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" в условиях угрозы распространения коронавирусной инфекции COVID-19» (в ред. от 20 января 2022 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

налоговый орган обладает общей правосубъектностью как орган, выступающий от имени государства в общественных отношениях, не являющихся налоговыми, реализуя процессуальные права на подачу иска в защиту гражданско-правовых интересов государства, не отрицая при этом того факта, что полномочия налогового органа в таком случае так или иначе обусловлены его специальной правосубъектностью, налоговыми правоотношениями, в которых он участвовал. Соответствующий вывод был сделан на основании судебной практики, в том числе постановлений высших судебных органов¹.

Учитывая результаты исследования актуальной правоприменительной практики, судебных актов арбитражных судов, аналогичный вывод можно распространить и в отношении общей правосубъектности Казначейства России ввиду наличия у него полномочий по обращению в суд с исковыми заявлениями в случае неисполнения предписаний о возмещении ущерба, причиненного Российской Федерации, или по иным спорам², а также в случае привлечения ответчиком по судебным искам к государству в лице Казначейства России³.

¹ См.: Постановление Президиума ВАС РФ от 19 января 2010 г. № 11747/09 по делу № А56-27977/2008. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»; Постановление Конституционного Суда РФ от 24 марта 2017 г. № 9-П «По делу о проверке конституционности отдельных положений Налогового кодекса Российской Федерации и Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Е.Н. Беспутина, А.В. Кульбацкого и В.А. Чапанова». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»; Постановление Конституционного Суда РФ от 8 декабря 2017 г. № 39-П «По делу о проверке конституционности положений статей 15, 1064 и 1068 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 14 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации и части первой статьи 54 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Г.Г. Ахмадеевой, С.И. Лысяка и А.Н. Сергеева». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² См., например: Решение Арбитражного суда г. Москвы от 14 сентября 2020 г. по делу № А40-80264/2020. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»; Решение Арбитражного суда г. Москвы от 18 марта 2022 г. по делу № А40-234528/2021. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»; Решение Арбитражного суда г. Москвы от 19 сентября 2022 г. по делу № А40-181659/2018. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

³ См., например: Решение Арбитражного суда Омской области от 16 февраля 2023 г. по делу № А46-8291/2022. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»; Решение Арбитражного суда Ярославской области от 21 декабря 2022 г. по делу № А82-13945/2022. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Далее целесообразно проанализировать правосубъектность Казначейства России в соответствии с классификацией, предложенной С.В. Рыбаковой (активная, пассивная, компетенционная).

Характеризуя активную и пассивную правосубъектность кредитных организаций, С.В. Рыбакова отмечает, что активная правосубъектность кредитных организаций реализуется при осуществлении принадлежащих им субъективных прав, в рамках которых с целью извлечения прибыли они могут осуществлять отдельные банковские операции со счетами бюджетов. Пассивная правосубъектность кредитных организаций реализуется при исполнении ими возложенных на них юридических обязанностей, в тех случаях, когда они становятся участниками финансовых правоотношений не по собственной воле, а по воле субъектов публичной власти (по требованию законов или правоприменительных актов)¹. Компетенционная же правосубъектность имеет место в тех случаях, когда субъект финансового права обязан реализовать возложенные на него права при соответствующих обстоятельствах, когда права сближаются с обязанностями или являются одновременно и правами, и обязанностями.

Некоторые российские ученые-правоведы подвергли критике возможность рассмотрения правосубъектности в качестве активной и пассивной. Ю.М. Козлов подчеркивает, что одностороннее волеизъявление субъектов государственного управления можно трактовать как гарантию реализации прав подчиненных субъектов, так как фактически такое волеизъявление является формой правоприменительной деятельности, в рамках которой реализуется большинство юридических прав, в связи с чем возможно говорить о равенстве всех сторон управленческих отношений в процессуальном и материальном аспектах². С.С. Пепеляев в результате анализа рассматриваемой концепции пришел к выводу, что такой подход создает порочную практику игнорирования и необоснованного

¹ См.: Рыбакова С.В. Понятие и виды финансовой правосубъектности кредитных организаций. С. 187.

² См.: Юридические гарантии конституционных прав и свобод личности в социалистическом обществе / под ред. Л.Д. Воеводина. М., 1987. С. 85.

ограничения конституционных прав и свобод граждан в финансовых и налоговых отношениях¹. Болгарский ученый М. Костов, характеризуя активную и пассивную правосубъектность, отмечает, что активным субъектом всегда выступает орган, который наделен властной компетенцией независимо от того, имеются ли у него полномочия по получению денежных средств или осуществлению действий по финансированию и субсидированию; пассивный же субъект – это адресат властной компетенции, вне зависимости от того, является он носителем субъективных публичных прав (требований) в сфере финансового права или финансовым должником².

Анализ нормативных правовых актов, устанавливающих полномочия рассматриваемой федеральной службы, позволяет сделать вывод, что выделение активной, пассивной и компетенционной правосубъектности Казначейства России как государственного органа с бюджетно-правовой компетенцией является проблематичным и, вероятно, нецелесообразным. Сложности обусловлены соотношением понятий «компетенция», «права», «обязанности». В науке существуют различные точки зрения о соотношении полномочий, функций и компетенции. Анализ правовой литературы показывает, что позиция правоведов совпадает в том, что основным элементом компетенции являются права и обязанности³; ряд авторов также выделяет в составе компетенции функции⁴, цели⁵, задачи⁶ и другие элементы.

¹ См.: *Пепеляев С.Г.* Гражданин как субъект финансового права: дис. ... канд. юрид. наук. М., 1991. С. 58.

² См.: *Костов М.* Финансови правни отношения. София, 1979. С. 248–249.

³ См.: *Атаманчук Г.В.* Теория государственного управления: курс лекций. М., 1997. С. 98; *Бондаренко А.А.* Административно-правовой статус органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации в условиях административной реформы: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2006. С. 18; *Лазарев Б.М.* Компетенция органов управления. М., 1972. С. 50; *Якимов А.Ю.* Статус субъекта административной юрисдикции и проблемы его реализации: дис. ... д-ра юрид. наук. М., 1996. С. 45.

⁴ См. *Атаманчук Г.В.* Указ. соч. С. 99; *Махов В.Х.* Контрольные функции органов государственной власти Российской Федерации в условиях проведения административной реформы: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2005. С. 8.

⁵ См.: *Тихомиров Ю.А.* Теория компетенции. С. 39.

⁶ См.: *Кузнецов И.Н.* Компетенция высших органов власти и управления СССР. М., 1969. С. 76; *Лазарев Б.М.* О компетенции органа советского государства // Советское государство и право. 1964. № 10. С. 60.

Как отмечала Н.И. Химичева, нормы финансового права обладают компетенционным характером, поскольку бюджетные права по своим свойствам приближены к обязанностям, во многих случаях являясь одновременно и обязанностями¹. Данную характеристику возможно распространить на правовые нормы, устанавливающие компетенцию Федерального казначейства.

Пункт 6 раздела II Постановления № 703 закрепляет некоторые права Федерального казначейства, предоставленные ему в целях реализации установленных полномочий. К ним относятся, в частности, право запрашивать и получать сведения и документы, необходимые для осуществления контроля; давать гражданам и организациям разъяснения; организовывать проведение необходимых экспертиз, испытаний, анализов и оценок, научных исследований; привлекать научные организации, ученых и специалистов для проработки вопросов, относящихся к его компетенции; создавать, реорганизовывать, ликвидировать (по согласованию с Минфином России), контролировать территориальные органы Федерального казначейства; применять меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, направленные на недопущение и предотвращение нарушений законодательства; обращаться в суд с исками в случае неисполнения предписаний о возмещении ущерба, причиненного Российской Федерации; создавать совещательные и экспертные органы; получать постоянный доступ к государственным информационным системам; устанавливать образцы форменной одежды и знаков различия, порядок их ношения в Казначействе России.

Ориентируясь на характеристику М. Костова, можно сделать вывод, что при реализации перечисленных прав Казначейство России осуществляет активную правосубъектность, поскольку реализует предоставленные ему законом права; с позиции же классификации С.В. Рыбаковой соответствующие действия, скорее, относятся к компетенционной правосубъектности, поскольку данные права неразрывно связаны с его обязанностями, а их нереализация может повлечь

¹ См.: Химичева Н.И. Субъекты советского бюджетного права / под ред. В.М. Манохина. Саратов, 1979. С. 89.

невозможность осуществления возложенных на Казначейство России законом полномочий.

Если говорить о реализации пассивной правосубъектности, то ни статья 166.1 Бюджетного кодекса РФ, ни Постановление № 703 не выделяют обязанностей Казначейства России в отрыве от его полномочий.

Учитывая предложенную И.Ю. Карандаевым классификацию финансовой правосубъектности, целесообразно остановиться на анализе классификации финансовой правосубъектности Казначейства России с учетом внутреннего строения отрасли финансового права.

Как было отмечено ранее, тот факт, что Казначейство России обладает бюджетной правосубъектностью, не вызывает сомнений: рассматриваемый орган является субъектом бюджетного права, наделен специальной компетенцией в финансово-бюджетной сфере¹.

При этом Казначейство России активно участвует в иных, отличных от бюджетных, видах финансовых правоотношений – валютных, налоговых.

Так, Постановлением Правительства РФ от 26 ноября 2007 г. № 803 на ведомство возложены полномочия по осуществлению всех видов валютных отношений, предусмотренных Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле», без ограничений².

Казначейство России использует различные инструменты для проведения активных операций с временно свободными средствами единого казначейского счета федерального уровня, что позволяет привлечь дополнительные денежные средства. В соответствии с положениями Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» Федеральное казначейство размещает

¹ См.: Покачалова Е.В. Казначейство России и иные специально уполномоченные финансовые органы публичной власти в сфере управления публичным государственным внутренним долгом РФ: современные аспекты модернизации полномочий // Регулирование публичной власти в условиях современных реалий: Сборник научных трудов по материалам международного научно-практического круглого стола памяти доктора юридических наук, профессора, заслуженного деятеля науки РФ Николая Михайловича Конины. Под общей редакцией А.Ю. Соколова, редколлегия: А.Ю. Соколов [и др.]. Саратов, 2022. С. 69.

² См.: Постановление Правительства РФ от 26 ноября 2007 г. № 803 «О проведении валютных операций Федеральным казначейством» // СЗ РФ. 2007. № 49, ст. 6164.

средства федерального бюджета на банковские депозиты, осуществляет покупку и продажу ценных бумаг по договорам репо, продажу и покупку иностранной валюты¹.

Так, согласно Постановлению Правительства РФ от 4 сентября 2013 г. № 777², Федеральное казначейство размещает временно свободные средства через договор репо; в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30 ноября 2017 г. № 1449 – осуществляет куплю-продажу иностранной валюты на организованных торгах (наряду с куплей-продажей в Банке России), а также заключает на организованных торгах договоры, представляющие собой производные финансовые инструменты³; согласно Постановлению Правительства РФ от 20 августа 2013 г. № 721 – выделяет бюджетные кредиты на пополнение остатков на счетах бюджетов субъектов РФ⁴.

Постановлением Правительства РФ от 16 ноября 2022 г. № 2076 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (в ред. от 28 декабря 2023 г.)⁵ Положение о Казначействе России в части установления полномочий дополнено двумя подпунктами, согласно которым Федеральное казначейство осуществляет в установленных законом случаях контроль за соблюдением резидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов валютного регулирования, а также заключает соглашения с

¹ См.: Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в ред. от 11 марта 2024 г.) // СЗ РФ. 2003. № 50, ст. 4859; 2024. № 12, ст. 1569.

² См.: Постановление Правительства РФ от 4 сентября 2013 г. № 777 «О порядке осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете в части покупки (продажи) ценных бумаг не на организованных торгах по договорам репо и открытия счетов для осуществления таких операций» (в ред. от 17 мая 2024 г.) // СЗ РФ. 2013. № 37, ст. 4697; 2024. № 21, ст. 2783.

³ См.: Постановление Правительства РФ от 30 ноября 2017 г. № 1449 «О порядке осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете в части купли-продажи иностранной валюты и заключения договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, предметом которых является иностранная валюта, на организованных торгах» (в ред. от 30 сентября 2023 г.) // СЗ РФ. 2017. № 50, ч. 3, ст. 7610; 2023. № 41, ст. 7329.

⁴ См.: Постановление Правительства РФ от 20 августа 2013 г. № 721 «Об утверждении Правил предоставления субъектам Российской Федерации (муниципальным образованиям) бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета» (в ред. от 30 ноября 2023 г.) // СЗ РФ. 2013. № 34, ст. 4450; 2023. № 49, ч. 4, ст. 8793.

⁵ См.: СЗ РФ. 2022. № 47, ст. 8237; 2024. № 1, ч. 2, ст. 228.

органами валютного контроля о передаче документов и информации. Указанные изменения вступают в силу с 1 июня 2026 г.

О.А. Таренкова отмечает, что субъект валютного правоотношения – это реальный участник (резидент или нерезидент) валютного правоотношения, а субъект валютного права – это обладатель специальной правосубъектности¹. Указанное свидетельствует о том, что Казначейство России вступает в валютные правоотношения и, с учетом Постановления Правительства № 803, наделено валютной правосубъектностью.

Из анализа полномочий Казначейства России следует, что ведомство является участником налоговых правоотношений, что находит свое отражение в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее – НК РФ)². Например, согласно статье 11.3 НК РФ в бюджетную систему путем перечисления на счет Федерального казначейства зачисляются денежные средства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика (единый налоговый платеж); в соответствии со статьей 34 НК РФ в бюджетную систему путем перечисления на счет Федерального казначейства зачисляются налоги, исчисленные и удержанные налоговыми агентами; в силу положений статьи 60 НК РФ в бюджетную систему путем перечисления на счет Федерального казначейства банками зачисляются платежи по поручениям налогоплательщиков; согласно подпункту 11 статьи 78 и подпункту 6 статьи 79 НК РФ, территориальный орган Федерального казначейства, осуществивший возврат излишне взысканного и уплаченного налога, уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогов; в соответствии со статьей 85.1 НК РФ территориальный орган Федерального казначейства обязан сообщить об открытии (закрытии, изменении реквизитов) лицевого счета организации в налоговый орган по месту своего нахождения в электронной форме в течение трех дней с момента соответствующего события.

¹ См.: Таренкова О.А. Субъекты валютных правоотношений и субъекты валютного права: правовые особенности // Вестник Поволжского института управления. 2008. С. 67.

² См.: Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 22 марта 2024 г.) // СЗ РФ. 1998. № 31, ст. 382; 2024. № 13, ст. 1681.

А.Г. Пауль отмечает, что в связи с введением механизма единого налогового платежа и казначейского обслуживания границы налоговых и бюджетных отношений по формированию доходов бюджетов не претерпели принципиальных изменений, но при этом создавалась зависимость развития бюджетных отношений от налоговых, поскольку распределение налоговых доходов между бюджетами невозможно без налогово-правовой идентификации средств, поступивших в форме единого налогового платежа¹.

По мнению С.М. Мироновой, под воздействием цифровых технологий не только появляются новые субъекты налоговых правоотношений, но и трансформируются уже существующие права и обязанности².

Д.В. Винницкий определяет налоговую правосубъектность как определенную нормами налогового права способность быть носителем юридических прав и обязанностей в сфере организационно-имущественных и организационных отношений по установлению, введению и уплате налогов и сборов в пользу государства; налоговая правосубъектность также может позволить лицу участвовать в отношениях, возникающих в процессе осуществления налогового контроля, привлечения к ответственности за налоговые правонарушения, а также в некоторых иных отношениях, неразрывно связанных с названными³. Из указанного следует, что Федеральное казначейство обладает налоговой правосубъектностью, выступая в налоговых правоотношениях в качестве транзакционной системы.

Необходимо обратить внимание на статус Федерального казначейства в системе федеральных органов исполнительной власти. Как известно, Казначейство

¹ См.: Пауль А.Г. Влияние введения механизма единого налогового платежа и казначейского обслуживания на правовое регулирование отношений по формированию доходов бюджетов // Финансовое право. 2023. № 12. С. 5.

² См.: Миронова С.М. Цифровая трансформация налоговых правоотношений в условиях гиг-экономики // Цифровые технологии и право. сборник научных трудов II Международной научно-практической конференции В 6 т. Казань, 2023. С. 73.

³ См.: Винницкий Д.В. Налоговое право Российской Федерации и отраслевая налоговая правосубъектность // Экономика и право. №. 97. С. 86.

России является федеральным органом исполнительной власти в форме федеральной службы.

В соответствии с Указом Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» федеральная служба – это федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в установленной сфере деятельности, а также специальные функции в области обороны, государственной безопасности, защиты и охраны государственной границы Российской Федерации, борьбы с преступностью, общественной безопасности, наделенный полномочиями по изданию индивидуальных правовых актов.

Федеральное агентство, в свою очередь, – это федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий в установленной сфере деятельности функции по оказанию государственных услуг, управлению государственным имуществом и правоприменительные функции, за исключением функций по контролю и надзору, наделенный полномочиями по изданию индивидуальных правовых актов.

Исходя из целей упомянутого указа, к функциям по контролю и надзору относятся: осуществление действий по контролю и надзору за исполнением органами государственной власти, органами местного самоуправления, их должностными лицами, юридическими лицами и гражданами установленных Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами и другими нормативными правовыми актами общеобязательных правил поведения; выдача органами государственной власти, органами местного самоуправления и их должностными лицами разрешений и лицензий на осуществление определенного вида деятельности и (или) конкретных действий юридическим лицам и гражданам; регистрация актов, документов, прав, объектов, а также издание индивидуальных правовых актов.

Под функциями по управлению государственным имуществом понимается осуществление полномочий собственника в отношении федерального имущества, в том числе переданного федеральным государственным унитарным предприятиям

и государственным учреждениям, подведомственным федеральному агентству, а также управление находящимися в федеральной собственности акциями открытых акционерных обществ.

К функциям по оказанию государственных услуг относится предоставление федеральными органами исполнительной власти непосредственно или через подведомственные им федеральные государственные учреждения либо иные организации безвозмездно или по регулируемым органами государственной власти ценам услуг гражданам и организациям в области образования, здравоохранения, социальной защиты населения и в других областях, установленных федеральными законами.

Осуществление Казначейством России функций по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере и исполнению аналитических полномочий, внешнему контролю деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, контролю (надзору) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, позволяет сделать вывод, что данный орган справедливо наделен статусом федеральной службы.

Помимо контрольно-надзорных функций, характерных для федеральной службы, Казначейство России наделено рядом правоприменительных функций, свойственных федеральному агентству. В их числе: организация и исполнение федерального бюджета; казначейское обслуживание; обеспечение функционирования системы казначейских платежей; учет и распределение поступлений; управление финансовыми ресурсами; осуществление отдельных функций финансовых органов; создание, развитие и ведение, эксплуатация и обслуживание государственных информационных систем.

Исследовав статус Казначейства России в системе федеральных органов исполнительной власти, можно констатировать, что ведомство исполняет функции, присущие как федеральной службе, так и федеральному агентству. Как орган

исполнительной власти, Федеральное казначейство функционирует в форме, которая не предусмотрена Указом Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» и является государственным органом исполнительной власти с уникальным правовым статусом.

В научной финансово-правовой литературе к настоящему времени еще не разработана классификация полномочий, возложенных на Федеральное казначейство. При этом в нормативных правовых актах, устанавливающих указанные полномочия, их насчитывается более семидесяти – различных по своему правовому характеру.

Следует согласиться с позицией Е.А. Осавелюк о том, что правовой статус любого органа государственной власти в современном государстве раскрывается именно через сущность реализуемых им полномочий¹.

А.Л. Субботин трактует классификацию как состоявшуюся систему знаний, понятия которой означают упорядоченные группы, по которым распределены объекты некоторой предметной области на основании их сходства в определенных свойствах, предназначенную для представления в надежном и удобном для обозрения и распознавания виде всех объектов этой предметной области, включения как можно большего количества существенной информации о них².

Казначейство России на официальном сайте в сети Интернет в качестве своей роли называет выполнение функций транзакционной, учетной, контрольной, информационной систем в области финансовой деятельности публично-правовых образований.

С учетом внушительного количества полномочий Казначейства России целесообразно классифицировать их на группы в зависимости от сферы реализации.

¹ См.: *Осавелюк Е.А.* Некоторые проблемы классификации полномочий Правительства России // Государственная власть и местное самоуправление. 2019. № 7. С. 17–22.

² См.: *Субботин А.Л.* Классификация. М., 2001.

В параграфе 1.2 проведено исследование трансформации финансовой правосубъектности Казначейства России в период с 1993 по 2024 г., позволяющее в совокупности с анализом нормативно-правовых актов Правительства Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства осуществить подобную классификацию.

Казначейство России реализует полномочия по исполнению федерального бюджета, организации системы казначейских платежей, казначейскому обслуживанию. Исследование официального сайта ведомства, программных и плановых документов позволяет сделать вывод, что ввиду наличия указанных полномочий федеральная служба самоопределяется как «транзакционная система», ввиду чего полномочия целесообразно выделить в группу «транзакционных».

Транзакционные полномочия Казначейства России являются чрезвычайно широкими, в связи с чем возможно дифференцировать их на подгруппы:

1) организация исполнения федерального бюджета: осуществление операций в связи с формированием и использованием дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета, средств Фонда национального благосостояния, а также операций по размещению данных средств¹;

2) организация системы казначейских платежей: обеспечение функционирования системы казначейских платежей; бюджетный мониторинг в системе казначейских платежей²;

3) казначейское обслуживание: казначейское обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ; осуществление операций со средствами неучастников бюджетного процесса; казначейское сопровождение; открытие и ведение казначейских счетов; открытие и ведение лицевых счетов; организация исполнения судебных актов, решений налоговых органов, предусматривающих

¹ См.: Постановление Правительства РФ от 9 декабря 2017 г. № 1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета» (вместе с «Положением о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета») (в ред. от 12 апреля 2024 г.) // СЗ РФ. 2017. № 51, ст. 7807; 2024. № 6, ст. 2247.

² См.: Приказ Казначейства России от 13 мая 2020 г. № 20н «Об утверждении Правил организации и функционирования системы казначейских платежей» (в ред. от 05 июня 2023 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных автономных учреждений¹;

4) учет и распределение поступлений: учет поступлений в бюджетную систему и их распределение между бюджетами; взыскание денежных средств из бюджетов бюджетной системы; учет и распределение таможенных и иных платежей от внешнеэкономической деятельности; бесспорное взыскание суммы средств, предоставленных из одного бюджета другому бюджету; проведение проверок информации, содержащейся в перечне источников доходов бюджетов РФ².

Помимо транзакционных полномочий, Казначейство России наделено чрезвычайно широкими контрольными полномочиями, которые также следует разделить на подгруппы:

1) полномочия по осуществлению деятельности по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере: осуществление внутреннего государственного финансового контроля, а также контроля за использованием специализированными некоммерческими организациями, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, средств, полученных в качестве государственной поддержки, муниципальной поддержки капитального ремонта, и средств, формирующих фонды капитального ремонта³; проведение мероприятий

¹ См.: Приказ Казначейства России от 14 мая 2020 г. № 21н «О Порядке казначейского обслуживания» (в ред. от 28 декабря 2022 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс»; Приказ Казначейства России от 15 декабря 2021 г. № 40н «Об утверждении Порядка казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения». Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс»

² См.: Приказ Минфина России от 29 декабря 2022 г. № 198н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (в ред. от 30 июня 2023 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

³ См.: Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю за использованием специализированными некоммерческими организациями, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, средств, полученных в качестве государственной поддержки, муниципальной поддержки капитального ремонта, а также средств, полученных от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального

по проверке осуществления финансово-хозяйственной деятельности юридическим лицом, реализующим новый инвестиционный проект, в целях подтверждения достоверности суммы доходов от реализации нового инвестиционного проекта за отчетный период¹; осуществление контроля во исполнение статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»², а также реализация результатов контроля; проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита; проведение анализа исполнения бюджетных полномочий органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами исполнительной власти субъектов РФ; планирование и мониторинг осуществления контрольной деятельности;

2) полномочия по внешнему контролю деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям³;

ремонта на счете (счетах) указанных специализированных некоммерческих организаций» (в ред. от 17 августа 2020 г.) // СЗ РФ. 2013. № 49, ч. VII, ст. 6435; 2020. № 34, ст. 5469.

¹ См.: Постановление Правительства РФ от 12 октября 2021 г. № 1740 «Об утверждении Правил списания задолженности субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, методики расчета поступления налоговых доходов в федеральный бюджет от реализации новых инвестиционных проектов и перечня подлежащих зачислению в федеральный бюджет налоговых доходов от реализации новых инвестиционных проектов, в объеме поступления в федеральный бюджет которых Правительство Российской Федерации вправе списать задолженность субъектов Российской Федерации по бюджетным кредитам, и о признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 19 октября 2020 г. № 1705» (в ред. от 04 августа 2020 г.) // СЗ РФ. 2021. № 42, ст. 7152; 2023. № 33, ст. 6485.

² См.: Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в ред. от 14 февраля 2024 г.) // СЗ РФ. 2013. № 14, ст. 1652; 2024. № 1, ч. 1, ст. 5; Приказ Минфина России от 23 июня 2017 г. № 100н «О Порядке осуществления Федеральным казначейством мониторинга операций по исполнению государственных контрактов (контрактов, договоров) в случае, если контракты (договоры), заключаемые исполнителями (соисполнителями) в рамках исполнения государственных контрактов, подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации банковскому сопровождению». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

³ Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 24 июля 2023 г.) // СЗ РФ. 2009. № 1, ст. 15; 2023. № 31, ч. III, ст. 5781; Постановление Правительства РФ от 25 июня 2021 г. № 1009 «Об утверждении Положения о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно

3) полномочия по контролю (надзору) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям¹.

Казначейство России реализует также учетные полномочия, которые необходимо выделить в отдельную группу: ведение казначейского учета операций, осуществляемых в системе казначейских платежей, составление и направление в Минфин России казначейской отчетности, бюджетной отчетности, консолидированной бюджетной (финансовой) отчетности; составление оперативной отчетности для представления в Минфин России; составление отчетности об исполнении федерального бюджета, консолидированного бюджета РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов и иной информации для представления заинтересованным пользователям; формирование отчетности в соответствии с международными стандартами для представления заинтересованным пользователям².

значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре)» (в ред. от 23 декабря 2021 г.) // СЗ РФ. 2021. № 27, ч. II, ст. 5396; 2023. № 1, ч. I, ст. 119.

¹ Приказ Казначейства России от 20 ноября 2023 г. № 24н «Об утверждении Порядка проведения Федеральным казначейством оценки рисков совершения операций (сделок) в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма по сектору экономической деятельности (секторальная оценка рисков)». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»; Приказ Казначейства России от 18 декабря 2023 г. № 459 «Об утверждении Программы проведения Федеральным казначейством профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, на 2024 год». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² Приказ Минфина России от 28 декабря 2020 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в ред. от 07 марта 2024 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»; Приказ Минфина России от 16 декабря 2020 г. № 314н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Учет операций системы казначейских платежей» (в ред. от 24 ноября 2022 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Полномочия по ведению официальных сайтов в сети Интернет и обеспечению размещения информации на них; созданию, развитию и ведению государственных информационных систем; обеспечению реализации планов мероприятий по созданию и развитию государственной информационной системы «Электронный бюджет»; ведению общефедеральных реестров целесообразно выделить в группу полномочий по созданию, развитию, ведению и эксплуатации, обслуживанию государственных информационных систем (полномочия оператора ГИС)¹.

Казначейство России осуществляет отдельные функции финансовых органов: управления территориальными государственными внебюджетными фондами по исполнению бюджетов; управления государственными внебюджетными фондами по исполнению бюджетов государственных внебюджетных фондов; финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований по исполнению бюджетов; функции по обеспечению привлечения остатков средств на единый счет бюджета субъекта РФ (местного бюджета) и возврата привлеченных средств². Полномочия, связанные с выполнением указанных функций, представляется возможным выделить в группу полномочий по осуществлению отдельных функций финансовых органов.

Осуществление Казначейством России полномочий по прогнозированию движения денежных средств на едином казначейском счете; управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете необходимо отнести к отдельной группе полномочий по управлению государственными финансовыми ресурсами³.

¹ Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (в ред. от 12 декабря 2023 г.) // СЗ РФ. 2006. № 31, ч. 1, ст. 3448; 2023. № 51, ст. 9161.

² Постановление Правительства РФ от 30 марта 2020 г. № 368 «Об утверждении Правил привлечения Федеральным казначейством остатков средств на единый счет федерального бюджета и возврата привлеченных средств и общих требований к порядку привлечения остатков средств на единый счет бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и возврата привлеченных средств» (в ред. от 23 августа 2023 г.) // СЗ РФ. 2020. № 14, ч. II, ст. 2122; 2023. № 36, ст. 6704.

³ Постановление Правительства РФ от 19 августа 2017 г. № 986 «О порядке осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета, едином

В отдельную группу следует также выделить полномочия Казначейства России по осуществлению производства по делам об административных правонарушениях¹.

Кроме того, обособленную группу составляет осуществление централизуемых полномочий (федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов, подведомственных им федеральных казенных учреждений)².

Казначейство России выполняет и иные полномочия в установленной сфере деятельности: информационное взаимодействие; кассовое обслуживание бюджета

казначейском счете, резервом средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и иными средствами в части размещения указанных средств на банковских счетах в кредитных организациях и открытия счетов для осуществления таких операций» (в ред. от 15 мая 2023 г.) // СЗ РФ. 2017. № 35, ст. 5357; 2023. № 21, ст. 3710; Постановление Правительства РФ от 30 ноября 2017 г. № 1449 «О порядке осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете в части купли-продажи иностранной валюты и заключения договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, предметом которых является иностранная валюта, на организованных торгах» (в ред. от 30 сентября 2023 г.) // СЗ РФ. 2017. № 50, ч. III, ст. 7610; 2023. № 41, ст. 7329.

¹ Приказ Казначейства России от 30 ноября 2016 г. № 437 «Об утверждении Порядка осуществления производства по делам об административных правонарушениях в центральном аппарате Федерального казначейства» (в ред. от 12 марта 2024 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс»; Приказ Казначейства России от 28 ноября 2017 г. № 328 «Об утверждении Порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства производства по делам об административных правонарушениях» (в ред. от 12 марта 2024 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

² Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2019 г. № 1890 «Об общих требованиях к передаче Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования полномочий соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы» // СЗ РФ. 2020. № 1, ч. II, ст. 78; Постановление Правительства РФ от 15 февраля 2020 г. № 153 «О передаче Федеральному казначейству полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им казенных учреждений» (в ред. от 19 января 2024 г.) // СЗ РФ. 2020. № 8, ст. 1016; 2024. № 4, ст. 540.

Союзного государства¹; ежегодная проверка годового отчета об исполнении бюджета субъекта РФ и др.².

К последней группе предлагаемой классификации следует отнести полномочия по обеспечению деятельности Федерального казначейства, методологическому и методическому обеспечению: информационно-техническое обеспечение деятельности органа; правовое сопровождение его деятельности; выполнение функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, функций главного администратора доходов бюджета, администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета, администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета; обеспечение функционирования Федерального казначейства, его административной деятельности; кадровое обеспечение; контроль деятельности органов Федерального казначейства; методологическое и методическое обеспечение.

Таким образом, полномочия Казначейства России классифицированы на десять групп в зависимости от сферы осуществления: транзакционные; контрольные; учетные; по созданию, развитию, ведению и эксплуатации, обслуживанию государственных информационных систем (полномочия оператора ГИС); по осуществлению отдельных функций финансовых органов; по управлению государственными финансовыми ресурсами; по осуществлению производства по делам об административных правонарушениях; централизуемые; по обеспечению деятельности Федерального казначейства; иные.

¹ См.: Договор между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 08 декабря 1999 г. (ратифицирован 02 января 2000 г.) // СЗ РФ. 2000. № 7, ст. 786; Декрет Высшего Государственного Совета Союзного государства от 3 марта 2015 г. № 3 «О порядке формирования и исполнения бюджета Союзного государства». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»;

² См.: Приказ Минфина России от 14 октября 2016 г. № 185н «О порядке проведения ежегодной проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации Федеральным казначейством» (в ред. от 04 мая 2023 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

Транзакционные полномочия, в свою очередь, классифицированы на полномочия по исполнению федерального бюджета; по организации системы казначейских платежей; по казначейскому обслуживанию; по учету и распределению поступлений.

Контрольные полномочия классифицированы на полномочия по осуществлению деятельности по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере; по внешнему контролю деятельности аудиторских организаций; по контролю (надзору) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

Проведенный анализ полномочий Казначейства России позволяет сделать вывод, что Казначейство России является не только транзакционной, контрольной, учетной и информационной системой, как указано на официальном сайте ведомства, но и выполняет ряд иных функций в финансовых (бюджетных) и иных смежных публичных правоотношениях. Например, выполняет отдельные функции финансовых органов, органов исполнительной власти и подведомственных им казенных учреждений, управляет государственными финансовыми ресурсами, обеспечивает кассовое обслуживание бюджета Союзного государства, осуществляет производство по делам об административных правонарушениях, а также ряд других полномочий, которые в зависимости от выполняемых функций не следует относить к контрольным, транзакционным, учетным или информационным.

Совокупность доводов, изложенных в настоящем параграфе, позволяет характеризовать Федеральное казначейство как орган с особой компетенцией в публичных финансовых (бюджетных) правоотношениях, «мультисистему» в области финансовой деятельности публично-правовых образований.

Разработка теоретических и правовых основ финансовой правосубъектности Казначейства России требует рассмотрения особенностей финансово-правового регулирования отдельных полномочий Федерального казначейства.

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛНОМОЧИЙ КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

2.1. Казначейство России как транзакционная система: юрисдикция и полномочия

Согласно информации о Казначействе России, размещенной на главной странице официального сайта ведомства, федеральная служба является транзакционной, контрольной, учетной и информационной системой в области финансовой деятельности публично-правовых образований.

Из анализа полномочий и функций Федерального казначейства следует, что орган наделен широкими правоприменительными полномочиями в сферах организации исполнения федерального бюджета; обеспечения функционирования системы казначейских платежей; казначейского обслуживания; учета и распределения поступлений.

Российской юриспруденции известны четыре формы реализации права: соблюдение, исполнение, использование и правоприменение. Среди них правоприменение является опосредованной формой и занимает особое место, что обусловлено его признаками и особенностями¹.

Теоретические и практические аспекты правоприменительной деятельности исследовали С.С. Алексеев, В.С. Афанасьев, Л.В. Афанасьева, И.Я. Дюрягин, В.В. Кожевников, А.П. Коренев, В.В. Лазарев, И.П. Левченко и ряд других ученых.

Анализ позиций перечисленных авторов позволяет определить правоприменение как волевою, организующе-властную деятельность специально уполномоченных органов и должностных лиц, осуществляемую в установленном законом порядке и формах, направленную на разрешение конкретной правовой ситуации, по которой выносится индивидуальный акт, являющийся обязательным для его адресатов.

¹ См.: *Алексеева Л.А.* Принципы правоприменительной деятельности как особой формы правореализации // Государственная власть и местное самоуправление. 2018. № 4. С. 3–8.

Правовые нормы – это предписания общего характера, рассчитанные на неоднократное использование, постоянное действие. Правоприменение же представляет собой процесс, который направлен на разрешение конкретного юридического дела, правовой ситуации; соответственно, правоприменитель должен совместить юридические факты конкретной правовой ситуации и предписания, содержащиеся в правовой норме.

Правоприменение имеет повышенную социальную значимость, так как затрагивает права и свободы не только граждан, но и организаций. Данный процесс предполагает толкование норм права и правоприменительных актов; именно правоприменение позволяет физическим и юридическим лицам в полном объеме реализовывать свои права, которые не могут быть реализованы без участия компетентных органов.

Федеральное казначейство, осуществляя правоприменительные функции, обеспечивает исполнение федерального бюджета, кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, предварительный и текущий контроль за ведением операций со средствами федерального бюджета всеми участниками бюджетного процесса, а также реализует функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, внешнему контролю качества работы аудиторских организаций.

Исполнение бюджета является важнейшим этапом бюджетного процесса, его центральной стадией, направленной на действия по мобилизации и использованию бюджетных средств. Законом в числе других установлены такие принципы исполнения бюджета, как принцип единства кассы,

По мнению Л.Р. Ковтун, как с точки зрения логики, так и с точки зрения хронологии отправной точкой бюджетного процесса следует считать надлежащую подготовку проекта бюджета, поскольку непосредственно на данном этапе

принимаются важные решения относительно размера, распределения и использования государственных финансов¹.

В процессе исполнения бюджета задействовано значительное количество участников бюджетного процесса, в том числе – органы исполнительной власти, администраторы доходов, получатели бюджетных средств.

Казначейству России и его территориальным органам фактически принадлежит главная роль в процессе исполнения бюджета: учет поступлений и распределение их по уровням бюджетной системы РФ (иначе говоря, исполнение доходной части бюджета); исполнение расходной части бюджета; кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта РФ или местных бюджетов; составление отчетности по результатам исполнения бюджета.

При этом исполнение бюджета по доходам и расходам имеет ряд определенных особенностей; в частности, особенностью исполнения бюджета по расходам является то, что все расходы обязательно осуществляются в пределах доведенных до получателя лимитов бюджетных обязательств по каждой статье расхода и исключительно в пределах фактического наличия средств на счете бюджета; особенностью исполнения бюджета по доходам является то, что неналоговые и налоговые доходы поступают на единый счет ежедневно, и в некоторых случаях производится возврат излишне уплаченных сумм налогов, ввиду чего при исполнении доходной части бюджета требуется эффективный контроль.

Обеспечение исполнения федерального бюджета регламентируется Постановлением Правительства РФ от 19 декабря 2017 г. № 1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета»², в котором установлены требования к срокам и порядку действий с лимитами бюджетных обязательств и принятием бюджетных обязательств, порядок предоставления из федерального бюджета межбюджетных трансфертов, порядок предоставления субсидий.

¹ Ковтун Л.Р. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2013. № 6.

² СЗ РФ. 2017. № 51, ст. 7807; 2024. № 6, ст. 2247.

В целях реализации кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ органы казначейства проводят комплекс мероприятий и операций по исполнению доходов и расходов бюджетов, открытию балансовых счетов казначейству, осуществлению безналичных и наличных операций, которые в совокупности представляют собой казначейское дело¹.

Ни отечественная финансово-правовая литература, ни российское законодательство не закрепляют термин «казначейское дело». При этом фактически он означает деятельность Казначейства России по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов.

Наука финансового права исследует различные подходы к рассмотрению вопросов теории и практики кассового исполнения бюджета. Наиболее распространенным из них следует считать изучение особенностей казначейского дела с точки зрения централизованного и децентрализованного исполнения бюджета. Так, профессор И.Х. Озеров еще в 1905 г. проводил исследования на соответствующую тему, в ходе которых пришел к выводу, что движение от децентрализованного способа исполнения бюджета к централизованному имеет три этапа: 1) создание касс по сбору доходов и осуществлению расходов для каждого отдельного ведомства; 2) централизация всех касс в министерстве финансов; 3) создание банковской системы государственных касс. Основанием для такой классификации являлся признак единства кассы: бюджет считался централизованным при его наличии (соответственно, при его отсутствии – децентрализованным)². Важность теоретического вопроса о системе централизации касс отмечали и другие исследователи³.

В современной финансово-правовой и экономической литературе сохраняется модификация моделей исполнения бюджета по признаку централизации бюджетных средств. Р.Е. Артюхин отмечает, что кассовое

¹ См.: *Богославцева Л.В.* Особенности кассового обслуживания исполнения бюджетов в условиях реализации принципа «единства кассы» // *Финансовые исследования.* 2012. № 2. С. 105.

² См.: *Озеров И.Х.* Финансовое право. Курс лекций, читанный в Московском университете. М.: Типо-Литография Г.И. Простакова. 1905. С. 38.

³ См.: *Лебедев В.А.* Финансовое право: учебник. М.: Статут, 2000.

исполнение бюджета обязательно должно быть сосредоточено в одном центральном органе; при этом принцип единства кассы к настоящему времени уже трансформировался в концепцию единого счета¹.

Действительно, Казначейство России, являясь органом, на который возложены правоприменительные функции по исполнению бюджета, разрабатывает методические подходы, новые методы и механизмы для выполнения своих функций. Еще в 2013 г. была зафиксирована необходимость формирования новой модели кассового устройства в форме казначейских платежей в соответствии с Концепцией реформирования системы бюджетных платежей². Помимо прочего, Правительством РФ была принята Концепция повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 годах, в которой были обозначены создание системы казначейских платежей и переход к функционированию единого казначейского счета как важного направления развития современных технологий исполнения бюджетов бюджетной системы РФ³.

С января 2021 г. система исполнения бюджетов подверглась существенным изменениям с модификацией правового статуса основного участника, осуществляющего правоприменительную деятельность в сфере исполнения бюджета – Казначейства России. В частности, Федеральным законом от 27 декабря 2019 г. № 479-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части казначейского обслуживания и системы казначейских платежей» (в ред. от 15 октября 2020 г.)⁴ в Бюджетный кодекс РФ были внесены изменения, связанные с исполнением бюджетов. Так, раздел VIII «Исполнение бюджетов» был дополнен двумя новыми главами – главой 24.2 «Система

¹ См.: *Артюхин Р.Е.* О принципе единства кассы // БиНО: силовые ведомства. 2003. № 1.

² См.: Приказ Минфина России от 29 августа 2013 г. № 227 «Об утверждении Концепции реформирования системы бюджетных платежей на период до 2017 года». URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=19984-prikaz_minfina_rossii_ot_29.08.2013_227_ob_utverzhenii_kontseptsii_reformirovaniya_sistemy_budzhethnykh_platezhei_na_period_do_2017_goda (дата обращения: 01.06.2024).

³ См.: Распоряжение Правительства РФ от 31 января 2019 г. № 117-р «Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 годах». URL: www.pravo.gov.ru, 04.02.2019, № 0001201902040007.

⁴ См.: СЗ РФ. 2019. № 52, ч. 1, ст. 7797; 2020. № 42, ч. 2, ст. 6514.

казначейских платежей» и главой 24.3 «Казначейское обслуживание». Данный федеральный закон вступил в законную силу с 1 января 2021 г.

Существенное отличие между ранее существовавшим и действующим правовым регулированием состоит в переходе на казначейское обслуживание бюджетов с кассового.

До вступления в силу названного федерального закона в Российской Федерации осуществлялось «смешанное» исполнение бюджета, которое нельзя было отнести ни к казначейскому, ни к банковскому исполнению, поскольку при кассовом исполнении бюджетом функции по кассовому обслуживанию бюджетов распределялись между Банком России, осуществляющим кассовое обслуживание счетов бюджетов, и Казначейством России, наделенным полномочиями по кассовому обслуживанию исполнения всех бюджетов¹.

Ранее действующее кассовое обслуживание исполнения бюджетов предусматривало осуществление и учет Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации кассовых операций по доходам и расходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и источникам финансирования дефицитов бюджетов согласно бюджетной классификации Российской Федерации.

Основы кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства были определены непосредственно приказами Федерального казначейства. Согласно им, кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривало:

1) осуществление Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации учета операций со средствами бюджетов отдельно для каждого бюджета на соответствующем едином счете бюджета (при этом счета были открыты в учреждениях Банка России и кредитных организациях);

¹ См.: *Комягин Д.Л.* Исполнение федерального бюджета как стадия бюджетного процесса в Российской Федерации. М., 2005. С. 113.

2) управление средствами на единых счетах бюджетов соответствующими финансовыми органами;

3) осуществление Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации кассовых выплат из бюджета на основании платежных документов в порядке очередности их предоставления и в пределах фактического наличия остатка средств на соответствующем едином счете бюджета;

4) проведение и учет Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации;

5) предоставление Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации финансовым органам информации о кассовых операциях по исполнению соответствующих бюджетов.

Необходимо отметить, что было реализовано три различных варианта кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства:

1) в Управлениях Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации открывались и велись лицевые счета бюджета, силами Управлений обеспечивается исполнение платежных поручений с единого счета бюджета в пределах остатка средств на лицевых счетах бюджета;

2) в Управлениях Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации открывались и велись лицевые счета распорядителей и получателей средств бюджетов. При этом Казначейство России участвовало не только в кассовом обслуживании исполнения бюджета, но и при осуществлении отдельных процедур исполнения бюджета;

3) в Управлениях Федерального казначейства России по субъектам Российской Федерации открывались и велись лицевые счета отдельных участников бюджетного процесса при обслуживании лицевого счета бюджета (так называемый «смешанный» вариант).

В процессе существования системы кассового обслуживания исполнения бюджетов каждому публично-правовому образованию был открыт один счет – единый счет бюджета, с помощью которого была обеспечена возможность прослеживать движения бюджетных средств публично-правовых образований, оперативно получать информацию об исполнении каждого бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Единый счет бюджета открывался не финансовому органу конкретного публично-правового образования, а Казначейству России. Конституционный суд Российской Федерации указывал на правомерность существования такой конструкции ввиду того, что соответствующая система не позволяла Казначейству России распоряжаться средствами бюджета субъекта Российской Федерации, определять направления расходования таких средств или санкционировать выплаты с единого счета бюджета субъекта Российской Федерации¹.

Иначе говоря, до 2021 г. Федеральному казначейству были открыты единые счета каждого бюджета в количестве, которое соответствовало количеству бюджетов публично-правовых образований, а также счета, связанные с обслуживанием автономных и бюджетных учреждений².

Введенное с 1 января 2021 г. казначейское обслуживание фактически представляет собой проведение в системе казначейских платежей Федеральным казначейством операций участников системы казначейских платежей с денежными средствами и их отражением на соответствующих казначейских счетах.

Указанные изменения позволяют Казначейству России определять себя в качестве «транзакционной системы» в бюджетной системе РФ. Данное понятие не нашло закрепления в действующем законодательстве.

¹ Постановление Конституционного Суда РФ от 15 декабря 2006 г. № 10-П «По делу о проверке конституционности положений частей четвертой, пятой и шестой статьи 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 2007. № 2. – Ст. 400.

² Федеральный закон от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» // СЗ РФ. 2010. № 19. Ст. 2291.

Транзакция (от лат. *transactio* – соглашение, договор) – минимальная логически осмысленная операция, которая имеет смысл и может быть совершена только полностью.

Стратегическая карта Казначейства России на 2022–2030 годы выделяет блок «транзакционная система»¹. Исследование этого документа позволяет определить полномочия, которые ведомство самоопределяет в качестве «транзакционных», а также сделать вывод о широком применении современных информационных технологий при осуществлении полномочий по исполнению федерального бюджета, организации системы казначейских платежей, казначейскому обслуживанию.

Указанное позволяет определить транзакционную систему Казначейства России как систему, позволяющую за счет технических свойств, сформированных на основе современных технологий, в режиме реального времени (онлайн) обеспечивать исполнение федерального бюджета, выполнять функции по казначейскому сопровождению и обслуживанию, а также функции оператора системы казначейских платежей.

Как отмечает Р.Е. Артюхин, к 2021 г. в Банке России были открыты более 50 тысяч счетов, операции по которым всегда проводились через платежную систему Банка России, что приводило к излишним транзакционным затратам по проведению платежей и рассредоточению остатков средств бюджетной системы на соответствующих банковских счетах².

Наиболее важной категорией в определении содержания понятия «казначейское обслуживание» является система казначейских платежей, которая, согласно статье 242.7 Бюджетного кодекса РФ, является совокупностью оператора и участников системы казначейских платежей. Оператором системы казначейских платежей выступает Федеральное казначейство, в полномочия которого входит обеспечение взаимодействия участников системы казначейских платежей,

¹ См.: Стратегическая карта Казначейства России на 2022–2030 годы (утв. Казначейством России 10 июня 2022 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² См.: *Артюхин Р.Е.* Бюджетно-правовое регулирование системы казначейских платежей // *Финансовое право.* 2022. № 12. С. 2 – 6.

функционирования данной системы, осуществления операций по казначейским счетам, а также иные полномочия.

Фактически система казначейских платежей с 2021 г. является новой категорией бюджетного права. В Бюджетный кодекс РФ были включены новые главы – «Система казначейских платежей», «Казначейское обслуживание», «Казначейское сопровождение». Кроме того, расположенный в статье 6 понятийный аппарат был дополнен такими терминами, как «казначейское обслуживание», «единый казначейский счет», «бюджетный мониторинг в системе казначейских платежей», «участник казначейского сопровождения», «казначейское сопровождение».

Как отмечает Р.Е. Артюхин, появление главы о системе казначейских платежей обусловлено эволюционным развитием кассового устройства бюджетной системы России¹.

Участники системы казначейских платежей подразделяются на прямых и косвенных и осуществляют казначейские платежи в различном порядке.

Согласно пункту 2 статьи 242.8 Бюджетного кодекса РФ, прямыми участниками системы казначейских платежей являются: Федеральное казначейство; финансовые органы субъектов РФ (муниципальных образований), органы управления государственными внебюджетными фондами; администраторы доходов бюджетов, получатели средств федерального бюджета, получатели средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета, администраторы источников финансирования дефицита бюджета территориального государственного внебюджетного фонда; федеральные бюджетные и автономные учреждения; юридические лица, не являющиеся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, лицевые счета которым открыты в Федеральном казначействе.

¹ См.: Артюхин Р.Е. Бюджетно-правовое регулирование системы казначейских платежей. С. 2–6.

В соответствии с пунктом 3 статьи 242.8 Бюджетного кодекса РФ косвенными участниками системы казначейских платежей являются: получатели средств бюджета субъекта РФ (местного бюджета), бюджета государственного внебюджетного фонда РФ, администраторы источников финансирования дефицита бюджета субъекта РФ (местного бюджета), бюджета государственного внебюджетного фонда РФ; бюджетные и автономные учреждения субъекта РФ (муниципальные бюджетные и автономные учреждения); юридические лица, не являющиеся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, лицевые счета которым открыты в финансовом органе субъекта РФ (муниципального образования).

В силу пункта 2 статьи 242.9 Бюджетного кодекса РФ прямые участники осуществляют казначейские платежи посредством предоставления распоряжений оператору системы казначейских платежей; косвенные участники должны предоставлять распоряжения прямым участникам системы казначейских платежей.

Казначейское обслуживание, в отличие от ранее действующего кассового обслуживания, охватывает не только исполнение бюджетов, но и операции со средствами бюджетных и автономных учреждений, а также юридических лиц, которые не являются участниками бюджетного процесса. При этом участие Федерального казначейства в платежах со средствами лиц, которые не являются участниками бюджетного процесса, имело место и ранее, поскольку с 2015 г. в России функционировала система казначейского сопровождения бюджетов. Введение данной системы обуславливалось необходимостью осуществления контроля со стороны государства за бюджетными средствами, которые были предоставлены лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса, в целях исполнения государственных контрактов.

В связи с развитием современных информационных и платежных технологий, а также с потребностью в замене большого количества банковских счетов, которые открывались для публично-правовых образований в Банке России, стал возможен переход к «единому казначейскому счету», на котором в итоге были сконцентрированы остатки денежных средств всей бюджетной системы.

Соответственно, открытие и ведение счетов бюджетов стали осуществляться исключительно Казначейством России на балансе системы казначейских платежей без участия Банка России.

Казначейский счет, согласно статье 6 Бюджетного кодекса РФ, предназначен для осуществления и отражения в системе казначейских платежей операций участника системы казначейских платежей с денежными средствами. Соответственно, казначейские счета, как и банковские счета, предназначены для проведения операций с денежными средствами, а значит, Федеральное казначейство открывает и проводит операции по счетам, аналогичным банковским, из чего следует, что включенные в Бюджетный кодекс РФ нормы о казначейском счете значительно расширили предмет бюджетно-правового регулирования и полномочия Федерального казначейства.

С 2021 г. в Российской Федерации также функционирует единый казначейский счет, открытый в Банке России для совершения переводов денежных средств, в целях обеспечения и отражения операций на казначейских счетах, на котором концентрируются остатки денежных средств всех бюджетов бюджетной системы РФ, учитываемые на казначейских счетах.

Правовые особенности ведения единого казначейского счета установлены в Положении Банка России от 09 января 2023 г. № 735-П¹.

Ученые-финансоведы отмечают, что появление в законодательстве норм о едином казначейском счете (так или иначе заимствующих содержание норм о корреспондентском счете кредитной организации), открываемом в Банке России, позволяет сделать вывод, что единый казначейский счет по своей правовой природе является аналогом корреспондентского счета банковского учреждения². Механизм правового регулирования системы казначейских платежей в Бюджетном кодексе РФ

¹ См.: Положение Банка России от 09 января 2023 г. № 735-П «О ведении Банком России и кредитными организациями банковских счетов территориальных органов Федерального казначейства» (зарег. в Минюсте России 30 мая 2023 г. № 73622). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² См.: *Артюхин Р.Е.* Бюджетно-правовое регулирование системы казначейских платежей. С. 2 – 6.

описан на основании модели Федерального закона от 27 июня 2011 г. № 161 «О национальной платежной системе», однако система казначейских платежей не стала частью национальной платежной системы¹.

Представляется, что самоопределение Казначейства России как «транзакционной системы» обусловлено сходством тех операций, «транзакций», которые осуществляются с органами, с операциями, осуществляемыми Банком России и кредитными организациями.

Поскольку в новой системе казначейского исполнения бюджета основная роль принадлежит Федеральному казначейству, можно говорить о том, что полномочия рассматриваемого органа трансформировались в направлении их расширения и охватывают в настоящее время все сферы, в которых используются бюджетные средства. Важно, что действующая система казначейского исполнения бюджета создана для противодействия нецелевому расходованию бюджетных средств, а также пресечения нарушений бюджетного законодательства в целях достижения задач бюджетного финансирования.

С момента появления системы казначейских платежей в России стало возможно говорить о возникновении новой группы бюджетных правоотношений – отношения в системе казначейских платежей между участниками и оператором системы казначейских платежей, что способно стать предметом отдельного исследования. Кроме того, обращает на себя внимание сам факт появления новых участников бюджетных правоотношений – оператора системы казначейских платежей и участника системы казначейских платежей, на что указывает руководитель Федерального казначейства Р.Е. Артюхин². Статья 6 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающая применяемые понятия и термины, не содержит определений данных категорий.

¹ См.: Федеральный закон от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (в ред. от 24 июля 2023 г.) // СЗ РФ. 2011. № 27, ст. 3872; 2022. № 43, ст. 7271.

² См.: *Артюхин Р.Е.* Бюджетно-правовое регулирование системы казначейских платежей. С. 4.

Изложенное позволяет сформулировать предложение по совершенствованию действующего законодательства, а именно дополнить статью 6 Бюджетного кодекса РФ абзацами следующего содержания:

«оператор системы казначейских платежей – орган государственной власти, определенный согласно настоящему Кодексу, который обеспечивает функционирование системы казначейских платежей, осуществляет операции по казначейским счетам участников системы казначейских платежей на основании их распоряжений, принимает и исполняет распоряжения участников системы казначейских платежей, организует взаимодействие участников системы казначейских платежей в порядке, установленном нормативными правовыми актами, регламентирующими правила функционирования системы казначейских платежей»;

«прямой участник системы казначейских платежей – лицо, непосредственно участвующее в осуществлении операций по казначейским счетам участников системы казначейских платежей в соответствии со статьей 242.8 настоящего Кодекса»;

«косвенный участник системы казначейских платежей – лицо, опосредованно участвующее в осуществлении операций по казначейским счетам участников системы казначейских платежей в соответствии со статьей 242.8 настоящего Кодекса, помимо случаев передачи Казначейству России отдельных функций финансового органа субъекта Российской Федерации или муниципального образования, либо органа управления государственным внебюджетным фондом согласно статье 220.2 настоящего Кодекса».

2.2. Проблемы финансово-правового регулирования деятельности Казначейства России как контрольной системы

Помимо широких транзакционных полномочий, Казначейство России обладает не менее широкими контрольными полномочиями, позволяющими

определять себя в качестве «контрольной системы» в области публично-правовых образований.

Понятие, признаки и иные элементы финансового контроля неоднократно являлись предметом исследования ученых-финансоведов.

Э.Д. Соколова отмечает, что обязательность финансового контроля обусловлена необходимостью практической реализации функций финансов, то есть распределительной, регулирующей и контрольной функций; фактически финансовый контроль воздействует на все общественные отношения, которые возникают в ходе осуществления финансовой деятельности¹.

Е.Ю. Грачева рассматривает финансовый контроль в двух аспектах: как строго регламентированную деятельность специально созданных контролирующих органов в целях соблюдения финансового законодательства и финансовой дисциплины всеми экономическими субъектами и как элемент управления финансами и денежными потоками на различных (макро-, микро-) уровнях в целях обеспечения эффективности и целесообразности финансовых операций².

В широком смысле финансовый контроль проводится всеми субъектами, которые осуществляют экономическую деятельность, поскольку каждый хозяйствующий субъект сталкивается с объективной необходимостью повышения эффективности своей экономической деятельности, в связи с чем самостоятельно реализует мероприятия, связанные с контролем эффективности, результативности собственной деятельности, ведет сметы доходов и расходов, составляет отчетность, подает налоговые декларации³.

В узком же смысле финансовый контроль следует понимать как деятельность уполномоченных государственных органов по проверке эффективности и

¹ См.: Финансовое право: учебник / под общ. ред. Э.Д. Соколовой; отв. ред. А.Ю. Ильин. М.: Проспект, 2019.

² См.: Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. М.: Юриспруденция, 2000. С. 111–112.

³ См.: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 12 декабря 2023 г.) // СЗ РФ. 2011. № 50, ст. 7244; 2023. № 51, ст. 9152.

законности формирования, распределения и использования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств государства и муниципальных образований.

По субъекту осуществления финансового контроля его можно подразделить на государственный и негосударственный; государственный финансовый контроль, в свою очередь, подразделяется на общегосударственный, ведомственный и внутрихозяйственный, а негосударственный – на внутрисистемный, аудиторский (независимый) и общественный¹. И.В. Петрова отдельно выделяет внутриведомственный контроль в бюджетной сфере².

Государственный финансовый контроль был впервые закреплён в российском законодательстве в Указе Президента РФ от 25 июля 1996 г. № 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации», закрепившем основные направления осуществления государственного финансового контроля, а также установившем перечень органов, на которые возлагались полномочия по осуществлению государственного финансового контроля³.

В 2013 г. было проведено реформирование нормативно-правовой базы государственного финансового контроля, в частности внесены изменения в главу 26 Бюджетного кодекса РФ, расширены цели государственного финансового контроля. Изменения коснулись как внешнего, так и внутреннего контроля; подверглись преобразованиям организационно-правовые основы осуществления государственного финансового контроля, основы наделения финансовых органов субъектов РФ полномочиями по внутреннему государственному финансовому

¹ См.: Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. С. 112.

² См.: Петрова И.В. Внутриведомственный контроль в бюджетной сфере и внутренний финансовый контроль: соотношение понятий // Государственный и муниципальный финансовый контроль. 2017. № 4. С. 14.

³ Документ утратил силу. См.: СЗ РФ. 1996. № 31, ст. 3696.

контролю. Концептуальным изменениям 2013 г. посвящено множество исследований ученых-финансоведов¹.

В статье 265 Бюджетного кодекса РФ выделяется внутренний и внешний государственный финансовый контроль. Цели контрольной деятельности сформулированы едино как для внутреннего, так и для внешнего контроля, но при этом законодатель разграничивает органы внутреннего и внешнего контроля, а также задачи, разрешаемые данными органами в процессе осуществления финансового контроля.

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль определяется как контрольная деятельность Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) контроля, исполнительных органов субъектов РФ (органов местных администраций).

По мнению А.А. Васильева, С.М. Шахрай, внешний контроль независим от органов исполнительной власти, в то время как внутренний контроль осуществляется в рамках системы исполнительной власти соответствующими государственными органами².

¹ См.: Ялбулганов А.А. Реформирование внутреннего государственного финансового контроля: цели, задачи и правовые вызовы // Актуальные проблемы российского права. 2020. № 11. С. 76–94; Голубев А.В. Правовой статус субъектов финансово-бюджетного контроля. М.: Норма, 2011; Государственный финансовый контроль: современное правовое регулирование / под общ. ред. А.А. Ялбулганова. Вып. 11. М., 2014; Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие / И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина, Н.Е. Абрамова [и др.]; отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. М.: ИЗиСП, Контракт, 2016; Право и финансовый контроль: монография / отв. ред. Е.И. Иванова, Н.М. Казанцев. М.: Эксмо, 2009; Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / отв. ред. Е.Ю. Грачева. М.: Норма; Инфра-М, 2013; Артюхин Р.Е. Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности: научно-практический комментарий к разделу VIII.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации // Реформы и право. 2013. № 1. С. 25–34; Козырин А.Н. Правовые основы государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации // Реформы и право. 2014. № 1. С. 67–75; Прокофьев С.Е. Новации в сфере государственного финансового контроля, осуществляемого Казначейством России // Финансы и кредит. 2015. № 10 (634). С. 2–11.

² См.: Васильев А.А., Шахрай С.М. Финансовый контроль // Правовое регулирование государственного контроля: монография / отв. ред. А.Ф. Ноздрачев. М., 2012. С. 241.

Постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1092 утвержден Порядок осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере¹.

В период с 9 марта 2004 г. по 2 февраля 2016 г. полномочия по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций выполнял специальный федеральный орган исполнительной власти – Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор). В связи с упразднением службы в 2016 г., принадлежавшие ей вышеперечисленные полномочия были переданы Казначейству России².

В настоящее время действуют три федеральных закона³, а также более тысячи подзаконных актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается Казначейством России при проведении мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю.

Казначейство России наделено чрезвычайно широкими полномочиями по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, является «контрольной» системой в финансово-бюджетных отношениях.

Действительно, в результате передачи функций контроля от упраздненного Росфиннадзора Казначейству России полномочия последнего расширились и стали включать в себя предварительный, текущий, последующий контроль, а также выявление лиц и применение мер ответственности при нарушениях действующего законодательства.

¹ См.: Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю за использованием специализированными некоммерческими организациями, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, средств, полученных в качестве государственной поддержки, муниципальной поддержки капитального ремонта, а также средств, полученных от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) указанных специализированных некоммерческих организаций» (в ред. от 17 августа 2020 г.) // СЗ РФ. 2013. № 49, ч. 7, ст. 6435.

² См.: Указ Президента РФ от 2 февраля 2016 г. № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» (в ред. от 15 мая 2018 г.) // СЗ РФ. 2016. № 6, ст. 831.

³ Федеральный закон о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Теоретико-правовые и организационно-правовые основы контрольной деятельности Казначейства России были предметом исследования в диссертации А.О. Логвенчевой «Финансово-правовое регулирование контрольной деятельности Федерального казначейства»¹.

В рамках настоящего исследования необходимо обратить внимание на отдельные аспекты правового регулирования контрольной деятельности Казначейства России в связи с трансформацией его финансовой правосубъектности, в том числе, в связи с изменением объема и характера его контрольных полномочий, под влиянием цифровой экономики.

Первый аспект связан с правовым регулированием новых форм и методов осуществления финансового контроля, возникающих и развивающихся в связи с использованием современных информационных технологий. Все этапы контрольной деятельности – от ее планирования до оформления результатов – сосредоточились внутри Казначейства России, в связи с чем у ведомства появились возможности автоматизации процессов организации контрольной деятельности, применения риск-ориентированного подхода².

Федеральное казначейство является оператором государственных информационных систем³, что обеспечивает ему прямой доступ к информации о проверяемом лице и позволяет проводить предварительный анализ, а также выявлять отдельные нарушения без назначения отдельных контрольных мероприятий. Использование государственных информационных систем предоставляет Казначейству России прямой доступ к информации онлайн в целях осуществления контроля за поступлением доходов в бюджеты, за расходованием бюджетных средств, расходами на реализацию национальных проектов, осуществлением бюджетных инвестиций, размещением остатков средств на

¹ Логвенчева А.О. Финансово-правовое регулирование контрольной деятельности Федерального казначейства: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2023. 193 с.

² См.: Петрова И.В. Видовая и правовая характеристика мониторинга в бюджетной сфере и его реализация в информационном пространстве // Финансовое право. 2023. № 1. С. 7- 10.

³ Подробнее о Казначействе России как операторе государственных информационных систем см. параграф 2.3 настоящего исследования.

счетах, к документации, которая оформляется при осуществлении закупок для государственных и муниципальных нужд.

А.К. Зубков полагает, что указанное позволяет Казначейству России участвовать в бизнес-процессах объектов контроля, поскольку у него имеется возможность отслеживать все операции, которые осуществляются объектом контроля¹.

Соответственно, возможно говорить о возникновении и развитии дистанционных способов осуществления государственного финансового контроля Казначейством России.

Например, одной из функций уполномоченных органов государственного финансового контроля является бюджетный мониторинг. И.А. Цинделиани относит мониторинг к одной из форм финансового контроля².

Т.В. Сорокина рассматривает бюджетный мониторинг в широком смысле как совокупность регулярно проводимых исследований, направленных на информационную поддержку менеджмента, считает его значимой частью целостной системы мониторинга качества управления государственными и муниципальными финансами³.

По мнению М.М. Прошунина, бюджетному мониторингу присущи такие характеристики, как взаимосвязь с деятельностью уполномоченных органов государственной и муниципальной власти в ходе бюджетного процесса, постоянство (непрерывность) данной деятельности⁴, а также такие принципы, как независимость, результативность, четкость, логичность⁵.

¹ См.: Зубков А.К. Цифровизация деятельности Казначейства России в рамках осуществления полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере // Экономика и предпринимательство. 2020. № 7. С. 977.

² См.: Финансовое право: учебник / под ред. И.А. Цинделиани. 3-е изд. М.: Проспект, 2016. С. 231.

³ См.: Сорокина Т.В. Мониторинг качества бюджетного процесса в регионе (на примере Иркутской области) // Известия Байкальского государственного университета. 2011. № 3. С. 32.

⁴ См.: Прошунин М.М. К вопросу о правовой сущности бюджетного мониторинга // Финансовое право. 2020. № 4. С. 30.

⁵ См.: Прошунин М.М. К вопросу о месте финансового мониторинга в системе финансового права // Вестник РУДН. 2009. № 3. С. 13.

И.В. Петрова полагает, что мониторинг, реализуемый в рамках конкретной бюджетной процедуры, является одним из инструментов обеспечения финансового суверенитета¹.

Законом установлены функции Казначейства России по проведению бюджетного мониторинга в системе казначейских платежей.

Согласно статье 6 Бюджетного кодекса РФ, бюджетный мониторинг в системе казначейских платежей – это проведение Федеральным казначейством в системе казначейских платежей операций участников системы казначейских платежей с денежными средствами с их отражением на соответствующих казначейских счетах.

В соответствии с пунктами 6–10 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса РФ проведение бюджетного мониторинга направлено на выявление такой информации о получателе бюджетных средств, как наличие сведений о причастности к экстремистской деятельности или терроризму; наличие информации о банкротстве; наличие информации о регистрации юридического лица на территории офшорной юрисдикции, а также иных сведений. Согласно Приказу Министерства финансов РФ от 1 декабря 2021 г. № 203н «Об утверждении Порядка формирования и ведения классификатора признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения» (в ред. от 7 декабря 2022 г.), к признакам финансовых нарушений участников казначейского сопровождения относятся: наличие в ЕГРЮЛ информации о реорганизации, ликвидации юридического лица, получающего бюджетные средства; наличие сведений о возбуждении производства по делу о банкротстве юридического лица, индивидуального предпринимателя, физического лица – производителя товаров, работ, услуг за счет бюджетных средств; иные признаки².

Следовательно, целевой направленностью проведения бюджетного мониторинга в сфере казначейских платежей является выявление вероятности

¹ См.: *Петрова И.В.* Мониторинг в бюджетной сфере как инструмент обеспечения финансового суверенитета // *Финансовое право.* 2024. № 2. С. 22-25.

² Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

совершения финансового нарушения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом – производителем товаров, работ, услуг, исполняющими государственные (муниципальные) контракты, финансирование которых осуществляется за счет бюджетных средств согласно установленным рисковому показателям, а также предупреждение, недопущение нарушения бюджетного законодательства путем применения мер реагирования. Из этого следует сделать вывод, что осуществлению бюджетного мониторинга в сфере казначейских платежей способствуют ГИИС «Электронный бюджет» и Информационно-аналитическая система мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы РФ (КПЭ).

Исполнение Казначейством России функций по администрированию информационных систем позволяет заключить, что рассматриваемая федеральная служба выполняет функции по бюджетному мониторингу не только в сфере казначейских платежей. Вместе с тем соответствующие функции не отражены в статье 157 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающей бюджетные полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля.

В соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ функциями по анализу и мониторингу бюджетного процесса, в том числе подготовке предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства РФ, наделены Счетная палата РФ и контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований. Казначейство России не обозначено в перечне органов, наделенных соответствующими полномочиями. В указанной статье также не упомянуты функции Федерального казначейства по мониторингу в сфере казначейских платежей.

Следует согласиться с позицией И.В. Петровой, согласно которой информационные системы являются инструментом проведения мониторинга в финансово-бюджетной сфере, позволяющим своевременно получать бюджетную отчетность, а также осуществлять внутриведомственное взаимодействие,

направленное на результативное проведение проверок, ревизий и иных методов контроля¹.

Не все информационные системы, оператором которых является Казначейство России, предназначены для осуществления финансового контроля.

В соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 15 декабря 2015 г. № 02-10-07/74315 «Об информационных системах, обеспечивающих прозрачность внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» на момент опубликования письма к ГИС, администрируемым Казначейством России, с помощью которых осуществляется внутренний государственный финансовый контроль, были отнесены ГИИС «Электронный бюджет», ГИС «Единая информационная система в сфере закупок»².

Согласно концепции ГИИС «Электронный бюджет», в рамках создания системы предусматривались интеграция и автоматизация ряда процессов, в том числе финансового контроля. В структуре системы предполагалось создание подсистемы финансового контроля, предназначенной для автоматизации функций органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по контролю в финансово-бюджетной сфере, по анализу осуществления главными администраторами средств соответствующего бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также функций органов исполнительной власти и местного самоуправления по ведомственному контролю и аудиту, в том числе по контролю устранения нарушений, планирования и подготовки мероприятий по внутреннему контролю и мониторингу результатов устранения выявленных нарушений.

Создание подсистемы финансового контроля предполагалось на втором этапе (2015–2017 гг.). Согласно Итоговому докладу о результатах деятельности за

¹ См.: *Петрова И.В.* Информационные системы – цифровой инструментарий осуществления бюджетного мониторинга при управлении публичными финансами // *Финансовое право.* 2022. № 7. С. 14.

² См.: Письмо Минфина России от 17 декабря 2015 г. № 02-10-07/74315 «Об информационных системах, обеспечивающих прозрачность внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2019 г.¹, фактически к мероприятиям по вводу подсистемы финансового контроля Казначейство России приступило в 2019 г. в связи с вступлением в силу Федерального закона от 26 июля 2019 г. № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»². В Итоговых докладах о результатах деятельности за 2020–2022 г.³ информация о дальнейшем развитии рассматриваемой подсистемы отсутствует, из чего следует, что подсистема финансового контроля в рамках ГИИС «Электронный бюджет» еще не получила полноценного развития⁴.

Согласно Федеральному закону № 44-ФЗ, в Единой информационной системы в сфере закупок (ЕИС) размещаются документы, отражающие результаты мониторинга и контроля в сфере закупок⁵. Казначейство России осуществляет контроль с помощью использования модуля «Риск-мониторинг» подсистемы «Мониторинг закупок» ЕИС. С помощью данного модуля проводится автоматический отбор объектов проверок – заказчиков, а также выполняются задачи по контролю за непревышением включенного в планы-графики объема

¹ См.: Итоговый доклад о результатах деятельности Федерального казначейства за 2018 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk/?year=2019> (дата обращения: 01.06.2024).

² См.: СЗ РФ. 2019. № 30, ст. 4101.

³ См.: Итоговый доклад о результатах деятельности Федерального казначейства за 2019 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk/?year=2020> (дата обращения: 01.06.2024); Итоговый доклад о результатах деятельности Федерального казначейства за 2020 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk/?year=2021> (дата обращения: 01.06.2024); Итоговый доклад о результатах деятельности Федерального казначейства за 2021 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk/?year=2022> (дата обращения: 01.06.2024).

⁴ *Логвенчева А.О.* Правовые основы автоматизации деятельности Федерального казначейства в сфере государственного финансового контроля // Вестник университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2021. № 9. С. 178–190.

⁵ СЗ РФ. 2013. № 14, ст. 1652; 2024. № 1, ч. 1, ст. 5.

финансового обеспечения над доведенным до заказчика объемом. С 1 января 2020 г. на базе ЕИС функционирует механизм электронного активирования – функционал ЕИС, который обеспечивает формирование и подписание электронной подписью электронных документов о приемке товаров, работ и услуг при исполнении контрактов в электронной форме. Кроме того, ЕИС является частью электронного документооборота ФНС, в связи с чем акты приемки, подписанные в системе, признаются в ФНС в качестве законных документов и не требуют дублирования в бумажном формате.

Использование ЕИС позволяет Казначейству России осуществлять мониторинг закупок. В соответствии со статьей 97 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» мониторинг закупок представляет собой систему наблюдений в сфере закупок, осуществляемых на постоянной основе посредством сбора, обобщения, систематизации и оценки информации об осуществлении закупок¹. Мониторинг закупок проводится с использованием единой информационной системы и на основе содержащейся в ней информации.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 27 мая 2021 г. № 814 «О мониторинге закупок товаров, работ, услуг...» органом, уполномоченным на осуществление мониторинга закупок, является Федеральное казначейство².

Согласно официальному сайту Казначейства России, мониторингу закупок способствует применение Системы мониторинга и анализа государственных и муниципальных закупок в рамках КПЭ. Причиной разработки данной системы

¹ СЗ РФ. 2013. № 14, ст. 1652; 2024. № 1, ч. 1, ст. 5

² См.: Постановление Правительства РФ от 27 мая 2021 г. № 814 «О мониторинге закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, а также об оценке эффективности деятельности органов контроля, осуществляющих контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» (в ред. от 27 января 2022 г.) // СЗ РФ. 2021. № 24, ч. 2, ст. 4495; 2022. № 6, ст. 872.

послужила необходимостью создания механизмов, обеспечивающих постоянный мониторинг и системный аудит эффективности закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд на этапах прогнозирования, планирования и осуществления закупок. Новые возможности и технологии позволяют осуществлять комплексный мониторинг использования бюджетных средств на всех стадиях закупочного процесса – от бюджетного планирования и доведения бюджетных обязательств до размещения заказов и заключения государственных контрактов¹.

Ежегодно автоматизированные системы, используемые Казначейством России, развиваются вслед за общим развитием информационных технологий; создаются новые информационные системы, позволяющие упростить выполнение контрольно-надзорных функций. Цифровизация экономики является одним из приоритетных государственных направлений уже многие годы, и к настоящему времени можно говорить о наличии промежуточных результатов реализации национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации». Дальнейшее развитие информационных ресурсов, используемых Федеральным казначейством в своей деятельности, позволит рассматриваемому органу максимально полноценно и с минимальными временными затратами осуществлять контрольно-надзорные функции.

Нельзя не отметить процесс расширения финансовой правосубъектности Федерального казначейства, в связи с которым возможно создание новых автоматизированных информационных систем. Функции и полномочия Казначейства России могут быть расширены не только ввиду предоставления ведомству новых контрольно-надзорных полномочий, но и в связи с внедрением новых информационных систем, предназначенных для автоматизации процессов осуществления контрольно-надзорных мероприятий, а также в связи с расширением функционала уже созданных информационных систем; именно с

¹ См.: Информационно-аналитические системы Федерального казначейства // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/informacionno-analiticheskie-sistemy-federalnogo-kaznachejstva> (дата обращения: 01.06.2024).

этим связана трансформация финансовой правосубъектности Федерального казначейства.

Процесс цифровизации экономики объективно предполагает существенные преобразования не только в экономико-финансовой, но и в государственно-управленческой сфере в результате внедрения цифровых технологий. Обусловленные процессом цифровизации изменения требуют либо адаптации действующего законодательства, либо разработки принципиально новых, специализированных нормативных правовых актов. Справедливым видится мнение Е.Ю. Грачевой, согласно которому изменения, вызванные цифровизацией, требуют трансформации права в целом¹. Данную позицию разделяют и другие ученые, полагая, что внедрение цифровых технологий полностью меняет «образ» права, влияет на регулятивный потенциал правовых норм и на их эффективность².

Как верно отмечает Ю.В. Леднева, правовые нормы, регламентирующие бюджетно-информационные отношения, в том числе бюджетно-информационные полномочия Федерального казначейства, в Бюджетном кодексе РФ не сгруппированы, носят точечный характер, принимались для решения отдельных насущных проблем в определенный промежуток времени³.

Процесс создания и дальнейшего развития информационных систем, используемых в деятельности Казначейства России, однозначно потребует издания соответствующих нормативных правовых актов.

В связи с изложенным представляется целесообразным внести в действующее законодательство следующие изменения:

статью 157 Бюджетного кодекса РФ дополнить пунктом 4.1: «Федеральное казначейство наделено полномочиями по мониторингу в сфере казначейских

¹ См.: Грачева Е.Ю. К вопросу о сущности финансового права // Вестник Университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА). 2020. № 9. С. 27.

² См.: Правовое пространство и человек: монография / Н.В. Власова, С.А. Грачева, М.А. Мещерякова [и др.]; отв. ред. Ю.А. Тихомиров, Е.В. Пуляева, Н.И. Хлуденева. М.: ИЗиСП при Правительстве РФ; Юриспруденция, 2012. С. 89; Хабриева Т.Я., Черногор Н.Н. Право в условиях цифровой реальности // Журнал российского права. 2018. № 1. С. 89.

³ См.: Леднева Ю.В. Субъекты бюджетного права: трансформация правового статуса на современном этапе развития общества и государства // Финансовое право. 2021. № 4. С. 30.

платежей, мониторингу закупок в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"»;

абзац 1 пункта 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ изложить в следующей редакции: «проводятся проверки, ревизии, обследования, мониторинг в ходе осуществления в установленном порядке контрольных мероприятий».

Второй аспект связан с правовым регулированием взаимодействия Казначейства России с иными государственными органами, общественными объединениями и организациями, иными органами, осуществляющими государственный финансовый контроль в Российской Федерации¹.

Анализ действующего российского законодательства позволяет выделить ряд государственных органов и органов власти, иных лиц, наделенных функциями по государственному финансовому контролю: Президент Российской Федерации; Федеральное Собрание Российской Федерации, законодательные органы субъектов Российской Федерации; Правительство Российской Федерации, правительства и администрации субъектов Российской Федерации; Счетная палата Российской Федерации; Центральный банк Российской Федерации (Банк России); Федеральная служба по финансовому мониторингу; Министерство финансов Российской Федерации; Федеральное казначейство; Федеральная налоговая служба Российской Федерации; Федеральная таможенная служба Российской Федерации, Уполномоченный по правам потребителей финансовых услуг (финансовый уполномоченный).

Во-первых, Казначейство России осуществляет взаимодействие с органами, осуществляющими общегосударственный финансовый контроль.

Государственная Дума Российской Федерации рассматривает и утверждает отчеты об исполнении федерального бюджета, которые представляются Правительством Российской Федерации на основании ст. 114 Конституции РФ,

¹ См.: *Исайчева А.А.* Некоторые проблемы взаимодействия Казначейства России с другими органами, осуществляющими государственный финансовый контроль // *Юридическая наука.* 2023. № 5. С. 42 – 47.

отчеты об исполнении бюджетом государственных внебюджетных фондов; Государственная Дума Российской Федерации и Совет Федерации осуществляют свои функции по финансовому контролю посредством специально создаваемых комитетов и комиссий; кроме того, Государственная Дума Российской Федерации проводит слушания по вопросам формирования и исполнения федерального бюджета; Федеральное Собрание Российской Федерации на основании п. 5 ст. 101 Конституции Российской Федерации создает Счетную Палату Российской Федерации, наделенную широкими полномочиями в сфере финансового контроля.

Президент Российской Федерации как глава государства уполномочен определять основные направления внутренней и внешней политики государства, на основании которой строится и финансовая политика, а также обращается с ежегодными посланиями к Федеральному Собранию Российской Федерации. Кроме того, Президент Российской Федерации осуществляет финансовый контроль посредством Контрольного управления своей администрации, и, кроме того, через полномочных представителей федеральных округов.

Контроль над исполнением решений Президента Российской Федерации осуществляет специальный государственный орган - Администрация Президента РФ¹, входящим в его состав Контрольным управлением Администрации Президента РФ, наделенным широкими полномочиями по осуществлению контроля во всех сферах деятельности в связи с исполнением президентских поручений в отношении органов федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, организаций и руководителей, в том случае, если их деятельность включает в себя использование бюджетных средств².

¹ Указ Президента РФ от 25 марта 2004 г. № 400 «Об Администрации Президента Российской Федерации» (в ред. от 12 июня 2024 г.) // СЗ РФ. 2004. № 13, ст. 1188; 2024, № 25. Ст. 3461.

² Указ Президента Российской Федерации от 08 июня 2004 г. № 729 «Об утверждении Положения о Контрольном управлении Президента Российской Федерации» (в ред. от 25 июля 2014 г.) // СЗ РФ. 2004. № 24, ст. 2395; 2014. № 30 (часть II), ст. 4286.

Правительство Российской Федерации осуществляет финансовый контроль, реализуя свои полномочия в области финансов в соответствии с Федеральным конституционным законом от 17 декабря 1997 г. «О Правительстве Российской Федерации».

Взаимодействие Казначейства России с указанными органами, осуществляющими общегосударственный финансовый контроль, выражается в следующем:

1) Казначейство России в своей деятельности руководствуется не только Конституцией Российской Федерации и федеральными законами, но и актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации (п. 5 Постановления Правительства РФ о Казначействе России);

2) Казначейство России находится в ведомстве Минфина России, который подведомствен Правительству Российской Федерации, в связи с чем Правительство Российской Федерации утверждает постановление о Федеральном казначействе и все изменения к нему¹;

3) Правительство Российской Федерации утверждает порядок осуществления Казначейством России полномочий по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере²;

4) планирование работы Федерального казначейства по основным направлениям деятельности осуществляется на основании Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и

¹ СЗ РФ. 2004. № 11, ст. 495; 2023. № 14, ст. 2394.

² Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю за использованием специализированными некоммерческими организациями, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, средств, полученных в качестве государственной поддержки, муниципальной поддержки капитального ремонта, а также средств, полученных от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) указанных специализированных некоммерческих организаций» (в ред. от 17 августа 2020 г.) // СЗ РФ. 2013. № 49 (часть VII), ст. 6435; 2020. № 34, ст. 5438.

стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 г.»¹, Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, программы социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу и плана действий Правительства по ее реализации, Сводного доклада о результатах и основных направлениях деятельности Правительства, плана законопроектной деятельности Правительства, планов заседаний Правительства, нормативных правовых актов Российской Федерации²;

5) Казначейство России может быть наделено полномочиями по нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности на основании не только федеральных законов, но и указов Президента Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации (п. 7 Постановления Правительства РФ о Казначействе России);

6) Руководитель Казначейства России, а также его заместители назначаются на должность и освобождаются от должности Правительством Российской Федерации по представлению Министра финансов Российской Федерации (п. 8 Постановления Правительства РФ о Казначействе России);

7) Казначейство России взаимодействует с полномочными представителями Президента Российской Федерации в федеральных округах по вопросам контрольно-надзорной деятельности в финансово-бюджетной сфере³;

8) Руководитель Казначейства России участвует в мероприятиях, проводимых Президентом Российской Федерации, Правительством Российской Федерации

¹ Указ Президента РФ от 07 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (в ред. от 21 июля 2020 г.) // СЗ РФ. 2018. № 20, ст. 2817; 2020. № 30. Ст. 4884.

² Приказ Казначейства России от 10 апреля 2006 г. № 5н «Об утверждении Регламента Федерального казначейства» (в ред. от 18 января 2022 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

³ Приказ Казначейства России от 19 апреля 2017 г. № 81 «Об организации в Федеральном казначействе работы по взаимодействию с полномочными представителями Президента Российской Федерации в федеральных округах по вопросам контрольно-надзорной деятельности в финансово-бюджетной сфере». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Федерации, палатами Федерального собрания Российской Федерации (п. 2.8 Регламента Федерального казначейства);

9) Казначейство России рассматривает парламентские запросы, депутатские запросы, обращения члена Совета Федерации Российской Федерации или депутата Государственной Думы Российской Федерации, направляет ответы на запросы и обращения (п. 6.1 Регламента Федерального казначейства);

10) сотрудники Казначейства России могут получать Почетные грамоты Президента Российской Федерации, Почетные грамоты Правительства Российской Федерации, им могут объявляться благодарности от названных органов (п. 9.2.8 Постановления Правительства о Федеральном казначействе);

11) Правительство Российской Федерации утверждает Правила взаимодействия территориальных органов Федерального казначейства с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления при учете региональных и местных налогов и сборов на счетах территориальных органов Федерального казначейства¹.

Во-вторых, Казначейство России взаимодействует с Министерством финансов Российской Федерации.

Министерство финансов Российской Федерации осуществляет свою деятельность на основании Положения о Министерстве финансов Российской Федерации², является федеральным органом исполнительной власти, который осуществляет функции, связанные с выработкой государственной политики и нормативно-правовым регулированием в сфере бюджетной, страховой, налоговой, кредитной, банковской и микрофинансовой деятельности, кредитной кооперации,

¹ Постановление Правительства РФ от 28 августа 2001 г. № 631 «Об утверждении Правил взаимодействия территориальных органов Федерального казначейства с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления при учете региональных и местных налогов и сборов на счетах территориальных органов Федерального казначейства» (в ред. от 02 марта 2005 г.) // СЗ РФ. 2001. № 36., ст. 3579.

² Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (в ред. от 09 ноября 2023 г.) // СЗ РФ. 2004. № 31, ст. 3258; 2023. № 46, ст. 8270.

государственного долга, финансовых рынков, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Министерство финансов Российской Федерации осуществляет контроль и координацию деятельности государственных органов, находящихся в его ведении – Федеральной налоговой службы, Федеральной таможенной службы, Федерального казначейства, Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка.

Фактически, Федеральное казначейство находится в ведомстве Министерства финансов Российской Федерации, в связи с чем возможно говорить о властно-подчиненных отношениях между названными органами. Их взаимодействие выражается в следующем:

1) Федеральное казначейство при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, в том числе актами Минфина России, включая приказы Минфина России, которые издаются в порядке контроля деятельности Федерального казначейства и координации его деятельности с другими находящимися в ведении Минфина России федеральными службами;

2) Казначейство России составляет и представляет в Минфин России оперативную информацию и отчетность об исполнении федерального бюджета, отчетность об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации (п. 5.7 Постановления № 703);

3) Казначейство России направляет в Минфин России доклады и предложения о совершенствовании методического обеспечения деятельности органов государственного контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (п. 5.15(3) Постановления № 703);

4) Казначейство России обобщает практику применения законодательства Российской Федерации в сфере своей деятельности и вносит в Министерство финансов Российской Федерации предложения по его совершенствованию (п. 5.16 Постановления № 703);

5) Минфин России учреждает геральдический знак Казначейства России – эмблему, флаг (п. 11 Постановления № 703);

6) Казначейство России подготавливает проекты нормативных правовых актов – Приказов – и вносит их на согласование в Минфин России (п. 5.1 Регламента Федерального казначейства);

7) Минфин России направляет в Федеральное казначейство парламентские запросы, депутатские запросы, обращения членов Совета Федерации или депутата Государственной Думы (п. 6. 1 Регламента Федерального казначейства);

8) Минфин России согласовывает подготовленный Федеральным казначейством проект схемы размещения территориальных органов Казначейства России (п. 7.1 Регламента Федерального казначейства);

9) Казначейство России представляет в Минфин России результаты анализа работы с обращениями граждан и организаций по итогам года (п. 8.14 Регламента Федерального казначейства).

Поскольку и Минфин России, и Казначейство России имеют полномочия, направленные на обеспечение финансовой устойчивости России, между ними осуществляется информационное взаимодействие, регламентированное Письмом Минфина России от 24.01.2014 № 21-05-08/2563¹.

Кроме того, Минфин России и Казначейство России по результатам контрольных мероприятий по проверке исполнения положений, установленных законом, неоднократно выпускали совместные информационные письма².

Также в результате анализа нормативно-правовых актов, издаваемых Минфином России, было установлено, что в определенные моменты Минфин

¹ См.: Письмо Минфина России от 24 января 2014 г. № 21-05-08/2563 «Об осуществлении информационного взаимодействия между Министерством финансов Российской Федерации, Федеральным казначейством, главными распорядителями средств федерального бюджета». Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

² См.: Письмо Минфина России № 02-06-07/37315, Казначейства России № 07-04-05/02-10034 от 25 апреля 2022 г. «О порядке внесения изменений в годовую бюджетную отчетность главного администратора средств федерального бюджета, консолидированную бухгалтерскую отчетность бюджетных и автономных учреждений». Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

России в связи с тем или иным событием передавал Федеральному казначейству ряд собственных полномочий¹.

В-третьих, Казначейство России взаимодействует со Счетной палатой Российской Федерации.

Счетная Палата Российской Федерации – это постоянно действующий высший орган, осуществляющий внешний аудит (контроль), подотчетный Федеральному Собранию Российской Федерации. Статьей 2 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» устанавливается независимый организационный и финансовый статус данного органа².

Счетная палата выполняет обширные функции, связанные с осуществлением внешнего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений (экспертиза проектов федеральных законов о федеральном и иных бюджетах, внешняя проверка годовой бюджетной отчетности, мониторинг системы целевых показателей, оценка эффективности управления федеральными ресурсами, оценка влияния внутренних и внешних условий на фактический уровень достижения целей социально-экономического развития Российской Федерации и проч.).

Особенности деятельности Счетной палаты прежде всего выражаются в том, что ее контрольные полномочия распространяются на все государственные органы и учреждения в Российской Федерации, на федеральные внебюджетные фонды, на органы местного самоуправления, предприятия, организации, банки, страховые компании и иные финансово-кредитные учреждения вне зависимости от видов и

¹ Приказ Минфина России от 19 января 2016 г. № 13 «О передаче на 2016 год Министерством финансов Российской Федерации территориальным органам Федерального казначейства полномочия получателя средств федерального бюджета по перечислению в бюджеты субъектов Российской Федерации субвенций на оплату жилищно-коммунальных услуг». Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс»; Приказ Минфина России от 22 декабря 2017 г. № 1191 «О передаче Министерством финансов Российской Федерации территориальным органам Федерального казначейства полномочия получателя средств федерального бюджета по перечислению в бюджеты субъектов Российской Федерации единой субвенции». Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс»

² Федеральный закон от 05 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (в ред. от 10 июля 2023 г.) // СЗ РФ. 2013. № 14, ст. 1649; 2023. № 29, ст. 5304.

форм собственности; основным критерием выбора подконтрольного субъекта следует считать факт получения, перечисления или использования средств из федерального бюджета либо использование или управление федеральной собственностью, а также – использование предоставленных федеральным законодательством или федеральными органами налоговые, таможенные или иные льготы или преимущества.

Между Счетной палатой Российской Федерации и Казначейством России осуществляется информационное взаимодействие в целях дальнейшего развития информационных связей и совершенствования эффективности деятельности обоих органов, в связи с чем между названными органами было заключено Соглашение¹.

В частности, соглашением установлено осуществление информационного обмена сведениями, которые необходимы для решения задач, возложенных на Сторону законодательством Российской Федерации; обеспечение доступа Счетной палаты Российской Федерации к информационным системам, оператором которых выступает Казначейство России в целях обеспечения осуществления Счетной палатой функций внешнего государственного контроля. Так, в Счетную палату передается информация об операциях, совершаемых со средствами федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, отчетных и иных документов Федерального казначейства по исполнению бюджетов.

Кроме того, согласно п. 4.1 Регламента Федерального казначейства, с целью организации исполнения федеральных законов и иных законодательных актов, Казначейство России обязано исполнять представления Счетной палаты Российской Федерации в срок, указанный в представлении, или в течение двадцати дней с момента получения представления.

В соответствии с Приказом Минфина России от 31.12.2019 № 262н, Казначейство России исполняет решения о применении бюджетных мер

¹ Соглашение об информационном взаимодействии Счетной палаты Российской Федерации и Федерального казначейства (Заключено в г. Москве 16 мая 2014 г.) (в ред. от 05 февраля 2016 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

принуждения на основании уведомлений Счетной палаты Российской Федерации и Федерального казначейства, решений об изменении (отмене) решений о применении бюджетных мер принуждения¹.

Казначейство России и Счетную Палату Российской Федерации объединяет то, что оба органа осуществляют такую форму финансового контроля, как мониторинг.

Так, Казначейство России и Счетная палата Российской Федерации совместно ежегодно выявляют нарушения, допущенные Российской академией наук в отчетном периоде, предоставляемые в Министерство финансов Российской Федерации для проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого Российской академией наук², выявляют нарушения, допущенные в отчетном периоде главным администратором для расчета показателей качества финансового менеджмента³.

В-четвертых, Федеральное казначейство взаимодействует с Центральным банком Российской Федерации.

Банк России осуществляет свои функции в соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»⁴. Банк России обладает особым конституционным статусом, предоставляющим ему определенные гарантии. Согласно статье 75 Конституции

¹ Приказ Минфина России от 31 декабря 2019 г. № 262н «Об утверждении Порядка исполнения Федеральным казначейством решений о применении бюджетных мер принуждения, решений об изменении (отмене) указанных решений» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.03.2020 № 57914) (в ред. от 7 августа 2020 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

² Распоряжение РАН от 03 марта 2021 г. № 10115-180 «Сведения о выявленных Федеральным казначейством, Счетной палатой Российской Федерации нарушениях, допущенных Российской академией наук в отчетном периоде, представляемые в Министерство финансов Российской Федерации для проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого Российской академией наук (годовая)». Доступ из справ. правовой системы «Консультант-Плюс».

³ Приказ Минфина России от 18 июня 2020 г. № 112н «Сведения о выявленных Федеральным казначейством, Счетной палатой Российской Федерации нарушениях, допущенных в отчетном периоде главным администратором для расчета показателей качества финансового менеджмента». Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

⁴ Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (в ред. от 23 апреля 2024 г.) // СЗ РФ. 2002. № 28, ст. 2790; 2023. № 32, ч. I, ст. 6174.

Российской Федерации, Банк России – эмиссионный центр Российской Федерации, институт, единолично исполняющий функции по защите и устойчивости рубля независимо от иных органов власти.

Начиная с 2013 г. Банк России обладает статусом единого интегрированного регулятора на финансовом рынке, поскольку ему были переданы полномочия по контролю и надзору в области рынка ценных бумаг и в области страхового рынка¹.

Целями деятельности Банка России является защита и обеспечение устойчивости рубля; развитие и укрепление банковской системы Российской Федерации; обеспечение стабильности и развитие национальной платежной системы; развитие финансового рынка Российской Федерации; обеспечение стабильности финансового рынка Российской Федерации. В обеспечение достижения указанных целей Банк России наделен широкими контрольно-надзорными полномочиями.

Казначейство России и Банк России тесно взаимодействуют при выполнении функций, возложенных на них, что прямо следует из п. 4 Постановления Правительства Российской Федерации от 01 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе», согласно которому Казначейство России осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы, в том числе, при взаимодействии с Банком России.

В основном, взаимодействие рассматриваемых органов сводится к следующему:

1) Казначейство России открывает в Банке России и кредитных организациях счета по учету средств федерального бюджета и иных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 5.3 Постановления № 703);

¹ См.: Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 251-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с передачей Центральному банку Российской Федерации полномочий по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков» (в ред. от 04 августа 2023 г.) // СЗ РФ. 2013. № 30 (Часть I), ст. 4084; 2023. № 32 (часть I), ст. 6174.

2) Банк России осуществляет обслуживание единого казначейского счета в валюте Российской Федерации, банковских счетов Федерального казначейства в валюте Российской Федерации, предназначенных для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям, за исключением случая, когда отдельные операции со средствами бюджета осуществляются иными организациями в порядке, предусмотренном ст. 156 Бюджетного кодекса Российской Федерации, банковских счетов в иностранной валюте для учета операций с денежными средствами Фонда национального благосостояния, а также в случаях, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации, иных банковских счетов в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте (ст. 23 Закона о банке России);

3) Банк России безвозмездно оказывает Федеральному казначейству и его территориальным органам услуги по передаче финансовых сообщений в порядке, установленном действующим законодательством¹;

4) Банк России и Федеральное казначейство взаимодействуют при приостановлении операций по счетам в рублях и иностранных валютах, открытых в подразделениях ЦБ и кредитных организациях в нарушение законодательства РФ²;

5) Казначейство России и Банк России взаимодействуют при осуществлении контрольных полномочий в отношении аудиторских организаций на финансовом рынке; казначейство информирует Банк России о результатах проверки

¹ См.: Постановление Правительства РФ от 20 сентября 2014 г. № 963 «Об осуществлении банковского сопровождения контрактов» (вместе с «Правилами осуществления банковского сопровождения контрактов») (в ред. от 13 сентября 2023 г.) // СЗ РФ. 2014. № 39, ст. 5259; 2023. № 38, ст. 6925; Указание Банка России от 11 февраля 2019 г. № 5069-У «О порядке оказания Банком России услуг по передаче электронных сообщений по финансовым операциям Федеральному казначейству и его территориальным органам» (зарег. в Минюсте РФ 13 июня 2019 г. № 54927 // Вестник Банка России. 2019. № 42, 25 июня).

² См.: Приказ Минфина России от 08 апреля 2020 г. № 61н «Об утверждении Порядка направления Федеральным казначейством и его территориальными органами представлений о приостановлении операций по счетам в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, открытым в подразделениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение законодательства Российской Федерации, и перевода остатков денежных средств с указанных счетов» (в ред. от 18 апреля 2022 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

деятельности аудиторской организации и решении, принятом в отношении такой организации, в течение пяти рабочих дней с момента вынесения решения¹;

Взаимодействие Казначейства России и Банка России регламентировано множеством подзаконных актов².

Так, Распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. № 3709-р была утверждена Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года³. Согласно концепции, для развития независимого от аудиторского сообщества контроля (надзора) необходимо было усилить взаимодействие между Федеральным казначейством и Банком России, Росимуществом и ГК «Агентство по страхованию вкладов».

В-пятых, Казначейство России при выполнении своих полномочий взаимодействует с Федеральной службой по финансовому мониторингу.

Росфинмониторинг – федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, выработке государственной политики, нормативно-правовому регулированию в данной сфере, по координации соответствующей деятельности других органов исполнительной власти, а также функцию национального центра по оценке угроз национальной безопасности, возникающих в результате совершения операций (сделок) с денежными средствами или иным имуществом, и по выработке мер противодействия этим угрозам.

¹ Федеральный закон от 02 июля 2021 г. № 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (в ред. от 25 декабря 2023 г.) // СЗ РФ. 2021. № 27, ч. I, ст. 5187; 2024. № 1, ч. 1, ст. 6.

² Приказ Минфина России от 11 декабря 2006 г. № 171н «Об утверждении Порядка приостановления территориальными органами Федерального казначейства операций по счетам, открытым федеральным учреждениям в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2007. № 9. 26 фев.

³ Распоряжение Правительства РФ от 31 декабря 2020 г. № 3709-р «Об утверждении Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 г.» // СЗ РФ. 2021. № 2, ч. II, ст. 532.

Существуют некоторые финансовые отношения с участием Росфинмониторинга, в которых Казначейство России, несмотря на расширяющийся объем полномочий, все еще не участвует; при этом исходя из исследования сущности указанных финансовых отношений следует, что они требуют соответствующего участия¹.

В частности, речь идет о необходимости участия Федерального казначейства в Межведомственной комиссии по противодействию финансированию терроризма (далее – МВК), которая является постоянно действующим координационным органом, который образован с целью обеспечения согласованных действий органов государственной власти и организаций в сфере противодействия финансированию терроризма.

МВК образована на основании ст. 7.4 Федерального закона от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»².

Полномочия, которыми наделена МВК, позволяют ей принимать обоснованные решения об осуществлении замораживания (блокирования) имущества граждан и организаций. Принятие соответствующего решения возможно исключительно при наличии достаточных оснований для подозрения названных граждан и организаций к причастности к финансированию терроризма или распространения оружия массового уничтожения, либо к причастности к легализации доходов, полученных преступным путем. Важно, что для принятия решения о блокировании имущества физических и юридических лиц должны отсутствовать особые основания, по которым таких лиц возможно включить в перечень лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к осуществлению терроризма либо экстремистской деятельности³.

¹ См.: *Исайчева А.А.* К вопросу о расширении финансовой правосубъектности Казначейства России в условиях цифровизации российской экономики // *Правовая политика и правовая жизнь.* 2022. № 1. С. 236.

² СЗ РФ. 2001. № 33, ч. 1, ст. 3418; 2024. № 23, ст. 3057.

³ См.: Указ Президента Российской Федерации от 18 ноября 2015 г. № 562 «О Межведомственной комиссии по противодействию финансированию терроризма» (вместе с «Положением о Межведомственной комиссии по противодействию финансированию

Согласно Указу Президента Российской Федерации от 18 ноября 2015 г. № 562, МВК рассматривает материалы, представленные органами и организациями, которые содержат сведения о возможной причастности организации или физического лица к террористической деятельности, и проверяет достаточность оснований подозревать причастность организации или физического лица к террористической деятельности. По результатам рассмотрения полученных материалов и обращений МВК принимается решение либо об отсутствии оснований для блокирования имущества лица, в отношении которого поступила информация для проверки, либо решение о замораживании имущества. Заседания МВК проводятся по необходимости, при этом присутствие на заседании МВК всех ее членов является обязательным, а решение считается принятым в том случае, если за него проголосовали все члены МВК¹.

До настоящего момента на законодательном уровне и подзаконном уровне не определен перечень государственных органов, которые входят в состав МВК и принимают решение о блокировании (замораживании) имущества физических лиц и организаций (установлено лишь, что состав МВК утверждается Президентом Российской Федерации).

Тем не менее, представляется необходимым и целесообразным обеспечение участия представителя в МВК от Федерального казначейства.

Так, в соответствии с Федеральным законом от 26 апреля 2007 г. № 63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ <...>», изложившим статью 166.1 Бюджетного кодекса РФ в новой редакции, полномочиями по приостановлению операций по лицевым счетам наделено Казначейство России².

Приостановление операций осуществляется по иным основаниям в отличие от замораживания имущества граждан и организаций в связи с подозрением о причастности к террористической деятельности (например, нарушения, которые

терроризма») (в ред. от 05 декабря 2022 г.) // СЗ РФ. 2015. № 47, ст. 6576; 2022. № 50, ч. III, ст. 8890.

¹ СЗ РФ. 2015. № 47, ст. 6576; 2022. № 50, ч. III, ст. 8890.

² СЗ РФ. 2007. № 18, ст. 2117; 2023. № 32, ч. I, ст. 6148.

связаны с непредставлением отчетности, связанной с использованием денежных средств, составляющих федеральный бюджет, в установленный срок)¹.

Учитывая наличие соответствующих полномочий у Казначейства России, а также тот факт, что замораживание имущества по решениям МВК может осуществляться в том числе на счетах, открытых в Казначействе России, следует полагать, что целесообразно включить Казначейство России в состав Межведомственной комиссии по противодействию финансированию терроризма.

В результате проведенного анализа возможно выделить несколько видов взаимодействия Федерального казначейства и иных органов, осуществляющих финансовый контроль:

1) организационное взаимодействие: с Правительством Российской Федерации, Президентом Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации;

2) взаимодействие в связи с осуществлением финансового контроля: Правительство Российской Федерации, Президент Российской Федерации, Счетная палата Российской Федерации;

3) кадровое взаимодействие: Правительство Российской Федерации, Министерство финансов Российской Федерации, Президент Российской Федерации;

4) взаимодействие в связи с работой с обращениями граждан и организаций, запросами государственных органов: Федеральное собрание Российской Федерации, Министерство финансов Российской Федерации;

5) информационное взаимодействие: Министерство финансов Российской Федерации, Счетная палата Российской Федерации, Банк России;

6) правотворческое взаимодействие: Министерство финансов Российской Федерации;

¹ Постановление Правительства РФ от 5 июня 2003 г. № 328 «Об утверждении Правил приостановления операций по лицевым счетам главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, открытым в органах Федерального казначейства» (в ред. от 17 мая 2004 г.) // СЗ РФ. 2003. № 23, ст. 2241; 2004. № 21, ст. 2069.

7) взаимодействие в связи с обслуживанием единого казначейского счета: Банк России.

2.3. Казначейство России как оператор государственных информационных систем: основы финансово-правового регламентирования полномочий и их современная модернизация

Казначейство России не только обладает статусом «транзакционной» и «контрольной» системы, но и выступает публичных бюджетных отношениях в качестве оператора государственных информационных систем.

Сбор, обработка, оборот и хранение информации относятся к одним из наиболее важных вопросов в условиях формирования и развития цифровой экономики в государстве. Существенный объем данных, которые используются при осуществлении государственного бюджетного контроля, требует создания и эксплуатации информационной инфраструктуры, содержащей экспертные системы и базы данных, а также дальнейшего изучения методов и средств обработки, представления, структурирования и использования информации¹.

Необходимые данные аккумулируются в федеральных государственных информационных системах. На дату проведения настоящего исследования количество российских государственных информационных систем превысило шестьсот².

Процессы цифровизации не только концептуально повлияли на общий вектор развития финансовых правоотношений, но и напрямую затронули осуществление Казначейством России полномочий, возложенных на него законом.

¹ См.: Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие / отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. М., 2016. С. 61–63.

² См.: Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оценка текущего состояния федеральных государственных информационных систем с точки зрения перспектив цифровизации государственного управления» (утв. Коллегией Счетной палаты РФ 28 июня 2022 г.) // Официальный сайт Счетной палаты РФ. URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/684/pepquogiajfpxi8zvsbpgzmdzl03uzk.pdf> (дата обращения: 01.06.2024).

Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации, утвержденная в 2017 г., в качестве основной цели предполагает развитие и совершенствование цифровой экономики для обеспечения государственных интересов. Стратегия, в частности, предусматривает формирование информационного пространства и общества, развитие информационной инфраструктуры, в том числе информационных систем.

Государственная информационная система (ГИС) – система, созданная в целях реализации полномочий государственных органов, обеспечения обмена информацией между этими органами, а также в иных целях, установленных федеральными законами. Создается и эксплуатируется на основе статистической, иной документированной информации, которая предоставляется гражданами, организациями, государственными органами и органами местного самоуправления¹.

Сведения, содержащиеся в ГИС, являются официальной информацией, составляют государственные информационные ресурсы наравне с иными сведениями и документами, которые имеются в распоряжении государственных органов. Безопасность и актуальность сведений, содержащихся в ГИС, обеспечиваются теми государственными органами, которые ответственны за их функционирование и доступ к ним.

ГИС – важный инструмент при осуществлении органами государственной власти своих полномочий. Активное использование данных, содержащихся в информационных системах, позволяет значительно оптимизировать работу государственных органов². Такая оптимизация в итоге положительно влияет как на условия ведения бизнеса экономическими субъектами, так и на качество услуг,

¹ См.: Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (в ред. от 12 декабря 2023 г.) // СЗ РФ. 2006. № 31, ч. 1, ст. 3448; 2023. № 51, ст. 9161.

² См.: *Еремин С.Г.* К вопросу о совершенствовании нормативно-правового регулирования сопряжения управления данными государственной информационной системы федеральных органов исполнительной власти // *Право и экономика.* 2022. № 7. С. 65.

оказываемых гражданам государственными органами¹. В 2015 г. в России была создана специальная информационная система координации информатизации, в которой размещаются сведения об информационных системах².

Именно использование информационных систем обеспечивает осуществление в автоматизированном режиме контроля за использованием бюджетных средств, исполнением финансовых обязательств перед государством, соблюдением учета и отчетности, а также способствует решению иных задач государственного финансового (бюджетного) контроля³.

Информационные системы выступают инструментом осуществления мониторинга в финансово-бюджетной сфере, позволяющим своевременно получать бюджетную отчетность, а также осуществлять внутриведомственное взаимодействие, направленное на результативное проведение проверок, ревизий и иных методов контроля⁴.

Следует согласиться с мнением о том, что ГИС фактически являются драйвером цифровизации финансовых правоотношений, поскольку посредством их реализуется существенная часть полномочий государственных органов, в том числе в области финансового контроля, бюджетирования и налогообложения, а также обеспечивается высокий уровень оперативности предоставления государственных услуг и информации о деятельности государственных органов⁵.

¹ См.: Актуальные проблемы информационного права / под ред. И.Л. Бачило, М.А. Лапиной. М.: Юстиция, 2020. С. 183.

² См.: Постановление Правительства РФ от 14 ноября 2015 г. № 1235 «О федеральной государственной информационной системе координации информатизации» (в ред. от 26 августа 2023 г.) // СЗ РФ. 2015. № 47, ст. 6599; 2023. № 36, ст. 6715.

³ См.: *Поветкина Н.А.* Правовая форма интеграции информационных систем и информационных технологий в сферу публичных финансов // Журнал российского права. 2018. № 5. С. 96.

⁴ См.: *Петрова И.В.* Информационные системы – цифровой инструмент реализации бюджетного мониторинга при управлении публичными финансами. С. 13.

⁵ См.: Цифровая сущность финансового права: прошлое, настоящее, будущее: монография / Н.Е. Абрамова, С.Я. Боженко, О.В. Веремеева и др.; под ред. И.И. Кучерова, Н.А. Поветкиной. М.: ИЗиСП при Правительстве РФ, Юриспруденция, 2022. С. 89.

Кроме того, поскольку ГИС являются ключевыми источниками государственных данных в России, степень их прозрачности – это отражение уровня открытости государства¹.

Преимуществом ГИС выступает их способность обеспечивать быстрый обмен достоверной информацией между большим количеством субъектов, а учитывая масштабы деятельности некоторых федеральных ГИС, хранящиеся в них данные представляют высокую ценность для широкого круга субъектов как с коммерческой стороны, так и с точки зрения обеспечения интересов национальной безопасности.

Одним из важнейших результатов развития ГИС является автоматизация деятельности органов государственной власти, в том числе Казначейства России. Создание автоматизированной системы Казначейства России (ИАС ФК) – фактически один из самых масштабных IT-проектов в России. Телекоммуникационные и порталные системы Казначейства России включают в себя не только ведомственную транспортную сеть и системы видеоконференции, но и целый ряд государственных информационных систем.

Перечень информационных систем, способствующих выполнению функций Федерального казначейства, в том числе в области государственного финансового контроля, закреплен в Приказе Казначейства России от 10 октября 2016 г. № 365. В Перечень периодически вносятся изменения².

¹ См.: Оценка открытости государственных информационных систем в России. Аналитический доклад / И. Бегтин, А. Бертяков, М. Комин и др. // Официальный сайт Счетной палаты РФ. URL: <https://ach.gov.ru/upload/pdf/%D0%9E%D1%86%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%B0%20%D0%BE%D1%82%D0%BA%D1%80%D1%8B%D1%82%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8%20%D0%93%D0%98%D0%A1%202020.pdf> (дата обращения: 01.06.2024).

² См.: Приказ Казначейства России от 10 октября 2016 г. № 365 «Об утверждении Перечня информационных систем персональных данных Федерального казначейства, а также признании утратившим силу приказа Федерального казначейства от 13 февраля 2012 г. № 71 "Об информационной системе персональных данных центрального аппарата Федерального казначейства"» (в ред. от 16 октября 2023 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Информация о государственных информационных системах содержится на официальном сайте Казначейства России¹, а также в итоговых докладах о результатах деятельности органа.

Поскольку с 1 января 2013 г. государственные органы, предоставляющие государственные услуги, не имеют права требовать от заявителей документы, которые подтверждали бы факт внесения платы за государственную услугу, для получения такой информации соответствующими органами была создана Государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП).

ГИС ГМП – это централизованная система, с помощью которой обеспечивается прием, учет, передача информации. Участниками системы выступают администраторы доходов бюджета, порталы, многофункциональные центры, организации по приему платежей. Кроме того, с помощью данной системы граждане и организации получают информацию по принципу «единого окна» о своих обязательствах перед бюджетами бюджетной системы. Внутри системы реализован Личный кабинет, дающий участникам возможность зарегистрироваться и актуализировать сведения в электронном виде².

Для того чтобы обеспечить свободный доступ к достоверной, полной информации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельных видов организаций, создан официальный сайт Единой системы в сфере закупок (ЕИС)³.

Создание и функционирование системы регламентировано Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок

¹ См.: Государственные информационные системы // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/> (дата обращения: 01.06.2024).

² См.: Государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/gosudarstvennaya-informacionnaya-sistema-o-gosudarstvennykh-i-municipalnykh-platezhakh-gis-gmp/> (дата обращения: 01.06.2024).

³ См.: Официальный сайт Единой информационной системы в сфере закупок // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/oos/> (дата обращения: 01.06.2024).

товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»¹, а также Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»². ЕИС создан для того, чтобы обеспечить свободный доступ к достоверной, полной информации о контрактной системе в сфере закупок (без взимания платы) и для формирования, обработки и хранения такой информации.

Информация о размещении заказов на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров, которая содержится в ЕИС, размещается на официальном сайте в сети Интернет (zakupki.gov.ru).

Фактически в ЕИС реализован контроль, предусмотренный частью 5 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ³. В рамках ЕИС также создан и функционирует Реестр независимых гарантий – информационная база, содержащая все гарантии, выданные участникам закупок банками и иными организациями, на которые возложены соответствующие функции.

В целях реализации Постановления Правительства РФ от 25 декабря 2009 г. № 1088 «О государственной автоматизированной информационной системе "Управление"» создана ГАС «Управление», или ГАСУ⁴. Данная система создавалась с целью обеспечить управление приоритетными национальными проектами⁵.

¹ СЗ РФ. 2013. № 14, ст. 1652; 2024. № 1, ч. 1, ст. 5.

² Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в ред. от 04 августа 2023 г.) // СЗ РФ. 2011. № 30, ч. 1, ст. 4571; 2023, № 32, ч. I, ст. 6176.

³ См.: Приказ Казначейства России от 10 декабря 2021 г. № 39н «Об утверждении Порядка регистрации в единой информационной системе в сфере закупок и Порядка пользования единой информационной системой в сфере закупок» (в ред. от 12 сентября 2022 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁴ См.: Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/gosudarstvennaya-avtomatizirovannaya-sistema-upravlenie/> (дата обращения: 01.06.2024).

⁵ См.: Распоряжение Правительства РФ от 24 апреля 2007 г. № 516-р «О Концепции создания государственной автоматизированной системы информационного обеспечения управления приоритетными национальными проектами» (в ред. от 10 марта 2009 г.) // СЗ РФ. 2007. № 18, ст. 2267; 2009. № 12, ст. 1429.

Как отмечает Е.В. Кудряшова, система контроля за реализацией приоритетных национальных проектов позволила сформировать необходимую технологическую инфраструктуру для дальнейшего развития рассматриваемой системы¹.

ГАСУ обеспечивает формирование и обработку данных, которые содержатся в государственных и муниципальных информационных ресурсах, данных официальной государственной статистики, необходимых для обеспечения принятия управленческих решений, в том числе информационного обеспечения стратегического планирования; предоставление и анализ информации на основании указанных данных².

Система состоит из двух частей – открытой и закрытой. Часть с открытыми данными включает в себя статистическую, аналитическую и нормативную информацию в сфере государственного управления, а также документы стратегического планирования и документы с результатами мониторинга реализации документов стратегического планирования.

Закрытая часть включает в себя информацию о социальном и экономическом развитии Российской Федерации, субъектов РФ, а также данные об оценке эффективности деятельности органов государственной власти, органов местного самоуправления, программ, проектов, которые реализуются за счет средств бюджета.

На основании Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ и приказа Министерства финансов РФ от 21 июля 2011 г. № 86н казенные, бюджетные и автономные учреждения обязаны ежегодно размещать на официальном сайте ГМУ информацию о своей деятельности³, для чего была создана специальная

¹ См.: Кудряшова Е.В. Бюджетная реформа и совершенствование юридической техники бюджетного законодательства // Государственная власть и местное самоуправление. 2006. № 8. С. 38.

² См.: Кудряшова Е.В. Информационные технологии для стратегического планирования в России: этапы развития и перспективы // Государственная власть и местное самоуправление. 2021. № 2. С. 36–40.

³ См.: Приказ Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения

государственная автоматизированная информационная система – Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (ГМУ)¹.

Целью данного сайта, с одной стороны, является обеспечение необходимой для государства возможности управления ресурсами на основе полученной от граждан обратной связи относительно качества предоставляемых услуг, а с другой стороны – обеспечение удобства граждан при осуществлении выбора учреждений для получения ими услуг. В рамках данной системы созданы мобильные приложения гражданина и оператора, упрощающие доступ к ней.

В 2015 г. Постановлением Правительства РФ утверждено Положение о ГИИС «Электронный бюджет», которая представляет собой автоматизированную систему, предназначенную для осуществления управления государственными финансами с обязательным использованием современных IT-технологий².

К системе подключены все государственные и муниципальные учреждения. Все участники бюджетного процесса ведут в системе работу, общим вектором которой является формирование государственного бюджета. Кроме того, с помощью системы заключаются все соглашения на предоставление субсидий³.

С точки зрения выполнения Федеральным казначейством своих полномочий данная система позволяет автоматизировать процессы при проведении предварительного и текущего контроля. Так, для предварительного контроля в систему выгружаются данные сводной бюджетной росписи, соглашения о предоставлении субсидий; для проведения текущего контроля система позволяет

на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (в ред. от 17 декабря 2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

¹ См.: Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/oficialnyj-sajt-gmu/> (дата обращения: 01.06.2024).

² См.: Электронный бюджет // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/ehlektronnyj-byudzhet> (дата обращения: 01.06.2024).

³ См.: Электронный бюджет // Официальный сайт Единого портала бюджетной системы Российской Федерации. URL: http://budget.gov.ru/epbs/faces/page_home?_adf.ctrl-state=dz№h№№09i_4®io№Id=45 (дата обращения: 01.06.2024).

осуществлять мониторинг (в том числе за исполнением национальных проектов и государственных программ).

В целях цифровизации бюджетного процесса в ГИИС «Электронный бюджет» функционируют следующие подсистемы: планирования, управления расходами, управления доходами, управления денежными средствами, управления закупками, управления государственным долгом и финансовыми активами, управления нефинансовыми активами, управления оплатой труда, финансового контроля, ведения нормативной справочной информации, учета и отчетности, информационно-аналитического обеспечения, управления национальными проектами, управления государственными программами.

Ежегодно ГИИС «Электронный бюджет» совершенствуется, в ней создаются новые подсистемы, позволяющие осуществлять мониторинг прозрачности и динамики исполнения национальных проектов в субъектах Федерации.

Казначейство России, согласно части 1 статьи 15 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи», является аккредитованным удостоверяющим центром, обеспечивающим участников электронного взаимодействия в установленной сфере деятельности сертификатами ключей проверки электронных подписей¹. Так, Федеральное казначейство осуществляет функции удостоверяющего центра в целях обеспечения квалифицированными сертификатами ключей проверки электронных подписей лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации и субъектов РФ, государственных органов, органов местного самоуправления, подведомственных учреждений и иных организаций. Функции удостоверяющего центра выполняются в территориальных органах Отделами режима секретности и безопасности информации.

¹ Федеральный закон от 05 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (в ред. от 04 августа 2023 г.) // СЗ РФ. 2011. № 15, ст. 2036; 2023. № 32, ч. 1, ст. 6189.

Приказом ведомства от 15 июня 2021 г. № 21н был утвержден Порядок реализации Федеральным казначейством функций аккредитованного удостоверяющего центра и исполнения его обязанностей¹.

В целях реализации перечисленных полномочий Федеральным казначейством введены в эксплуатацию Портал заявителя информационной системы «Удостоверяющий центр Федерального казначейства», онлайн-сервис для подачи документов для получения сертификатов; ведется онлайн-список аннулированных сертификатов².

В рамках реализации проекта «Модернизация казначейской системы Российской Федерации» Казначейством России была создана Система удаленного финансового документооборота (СУФД-онлайн)³. Система представляет собой приложение, позволяющее клиентам Федерального казначейства управлять своими платежами, финансовыми документами, иметь доступ к актуальной отчетности, которая формируется в автоматизированной системе Казначейства, оперативно создавать электронные финансовые документы, а также проводить контроль соответствия этих документов установленным формам, утверждать их и отправлять в обработку. Абсолютно все операции осуществляются пользователями из единого интерфейсного окна и могут выполняться всеми участниками процесса.

Внедрение указанной системы существенно сократило время на ведение учета, у Казначейства России появилась возможность оперативно осуществлять контроль за формированием документов. Все операции, проводимые со средствами бюджетов, упорядоченно отражаются в единой базе. Достоверность данных документов подтверждается электронно-цифровыми подписями. Историю действий и операций всех участников процесса возможно отследить в любой момент времени.

¹ См.: Приказ Казначейства России от 15 июня 2021 г. № 21н «Об утверждении Порядка реализации Федеральным казначейством функций аккредитованного удостоверяющего центра и исполнения его обязанностей». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² См.: Удостоверяющий центр // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/udostoverayushhij-centr> (дата обращения: 01.06.2024).

³ См.: СУФД-онлайн // Официальный сайт Федерального казначейства. URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/sufd-onlajn> (дата обращения: 01.06.2024).

В целях сбора, анализа, визуализации информации о проведенном мониторинге относительно ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы, а также анализа эффективности бюджетных расходов при размещении и исполнении государственного и муниципального заказа была создана Информационно-аналитическая система Федерального казначейства.

Система включает в себя четыре отдельных компонента: информационно-аналитическая система мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы (КПЭ); система мониторинга и анализа государственных и муниципальных закупок; витрины данных; «Мобильное решение».

Информационно-аналитическая система мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы создана для формирования, хранения и оперативного получения информации о ходе исполнения бюджетов бюджетной системы как для органов государственной власти, так и для граждан и организаций. Своим существованием данная система призвана укрепить устойчивость, прозрачность и надежность финансовой системы России.

Система мониторинга и анализа государственных и муниципальных закупок используется в целях анализа эффективности бюджетных расходов при размещении и исполнении государственного и муниципального заказа.

На обеспечение доступности и открытости сведений о финансовой системе Российской Федерации нацелен сервис «Витрина данных», который содержит наглядные данные, характеризующие текущее состояние бюджетной системы.

На платформе iOS (для пользователей устройств Apple) разработано приложение «Мобильное решение», с помощью которого любой пользователь имеет возможность на ежедневной основе проводить анализ кассового исполнения доходов и расходов федерального бюджета, динамики доходов и расходов бюджетов или, например, сведений о реализации какой-либо конкретной федеральной программы.

В целях автоматизации деятельности органов, осуществляющих криптографическую защиту информации, которая не содержит в себе сведений, составляющих государственную тайну, Федерального казначейства, его

территориальных органов в соответствии с требованиями Инструкции об организации и обеспечении безопасности хранения, обработки и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты, утвержденной приказом ФАПСИ от 13 июня 2001 г. № 152¹, создана информационная система «Автоматизация органов криптографической защиты» (АОКЗ)².

На основании части 13 статьи 4 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»³ создана и функционирует Государственная информационная система «Независимый регистратор» (ГИС НР)⁴. Система предназначена для фиксации действий участников контрактной системы в ЕИС и на электронных площадках, событий информационного взаимодействия ЕИС с электронными площадками, региональными информационными системами в сфере закупок, информационными системами, обеспечивающими формирование информации и документов, подлежащих регистрации в регистрах бухгалтерского учета; для видеофиксации действий участников закупок, а также мониторинга доступности ЕИС, электронных площадок.

¹ Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2001. № 34. 20 авг.

² См.: АОКЗ // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/aokz> (дата обращения: 01.06.2024).

³ СЗ РФ. 2013. № 14, ст. 1652; 2024. № 1, ч. 1, ст. 5.

⁴ См.: Государственная информационная система «Независимый регистратор» (ГИС НР) // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/gis-nezavisimyy-registrator/> (дата обращения: 01.06.2024); Приказ Федерального агентства правительственной связи и информации при Президенте Российской Федерации от 13 июня 2001 г. № 152 «Об утверждении Инструкции об организации и обеспечении безопасности хранения, обработки и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты информации с ограниченным доступом, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2001. № 34. 20 авг.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2012 г. № 909¹ создана Государственная информационная система «Торги», предназначенная для проведения электронных торгов².

Система начала свою работу с 1 января 2022 г. согласно требованиям Постановления Правительства РФ от 19 ноября 2020 г. № 1876 «Об определении адреса сайта государственной информационной системы "Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"» (в ред. от 19 октября 2021 г.)³, а также Приказа Казначейства России от 30 декабря 2021 г. № 376 «О вводе в эксплуатацию Государственной информационной системы "Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"»⁴. Регламент функционирования ГИС Торги утвержден Приказом Казначейства России от 2 декабря 2021 г. № 38н⁵.

На основании Федерального закона от 30 декабря 2020 г. № 491-ФЗ «О приобретении отдельных видов товаров, работ, услуг с использованием электронного сертификата» создана государственная информационная система электронных сертификатов (ГИС ЭС)⁶.

Электронный сертификат – инструмент, с помощью которого возможно самостоятельно приобрести отдельные виды товаров, работ, услуг за счет средств бюджетов при наличии оснований для получения мер государственной поддержки

¹ См.: Постановление Правительства РФ от 10 сентября 2012 г. № 909 «Об определении официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о проведении торгов и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (в ред. от 28 июня 2023 г.) // СЗ РФ. 2012. № 38, ст. 5121; 2023. № 51, ст. 9367.

² См.: ГИС Торги // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/gis-torgi> (дата обращения: 01.06.2024).

³ См.: СЗ РФ. 2020. № 48, ст. 7731; 2021. № 43, ст. 7276.

⁴ Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁵ См.: Приказ Казначейства России от 2 декабря 2021 г. № 38н «Об утверждении Регламента государственной информационной системы "Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" www.torgi.gov.ru» (в ред. от 13 января 2023 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁶ См.: ГИС Электронных сертификатов // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/gis-elektronnykh-sertifikatov> (дата обращения: 01.06.2024).

в натуральной форме. ГИС ЭС фактически обеспечивает реализацию прав граждан на приобретение товаров, работ или услуг с использованием электронного сертификата.

ГИС ЭС предназначена для формирования и ведения реестров электронных сертификатов; предоставления продавцами (исполнителями) сведений о принятии решения о продаже отдельных видов товаров, работ, услуг с использованием электронного сертификата; обеспечения формирования и ведения перечней отдельных видов товаров, работ, услуг, приобретаемых с использованием электронного сертификата; предоставления потребителям и продавцам (исполнителям) информации, содержащейся в перечнях; информационного взаимодействия с федеральными, региональными и иными информационными системами.

Перечень информационных систем персональных данных Федерального казначейства, утвержденный Приказом Казначейства России от 10 октября 2016 г. № 365 (в ред. от 16 октября 2023 г.), утверждает еще несколько информационных систем, не фигурирующих в разделе «ГИС» на официальном сайте Федерального казначейства: Автоматизированная комплексная система исполнения сметы органами Федерального казначейства «АКСИОК.Net»; Автоматизированная система делопроизводства «LanDocs»; Система управления эксплуатацией Федерального казначейства; Система комплексного информационно-аналитического обеспечения деятельности органов Федерального казначейства; Информационная система «Автоматизированная система планирования контрольной и надзорной деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в исполняемых модулях»; Система поддержки технологического обеспечения; Система обеспечения сбора, анализа, визуализации данных для центрального аппарата Казначейства России; Система «Автоматизация органа криптографической защиты»; Информационная система «Казначейское исполнение доходов и расходов федерального бюджета и казначейское

обслуживание территориальных бюджетов»; Информационная система «Ведомственный портал Федерального казначейства»¹.

В связи с администрированием государственных информационных систем Федеральное казначейство выполняет функции оператора государственных информационных систем. Это следует из пункта 1 Постановления Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе», согласно которому Казначейство России реализует полномочия оператора государственных информационных систем в установленной сфере деятельности.

Пункт 12 статьи 2 Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и защите информации» определяет оператора информационной системы как гражданина или юридическое лицо, осуществляющих деятельность по эксплуатации информационной системы, в том числе по обработке информации, содержащейся в ее базах данных².

В правовой доктрине к моменту написания диссертационной работы не было обнаружено исследований, направленных на определение особенностей правового статуса оператора государственных информационных систем.

Наделение Казначейства России полномочиями оператора государственной информационной системы определенно возлагает на ведомство дополнительные обязанности, обусловленные необходимостью обеспечивать разработку информационной системы, выполнять функции государственного заказчика информационной системы, взаимодействовать с исполнителем по государственному заказу, принимать решение о вводе системы в эксплуатацию, эксплуатировать информационную систему, обеспечивать защиту информации, содержащейся в информационной системе, осуществлять техническое обслуживание, непрерывное функционирование системы.

В Постановлении Правительства РФ № 703 указанные полномочия закреплены лишь в обобщенном виде. Согласно п. 5.36 Постановления, Казначейство России «создает, развивает, эксплуатирует государственные

¹ Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² СЗ РФ. 2006. № 31, ч. 1, ст. 3448; 2023. № 51, ст. 9161.

информационные системы и их отдельные подсистемы, а также осуществляет иные установленные федеральными законами и нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации полномочия и функции уполномоченного федерального органа исполнительной власти или оператора государственных информационных систем...»

Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и защите информации» устанавливает понятие государственной информационной системы; в статье 14 закрепляет цель ее создания – реализация полномочий государственных органов, обеспечение обмена информацией между государственными органами¹.

Пункт 4 статьи 16 названного федерального закона возлагает на оператора государственной информационной системы обязанности по защите информации, содержащиеся в ГИС: предотвращение несанкционированного доступа к информации, передачи информации тем лицам, которые не имеют права на доступ к ней; своевременное выявление фактов несанкционированного доступа к информации; предупреждение возможности неблагоприятных последствий нарушения порядка доступа к информации; недопущение воздействия на технические средства обработки информации, в результате которого нарушается их функционирование; обеспечение возможности незамедлительного восстановления информации, которая была уничтожена или изменена в результате несанкционированного доступа к ней; постоянный контроль за обеспечением уровня защищенности информации; обеспечение нахождения на территории России баз данных информации, с использованием которых осуществляется сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, изменение, извлечение персональных данных граждан России.

Порядок создания, развития, ввода в эксплуатацию, вывода из эксплуатации государственных информационных систем и дальнейшего хранения содержащейся в их базах данных информации установлен Постановлением Правительства РФ от

¹ СЗ РФ. 2006. № 31, ч. 1, ст. 3448; 2023. № 51, ст. 9161.

6 июля 2015 г. № 676¹. Постановление закрепляет полномочия оператора государственной информационной системы. По итогам его анализа указанные полномочия целесообразно классифицировать на группы.

В продолжение подхода, изложенного законодателем в Федеральном законе «Об информации, информационных технологиях и защите информации», Постановление № 676 в п. 1(1) обязывает государственные органы, частных партнеров (концессионеров), уполномоченные организации выполнять следующие требования: о защите информации, содержащейся в информационных системах, при осуществлении действий, связанных с функционированием информационных систем; о защите информации в соответствии с требованиями, установленными государственным органом в области обеспечения безопасности и государственным органом в области противодействия техническим разведкам; по защите персональных данных в соответствии с Федеральным законом «О персональных данных»; к обеспечению доступа к информации органам публичной власти и местного самоуправления и др.

В соответствии с п. 1(2) для обеспечения защиты информации уполномоченный орган определяет информацию, подлежащую защите от несанкционированных действий; анализирует нормативные правовые акты, методические документы, стандарты, которым должна соответствовать ГИС; классифицирует ГИС в соответствии с требованиями о защите информации; определяет угрозы безопасности информации; определяет требования к информационной системе.

Учитывая необходимость соблюдения названных требований, можно предположить, что оператор государственной информационной системы наделен полномочиями по организации защиты и защите информации, содержащейся в государственной информационной системе.

¹ См.: Постановление Правительства РФ от 6 июля 2015 г. № 676 «О требованиях к порядку создания, развития, ввода в эксплуатацию, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных информационных систем и дальнейшего хранения содержащейся в их базах данных информации» (в ред. от 12 июня 2024 г.) // СЗ РФ. 2015. № 28, ст. 4241; Официальный интернет-портал правовой информации. 2024. 13 июня.

Из раздела II Постановления № 676 следует, что уполномоченный орган утверждает концепцию создания информационной системы, содержащую техническое задание и технико-экономическое обоснование. Порядок создания ГИС состоит из последовательно сменяющих друг друга этапов, в частности: разработки документации, разработки или адаптации программного обеспечения и рабочей документации, пусконаладочных работ, проведения предварительных испытаний системы, проведения опытной эксплуатации системы и приемочных испытаний системы. Соответственно, уполномоченный орган наделен полномочиями по созданию государственной информационной системы.

В разделе III Постановление № 676 устанавливает требования к порядку ввода информационной системы в эксплуатацию, из содержания которых следует, что уполномоченный орган издает правовой акт о вводе системы в эксплуатацию, определяющий срок начала эксплуатации системы, перечень мероприятий по вводу системы, что свидетельствует о наличии у уполномоченного органа полномочий по вводу государственной информационной системы в эксплуатацию.

В разделе IV рассматриваемого Постановления указано, что уполномоченный орган выполняет мероприятия по развитию информационной системы в соответствии с теми же требованиями, которые предусмотрены для создания информационной системы, за исключением разработки концепции. Указанные полномочия возможно отнести к группе по развитию государственной информационной системы.

Из пунктов 18–19(1), включенных в раздел V Постановления № 676, следует, что в процессе функционирования информационной системы уполномоченный орган осуществляет эксплуатацию информационной системы на основании рабочей документации, разработанной для нее, обеспечивает доступ к информации, а также обязан приостановить эксплуатацию при возникновении оснований, предусмотренных частью 7 статьи 14 Федерального закона «Об информации, информационных технологиях и защите информации». Перечисленные полномочия целесообразно отнести к группе по эксплуатации государственных информационных систем.

Требования по порядку вывода системы из эксплуатации и дальнейшего хранения сведений, содержащихся в государственных информационных системах, содержатся в разделе VI Постановления № 676, и накладывают на уполномоченный орган ряд обязательств: по мониторингу завершения срока эксплуатации государственной информационной системы; по оценке целесообразности эксплуатации системы, эффективности используемых технических средств и программного обеспечения, актуальности правового регулирования; по оценке финансово-экономической эффективности эксплуатации системы; по утверждению правового акта о выводе системы из эксплуатации; по выполнению работ по выводу системы из эксплуатации; по хранению информации, содержащейся в базах данных системы. Указанные полномочия возможно отнести в группе по выводу системы из эксплуатации.

Поскольку Казначейство России осуществляет полномочия оператора государственных информационных систем, в отношении его соответствующих полномочий применима приведенная классификация.

Пункт 5.36 Постановления № 703, устанавливающий полномочия Казначейства России относительно государственных информационных систем, изложен следующим образом: «создает, развивает, эксплуатирует государственные информационные системы и их отдельные подсистемы, а также осуществляет иные установленные федеральными законами и нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации полномочия и функции уполномоченного федерального органа исполнительной власти или оператора государственных информационных систем (оператора отдельных государственных информационных систем)».

Анализ Постановления № 676 позволяет прийти к выводу, что обязанности оператора государственной информационной системы носят исчерпывающий характер, не допускают расширительного толкования, ввиду чего перечисление в пункте 5.36 трех из семи групп полномочий нецелесообразно.

Указанное позволяет сформулировать предложение по внесению изменений в Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703-ФЗ «О Федеральном

казначействе», а именно пункт 5.36 изложить в следующей редакции: «создает, вводит в эксплуатацию, развивает, эксплуатирует, выводит из эксплуатации государственные информационные системы и их отдельные подсистемы, обеспечивает хранение содержащейся в базах данных государственных информационных систем информации, обеспечивает защиту информации, содержащейся в государственных информационных системах, в том числе персональных данных, <...>».

2.4. Перспективы финансово-правового регулирования внедрения современных технологий в деятельность Федерального казначейства

Поскольку Казначейство России является объектом активного правового реформирования, помимо анализа его отдельных полномочий целесообразно исследовать перспективы финансово-правового регулирования внедрения инновационных цифровых технологий в его деятельность.

Авторы, исследовавшие современные финансовые технологии, классифицируют их на несколько групп: технологии корпоративного уровня (бюджетирование, проектное финансирование, лизинг, факторинг, франчайзинг, налоговая оптимизация, хеджирование рисков, форфейтинг, валютный оверлей, сервейинг); технологии бюджетной сферы (бюджетирование, ориентированное на результат; инновационные казначейские технологии исполнения бюджета; инициативное бюджетирование; контрактная система государственных (муниципальных) закупок; технологии поддержки и обеспечения малого и среднего бизнеса кредитными и гарантийными ресурсами); технологии FinTech (финансово-информатизационные) (кредитование, проведение (осуществление) платежей, управление активами и личными финансами, осуществление переводов между физлицами и юрлицами; применение криптовалют, краудфандинг, скоринг)¹.

¹ См.: Солдаткин С.Н. Современные финансовые технологии: учебное пособие. М.: КноРус, 2022. С. 93.

Постановлением Правительства РФ от 28 октября 2020 г. № 1750 утвержден перечень технологий, применяемых в рамках экспериментальных правовых режимов¹. К ним в числе прочих относятся технологии искусственного интеллекта: компьютерного зрения, обработки естественного языка, распознавания и синтеза речи, машинных рекомендаций и поддержки принятия решений; технологии работы с большими данными: прослеживаемости и интероперабельности данных; программно-определяемых хранилищ данных; обработки, утилизации данных с использованием машинного обучения; обогащения данных; бизнес-анализа; дескриптивной, прескриптивной, предиктивной и предписывающей аналитики.

Перспективными с точки зрения внедрения в деятельность государственных органов, в том числе Казначейства России, представляются такие современные технологии, как блокчейн, искусственный интеллект, виртуальная и дополненная реальность.

На уровне российских федеральных законов отсутствует дефиниция понятия блокчейна. Из определений и описаний блокчейна, представленных в подзаконных актах, следует, что данная технология представляет собой распределенный реестр данных². Технологии распределенного реестра – это алгоритмы и протоколы децентрализованного хранения и обработки транзакций, структурированных в виде последовательности связанных блоков без возможности их последовательного изменения³.

¹ См.: Постановление Правительства РФ от 28 октября 2020 г. № 1750 «Об утверждении перечня технологий, применяемых в рамках экспериментальных правовых режимов в сфере цифровых инноваций» // СЗ РФ. 2020. № 44, ст. 7003.

² См.: Распоряжение Правительства РФ от 30 сентября 2018 г. № 2101-р «Об утверждении комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года» (в ред. от 22 февраля 2024 г.) // СЗ РФ. 2018. № 42, ч. 2, ст. 6480; 2018. № 42, ч. 2, ст. 6480; Распоряжение Правительства РФ от 31 декабря 2020 г. № 3684-р «Об утверждении Программы фундаментальных научных исследований в Российской Федерации на долгосрочный период (2021–2030 годы)» (в ред. от 21 апреля 2022 г.) // СЗ РФ. 2021. № 3, ст. 609; 2022. № 18, ст. 3113; Распоряжение Правительства РФ от 27 ноября 2021 г. № 3363-р «О Транспортной стратегии Российской Федерации до 2030 года с прогнозом на период до 2035 года» // СЗ РФ. 2021. № 50, ч. 4, ст. 8613.

³ См.: Приказ Росстата от 29 июля 2022 г. № 538 «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью в сфере образования, науки, инноваций и информационных технологий» (в ред. от 11 января 2024 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

В книге «Блокчейн. Схема новой экономики» основатель института блокчейн-исследований Мелани Свон выделяет три условные области, в которых возможно применение блокчейн-технологий: валюта; контракты; приложения, область которых выходит за рамки финансовых транзакций и рынков (распространяются на сферы государственного управления, здравоохранения, науки, образования и др.)¹.

Определения понятия блокчейна предлагаются и современными правоведами. Так, по мнению А.И. Савельева, блокчейн – это децентрализованная распределенная база данных обо всех подтвержденных транзакциях, совершенных в отношении определенного актива, в основе функционирования которой лежат криптографические алгоритмы². И.С. Козин определяет блокчейн как технологию обработки данных, в основе которой лежат следующие принципы: структура хранения данных – выстроенная по определенным правилам цепочка блоков, каждый из которых содержит информацию; каждый блок цепочки связан с соседним блоком криптографическими методами; блоки и содержащаяся в них информация являются общедоступными; копии цепочки блоков хранятся на разных носителях³.

В российской правовой доктрине активно обсуждаются возможности внедрения технологий блокчейн в деятельность государственных органов⁴.

¹ См.: *Талапина Э.В.* Блокчейн в государственном управлении: правовые перспективы и риски // *Законы России: опыт, анализ, практика.* 2019. № 5. С. 78.

² См.: *Савельев А.И.* Некоторые правовые аспекты использования смарт-контрактов и блокчейн-технологий по российскому праву // *Закон.* 2017. № 5. С. 96.

³ См.: *Козин И.С.* Метод обеспечения безопасной обработки персональных данных на основе применения технологии блокчейн // *Научно-технический вестник информационных технологий, механики и оптики.* 2019. № 5. С. 893.

⁴ См.: *Аксенов И.А.* Технология блокчейн в таможенных органах // *Таможенное дело.* 2021. № 1. С. 3; *Баракина Е.Ю.* Понятие «технология блокчейн» и его применение в национальной платежной системе Российской Федерации: вопросы правового регулирования // *Банковское право.* 2018. № 1. С. 54; *Догучаева С.М.* Анализ и реализация блокчейн-технологии в российской экономике // *Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право.* 2020. № 2. С. 16; *Михеева И.Е.* Альтернативный взгляд на правовое регулирование технологии блокчейн // *Юрист.* 2021. № 11. С. 14; *Погодина И.В., Авдеев Д.А.* Возможности применения технологии Blockchain в публичном управлении // *Муниципальная служба: правовые вопросы.* 2019. № 2. С. 9; *Ситник А.А.* Технология блокчейн в платежных системах // *Актуальные проблемы российского права.* 2021. № 5. С. 45; *Талапина Э.В.* Блокчейн в деятельности органов государственной власти // *Государственная власть и местное самоуправление.* 2020. № 11. С. 29; *Храмцовская Н.А.* Технология блокчейна как инструмент управления документами и

Э.В. Талапина отмечает многофункциональность блокчейн-технологий: применяя их, государство может выступать как участник межорганизационных процессов, как поставщик данных, как источник доверия, как гарант качества данных, как пользователь данных, а также как стимул для создания общественных благ¹.

И.В. Погодина и Д.А. Авдеев определяют преимущества применения технологий блокчейн таким образом: она позволяет обеспечить безопасность данных большого количества лиц, неприкосновенность сведений в базах данных, а ввиду наличия таких характеристик, как открытость, прозрачность, безопасность, ответственность и неприкосновенность транзакций, технологию возможно применять для совершения сделок с валютами, материальными и нематериальными активами, для заключения финансовых контрактов, фиксации имущественных прав, регистрации, учета и обмена активов².

А.А. Ситник, анализируя возможности внедрения технологий блокчейн в платежную систему, отмечает одновременное наличие высокого потенциала практического применения в платежной сфере и существенных ограничений в целях организации массовых платежей (подрыв существующей финансовой системы, ограниченный контроль со стороны государства, обеспечение анонимности, повышенные требования к кибербезопасности)³.

И.А. Аксенов, исследуя перспективы применения блокчейн-технологий в таможенных органах, приходит к выводу, что их применение позволит повысить качество работы таможни, реализовать более быстрый доступ к информации, отказаться от бумажного документооборота, снизить уровень «человеческого фактора», исключить возможность совершения финансовых правонарушений; при

электронного документооборота // Делопроизводство. 2018. № 3. С. 40; Чаннов С.Е. Использование блокчейн-технологий для ведения реестров в сфере государственного управления // Административное право и процесс. 2019. № 12. С. 29.

¹ См.: Талапина Э.В. Блокчейн в деятельности органов государственной власти. С. 32.

² См.: Погодина И.В., Авдеев Д.А. Возможности применения технологии Blockchain в публичном управлении. С. 11.

³ См.: Ситник А.А. Технология блокчейн в платежных системах. С. 50.

этом автор отмечает наличие ряда моментов, связанных с вопросами безопасности, которые сдерживают внедрение этой технологии¹.

Блокчейн-технология обладает рядом конкурентных преимуществ перед стандартными технологиями централизованного хранения данных: доверительный обмен данными между субъектами блокчейн-инфраструктуры без вмешательства внешней системы; полный контроль за проведенными операциями со стороны пользователей в любой момент времени; целостность, стабильность хранения данных (невозможность повреждения, удаления либо изменения данных без согласия всех элементов цепочки); быстрота проведения операций с данными.

В составе Финансового университета при Правительстве РФ действует Блокчейн-лаборатория, исследующая возможности и эффективность практического применения блокчейн-технологий². Среди преимуществ технологии отмечаются сокращение времени передачи информации за счет формирования единого реестра; сокращение затрат на содержание ведомств в результате отсутствия необходимости финансирования работы подразделений, отвечающих за организацию и ведение делопроизводства; повышение безопасности и гарантии конфиденциальности документов ограниченного доступа, секретной и другой информации за счет использования алгоритмов шифрования; возможность алгоритмизации и автоматизации деятельности министерств и ведомств на базе смарт-контрактов.

Лаборатория выделила направления использования технологии блокчейн в государственном управлении финансами: бюджетный процесс; налоговое администрирование; таможенный контроль; внешний и внутренний финансовый контроль; ПОД/ФТ; антимонопольное регулирование.

Применение блокчейн в этих сферах позволит алгоритмически формировать и исполнять бюджеты на смарт-контракте; собирать информацию о доходах бюджета в режиме реального времени, обеспечить невозможность уклонения от автоматизированного налогообложения; обеспечить максимальную прозрачность

¹ См.: Аксенов И.А. Технология блокчейн в таможенных органах. С. 4.

² См.: Блокчейн-лаборатория // Официальный сайт финансового университета при Правительстве РФ. URL: <http://www.fa.ru/org/science/irce/blockchainlab/Pages/Home.aspx> (дата обращения: 01.06.2024).

уплаты таможенных пошлин, ограничить случаи нарушения таможенного законодательства; автоматизировать контрольные мероприятия, сформировать единый риск-ориентированный подход; выявить нарушения путем автоматизированного анализа полной и неизменной транзакционной цепи движения денежных средств; построить децентрализованную прозрачную систему осуществления государственных закупок¹.

На сегодняшний день в Российской Федерации имеется несколько примеров применения блокчейн-технологий в деятельности государственных органов.

В 2018 г. Росреестр в рамках совместного проекта с Агентством ипотечного жилищного кредитования и Внешэкономбанком запустил блокчейн-проект по регистрации договоров долевого участия².

В 2019 г. Росфинмониторинг разработал аналитический инструмент «Прозрачный блокчейн», способный собирать сведения о криптобиржах и обменниках, получение которых является основанием для запроса в адрес зарубежных подразделений финансовой разведки на предмет установления владельцев bitcoin-кошельков³.

В 2020 г. блокчейн-технологии использовались во время общероссийского голосования по вопросу внесения изменений в Конституцию РФ: голосование осуществлялось при использовании блокчейн-платформы Echonum, учет голосов – с помощью смарт-контракта Ethereum⁴.

С 2020 г. блокчейн-технологии использует ФНС России. Разработаны и внедрены: система машиночитаемых доверенностей, цель которой – заменить

¹ См.: Ежегодный отчет Федеральной службы по финансовому мониторингу за 2019 г. // Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. URL: <https://www.fedsfm.ru/content/files/documents/2020/%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%2019.pdf> (дата обращения: 01.06.2024).

² См.: Росреестр, АИЖК и ВЭБ запустили блокчейн-проект по регистрации ДДУ // Официальный сайт Росреестра. URL: <https://rosreestr.gov.ru/press/archive/rosreestr-aizhk-i-veb-zapustili-blokcheyn-proekt-po-registratsii-ddu> (дата обращения: 01.06.2024).

³ См.: Программа для ЭВМ «Прозрачный блокчейн. Государственный модуль» // Официальный сайт Росфинмониторинга. URL: <https://www.fedsfm.ru/activity/informational-systems/pb-gos-modul> (дата обращения: 01.06.2024).

⁴ См.: *Алексеев Р. А.* Технология блокчейн на выборах: прошлое, настоящее и будущее // Журнал политических исследований. 2020. №. 4. С. 27.

электронный документооборот; система для обработки документов по заявкам индивидуальных предпринимателей и организаций на получение льготных беспроцентных кредитов¹.

Проведенный анализ позволяет определить два основных направления, актуальных для анализа с точки зрения внедрения блокчейн-технологий в деятельность Казначейства России: государственные закупки; исполнение бюджета.

Государственные закупки – один из важнейших инструментов регулирования в социально-экономической сфере в государственном масштабе. Следует согласиться с мнением В.В. Мельникова, согласно которому создание единой системы государственных закупок – это продолжительный и широкомасштабный процесс, который сопровождается развитием правового, технологического и информационного обеспечения для эффективного внедрения этого процесса в современное государственное управление².

Система государственных закупок урегулирована Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Согласно статье 2 Закона, контрактная система закупок – это совокупность участников контрактной системы в сфере закупок и осуществляемых ими, в том числе с использованием единой информационной системы в сфере закупок, действий, направленных на обеспечение государственных и муниципальных нужд³.

В целях информационного обеспечения контрактной системы закупок, в соответствии со статьей 4 рассматриваемого закона, создается и ведется единая информационная система, которая обеспечивает: формирование, обработку, хранение и предоставление (в том числе автоматизированные) данных участникам

¹ См.: Единое блокчейн-хранилище машиночитаемых доверенностей (МЧД) – распределенный реестр ФНС России // Официальный сайт ФНС России. URL: <https://m4d.nalog.gov.ru/emchd> (дата обращения: 01.06.2024).

² См.: Мельников В.В. Государственные и муниципальные закупки: учебное пособие: в 2 ч. М: ИНФРА-М, 2022. Ч. 1: Эволюция способов закупок в Российской Федерации. С. 129.

³ СЗ РФ. 2013. № 14, ст. 1652; 2024. № 1, ч. 1, ст. 5.

контрактной системы в сфере закупок; контроль за соответствием информации об идентификационных кодах закупок и неперевышением объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащихся в планах-графиках закупок, извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков, условиях проектов контрактов; использование усиленной квалифицированной электронной подписи для подписания электронных документов.

В юридической науке исследовались некоторые аспекты возможности применения блокчейн-технологий в целях развития и автоматизации контрактной системы.

И.М. Лыкова рассматривает потенциальную пользу от внедрения блокчейн-технологий, группируя закупочные процессы по категориям: на стадии приема плана-графика закупки и определения списка потенциальных поставщиков технология блокчейн позволит обеспечить прозрачность закупочной процедуры; на стадии заключения договоров и последующей поставки, взаиморасчетов блокчейн позволит заключать с поставщиками смарт-контракты, контролировать исполнение договоров¹.

К.И. Брыкин полагает, что при применении блокчейн-технологий заключение государственных контрактов могло бы отслеживаться в режиме реального времени без возможности каких-либо изменений задним числом, выпуска и размещения государственных ценных бумаг, казначейского сопровождения государственных контрактов (контрактов, договоров, соглашений). Подобным же образом можно довести средства межбюджетных трансфертов и субсидий до их получателей. Применение технологии блокчейн в указанных сферах позволит сократить правовые, операционные, репутационные риски, повысить уровень доверия граждан к деятельности органов государственной власти².

¹ См.: Лыкова И.М. Blockchain – технология для автоматизации закупок // Молодежный сборник научных статей «Научные стремления». 2019. № 25. С. 48.

² См.: Брыкин К.И. Блокчейн как средство реализации принципа прозрачности (открытости) в сфере публичных финансов // Финансовое право. 2018. № 4. С. 40.

Исследование сформированного опыта, позиций ученых-правоведов позволяет выделить ряд преимуществ применения блокчейн-технологий при проведении закупочных процедур.

Государственные закупки осуществляются в основном путем проведения аукциона в электронной форме. Потенциальный поставщик составляет заявку, а позднее, в назначенное время, формирует ценовые предложения на электронной торговой площадке. По завершении аукциона оператор торговой площадки формирует протокол ценовых предложений и публикует его в ЕИС, после чего размещает на электронной площадке протокол подведения итогов, а с победителем торгов подписывается контракт. Технология блокчейн позволит гарантировать целостность данных от первого до последнего этапа закупочной процедуры по мере появления новой информации и таким образом обеспечит целостность данных, содержащихся в ЕИС.

Контрактная система, согласно действующему законодательству о закупках, функционирует на принципах открытости и прозрачности.

Применение технологии блокчейн позволит осуществлять хранение необходимой документации в отношении каждой конкретной процедуры в исчерпывающем объеме, в том числе: информации о предмете закупки; сведений о поставщиках-участниках; истории подачи ценовых предложений; данных заказчика и поставщика; информации о цене; иной информации. Повысится и уровень безопасности закупочной процедуры, поскольку информация при применении технологий блокчейн фиксируется в последовательной цепочке данных, и любое изменение этой информации также отражается в реестре, что существенно минимизирует возможности мошенничества и коррупции.

Использование накопленных за определенный период времени данных реестра позволит на основании проведенного анализа реализовывать управление рисками в ходе проведения закупочных процедур, что предоставит дополнительные возможности для аналитики информации о закупочных процедурах.

Поскольку при использовании блокчейн-технологий применяется зашифрованный ключ, возникающий при внесении данных на начальном этапе

построения цепочки и передающийся другим источникам цепочки поставок, данные, которые попадают в реестр, доступны только заинтересованным в этом лицам, что обеспечивает их конфиденциальность и невозможность доступа к ним третьих лиц.

Так как изменение информации, которая попала в реестр при использовании технологии блокчейн, возможно только путем добавления новых данных (первоначально внесенные данные останутся в неизменном виде, все внесенные изменения сохраняются в реестре с указанием участника, который внес новые данные), гарантируется сохранность внесенных в реестр данных.

Следующая возможная сфера для внедрения технологий блокчейн – исполнение бюджетов на базе смарт-контрактов.

Смарт-контракт – это основанный на заранее сформированном алгоритме действий способ заключения соглашения, который позволяет автоматически обеспечивать и исполнять обязательство в информационной системе. В случаях, определенных в правилах информационной системы, возможно разрешить спор, установить юридические факты или совершить иные действия¹.

Банк России определяет смарт-контракт как цифровой контракт, предусматривающий автоматизацию исполнения сделок и платежей, контроля и учета юридически значимых действий и событий; сделку, исполняемую автоматически при наступлении заранее определенных сторонами условий².

Рассматривая смарт-контракт как пример операции с цифровым рублем, Банк России отмечает возможности оптимизации бизнес-процессов, минимизации времени и издержек проведения сделок; самостоятельного использования контракта, предварительно созданного финансовыми организациями и верифицированного Банком России; автоматизации администрирования бюджетных средств; минимизации операционных рисков.

¹ См.: Концепция цифрового рубля (подготовлена Банком России). Текст в соответствии с публикацией на официальном сайте Банка России (<http://www.cbr.ru/>) по состоянию на 8 апреля 2021 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² См.: Основные направления развития финансового рынка Российской Федерации на 2024 год и период 2025 и 2026 годов (разработаны Банком России) // Вестник Банка России. 2024. № 5.

Смарт-контракты активно обсуждаются в юридической литературе. Л.А. Новоселова и А.И. Савельев определяют смарт-контракт как компьютерную программу, сформированную на платформе блокчейн, в основе которой лежит распределенный реестр информации между неопределенным числом пользователей¹.

Н.В. Омелехина выделяет правовые особенности рассматриваемой технологии: составляет обязательственное правоотношение, предполагающее активное поведение участников, состоящее в совершении одной из сторон определенных действий в интересах другой стороны и принятии надлежащего исполнения последней; информация об обязательстве хранится на электронно-цифровых ресурсах; объектом обязательства является материальное благо, которое может быть определенным образом трансформировано в электронно-цифровой формат; информация о таком объекте может существовать в цифровом пространстве, на электронных носителях и передаваться с помощью телекоммуникационных средств связи; права и обязанности сторон исполняются путем использования определенных программных продуктов на основе телекоммуникационных технологий в автоматическом режиме².

Перечисленные характеристики обуславливают перспективы использования смарт-контрактов при исполнении бюджета.

Бюджетные обязательства имеют определенную стабильность, периодическую повторяемость, длительно существуют во времени. Информация о формировании, распределении и использовании бюджетных средств бюджетов всех уровней российской бюджетной системы отображается, хранится и обрабатывается в системе «Электронный бюджет».

Расходные обязательства Российской Федерации, регламентированные статьей 84 Бюджетного кодекса РФ, возникают в результате принятия федеральных

¹ См.: Новоселова Л.А. «Токенизация» объектов гражданского права // Хозяйство и право. 2017. № 12. С. 32; Савельев А.И. Договорное право 2.0: «умные» контракты как начало конца классического договорного права // Вестник гражданского права. 2016. № 3. С. 48.

² См.: Омелехина Н.В. Цифровизация как фактор трансформации финансовых правоотношений // Финансовое право. 2020. № 9. С. 15.

законов или нормативных правовых актов, заключения соглашений по предметам совместного ведения, заключения договоров с федеральными и казенными учреждениями, принятия законов, предусматривающих межбюджетные трансферты, субвенции, субсидии. Использование смарт-контрактов позволит заблаговременно, до осуществления платежа, в целях исполнения расходного обязательства внести в информационную систему данные о получателе и условиях зачисления (например, условие о конкретной дате зачисления, о предоставлении того или иного документа как условия зачисления).

Однако применение рассматриваемой технологии не предполагает изменения или отмены обязательства, заключенного посредством смарт-контракта, что может повлечь трудности в случае необходимости внесения изменений в связи с изданием соответствующих правовых актов.

К моменту проведения исследования были выявлены некоторые технические и программные проблемы, связанные с применением блокчейн-технологий.

Н.А. Храмцовская отмечает, что в вычислительном плане и в отношении объема обрабатываемых в единицу времени транзакций блокчейн-системы, как правило, уступают традиционным¹.

По мнению Н.В. Омелехиной, «сложности в направлении цифровой трансформации денежных обязательств имеют больше технический, нежели юридический характер»².

При разработке технологии размер одного блока информации был ограничен одним мегабайтом – данное ограничение было направлено на противодействие DDoS-атакам (от англ. distributed denial of service – отказ в обслуживании). Цель такого ограничения заключалась в том, чтобы блоки информации, составляющие DDoS-атаки, не смогли влиять на блокчейн-системы.

Ограничение объема блока информации позволяет обеспечить ее защищенность, но негативно влияет на пропускную способность системы. В

¹ См.: Храмцовская Н.А. Технология блокчейна как инструмент управления документами и электронного документооборота. С. 40.

² Омелехина Н.В. Цифровизация как фактор трансформации финансовых правоотношений. С. 16.

условиях ограничения размера блока информации это может привести к тому, что не все операции могут быть учтены, ввиду чего увеличивается время включения информации в блок (от нескольких часов до нескольких дней).

Как отмечает эксперт «Лаборатории Касперского» А. Маланов, Bitcoin обрабатывает семь транзакций в секунду, при этом соответствующие транзакции записываются в блокчейн раз в 10 минут, «а после появления записи для надежности принято подождать еще 50 минут, потому что записи регулярно самопроизвольно откатываются»¹. Одновременно традиционные платежные системы обрабатывают десятки тысяч транзакций в секунду².

Соответствующие технические ограничения в случае использования, например при администрировании ЕИС, могут привести к тому, что информация о закупочных процедурах будет размещаться с задержкой, что может повлечь ошибки, напрямую влияющие на результат закупочной процедуры, – по вопросам определения участников закупочной процедуры, подачи заявок в ходе аукциона, определения победителей аукциона и заключения с ним договора. При проведении аукциона заявки нередко подаются участниками с очень высокой скоростью (несколько заявок в минуту). Задержка в размещении информации в ЕИС может повлечь нарушение принципа открытости и прозрачности закупочной процедуры, закрепленного в статье 7 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Кроме того, использование блокчейн-технологий требует высокого уровня обеспечения финансовой безопасности государства.

На сегодняшний день известно о нескольких случаях утечки данных, хранившихся посредством применения технологии блокчейн. В частности, в феврале 2022 г. в результате получения доступа к информации третьими лицами

¹ Шесть мифов о блокчейне и биткойне, или, почему это не такая уж эффективная технология // Kaspersky daily. URL: <https://www.kaspersky.ru/blog/bitcoin-blockchain-issues/18442> (дата обращения: 01.06.2024).

² См.: *Ситник А.А.* Технология блокчейн в платежных системах. С. 50.

персональные данные 58 тыс. клиентов сервиса «Яндекс.Еда» были опубликованы в общем доступе¹.

Следует учитывать тот факт, что применение смарт-контрактов в целях исполнения бюджетов предполагает использование фондов денежных средств публично-правовых образований, предназначенных для материального обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления, в связи с чем техническая защищенность таких процессов должна быть на максимально высоком уровне для достижения целей национальной безопасности и соблюдения имущественных интересов государства.

Перспективным направлением использования современных технологий в государственном управлении следует считать искусственный интеллект и робототехнику, правовой статус которых активно исследуется современными учеными².

¹ См.: Яндекс Еда – утечка базы данных // Яндекс Дзен. URL: <https://dzen.ru/a/YjrCbIrrROAteR6Rh> (дата обращения: 01.06.2024).

² См.: Федорина А.А. К вопросу о правовом статусе робототехники и искусственного интеллекта // Предпринимательское право. Приложение: Право и Бизнес. 2018. № 4. С. 5; Серова О.А. Роботы как участники цифровой экономики: проблемы определения правовой природы // Гражданское право. 2018. № 3. С. 23; Михалева Е.С., Шубина Е.А. Проблемы и перспективы правового регулирования робототехники // Актуальные проблемы российского права. 2019. № 12. С. 27; Андреев В.К. Динамика правового регулирования применения искусственного интеллекта // Журнал российского права. 2020. № 3. С. 60; Бегишев И.Р. Искусственный интеллект и робот как правовые категории // Безопасность бизнеса. 2020. № 6. С. 33; Певцова Е.А. Влияние искусственного интеллекта на правовую деятельность человека // Журнал российского права. 2020. № 9. С. 19; Колоколов Н.А. Еще раз об искусственном интеллекте в правосудии // Уголовное судопроизводство. 2020. № 4. С. 5; Моргунова Е.А., Шахназаров Б.А. Право интеллектуальной собственности в условиях развития новых технологий: монография. М: Норма, ИНФРА-М, 2023. С. 56; Пробелы в праве в условиях цифровизации: сборник научных трудов / Д.Р. Алимova, С.А. Афанасьева, Л.Т. Бакулина и др.; под общ. ред. Д.А. Пашенцева, М.В. Залоило. М.: Инфотропик Медиа, 2022. С. 81; Шиткина И.С., Бирюков Д.О. Искусственный интеллект: правовые аспекты // Право и экономика. 2023. № 11. С. 9; Антонов А.А. Искусственный интеллект: вопросы правосубъектности // Юрист. 2023. № 9. С. 25; Кабацкая Е.А. Использование искусственного интеллекта как средства оптимизации судебной деятельности // Российский судья. 2023. № 10. С. 52; Шпаковская В.В. Искусственный интеллект в гражданском праве // ИС. Авторское право и смежные права. 2023. № 4. С. 58; Прожерина К.В. Искусственный интеллект как вызов трудовому праву // Трудовое право в России и за рубежом. 2023. № 4. С. 19; Иксанов И.С., Музалевская Е.А. Гражданство искусственного интеллекта: проблемы теории и практики // Юрист. 2023. № 10. С. 20–26; Жильцов М.А., Жильцова Ю.В. Применение искусственного интеллекта при регулировании трудовых отношений // Трудовое право в России и за рубежом. 2023. № 3. С. 23; Зырянов И.А. К вопросу о введении киберответственности искусственного интеллекта // Конституционное и

Искусственный интеллект (ИИ) – это наука и технология создания интеллектуальных машин, компьютерных программ. К искусственному интеллекту также относится ряд алгоритмов и программных систем, которые способны решать задачи таким образом, как это сделал бы человек.

Робототехника – это наука и практика проектирования, производства и применения роботов¹; робот – автоматическое, полностью или частично автономное системное устройство (компьютерно-программно-аппаратное – виртуальное или киберфизическое), предназначенное для выполнения работ различного рода².

В 2019 г. была принята Национальная стратегия развития искусственного интеллекта на период до 2030 года (далее – Стратегия)³. В 2020 г. утверждена Концепция регулирования отношений в сфере технологий искусственного интеллекта⁴. Принятые в дальнейшем правовые акты свидетельствуют о том, что данный вопрос находится под контролем законодателя⁵.

муниципальное право. 2023. № 5. С. 55; *Кирсанова Е.Е.* Обзор основных теорий определения правового режима объектов, созданных искусственным интеллектом // Закон. 2023. № 9. С. 38.

¹ См.: ГОСТ Р 60.0.0.4-2019/ИСО 8373:2012 Роботы и робототехнические устройства. Термины и определения. Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. URL: <http://docs.cntd.ru/document/1200162703> (дата обращения: 01.06.2024).

² См.: *Морхат П.М.* Искусственный интеллект: правовой взгляд. Научная монография РОО «Институт государственно-конфессиональных отношений и права». М.: Буки-Веди, 2017. С. 68.

³ См.: Указ Президента РФ от 10 октября 2019 г. № 490 «О развитии искусственного интеллекта в Российской Федерации» (в ред. от 15 февраля 2024 г.) // СЗ РФ. 2019. № 41, ст. 5700; 2019. № 41, ст. 5700.

⁴ См.: Распоряжение Правительства РФ от 19 августа 2020 г. № 2129-р «Об утверждении Концепции развития регулирования отношений в сфере технологий искусственного интеллекта и робототехники до 2024 года» // СЗ РФ. 2020. № 35, ст. 5593.

⁵ См.: Федеральный закон от 24 апреля 2020 г. № 123-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального регулирования в целях создания необходимых условий для разработки и внедрения технологий искусственного интеллекта в субъекте Российской Федерации – городе федерального значения Москве и внесении изменений в статьи 6 и 10 Федерального закона «О персональных данных» // СЗ РФ. 2020. № 17, ст. 2701; Приказ Минэкономразвития России от 29 июня 2021 г. № 392 «Об утверждении критериев определения принадлежности проектов к проектам в сфере искусственного интеллекта». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»; Распоряжение Правительства РФ от 21 декабря 2021 г. № 3759-р «Об утверждении стратегического направления в области цифровой трансформации науки и высшего образования» // СЗ РФ. 2022. № 1, ч. 4, ст. 265; Постановление Правительства РФ от 21 мая 2021 г. № 767 «Об утверждении Правил предоставления субсидии из федерального бюджета на поддержку некоммерческой организацией Фонд развития Центра разработки и

Стратегия понимает под искусственным интеллектом комплекс технологических решений, который позволяет имитировать когнитивные функции человека (включая поиск решений без заранее заданного алгоритма) и получать при выполнении конкретных задач результаты, сопоставимые с результатами интеллектуальной деятельности человека или превосходящие их.

В 2022 г. при Правительстве РФ на базе Высшей школы экономики учрежден Национальный центр развития искусственного интеллекта. Центр работает в целях координации и мониторинга реализации мероприятий Федерального проекта «Искусственный интеллект», аналитики и экспертизы ключевых показателей внедрения ИИ в отрасли и деятельность органов государственной власти¹.

Первым из органов, осуществляющих финансовый контроль, искусственный интеллект и робототехнику в свою деятельность внедрила ФНС России – был использован робот-носитель ИИ в рамках налогового администрирования². С 2017 г. робот начал применяться для консультаций физических лиц по вопросам налогообложения, получил наименование «Таксик». ФНС России планировала расширять функционал робота³.

В 2019 г. Банк России создал робота для поиска «финансовых пирамид», моделирующего запросы и действия человека, который находится в поисках мест и возможностей для финансовых вложений. Деятельность компаний, которые реагируют на действия робота, проверяется Банком России⁴.

коммерциализации новых технологий пилотных проектов апробации технологий искусственного интеллекта в приоритетных отраслях» // СЗ РФ. 2021. № 22, ст. 3834.

¹ См.: Национальный центр развития искусственного интеллекта при Правительстве Российской Федерации (НЦРИИ) // Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики». URL: <https://aicentre.hse.ru/> (дата обращения: 01.06.2024).

² См.: ФНС начала использование искусственного интеллекта. Робот может отвечать на вопросы по налоговому администрированию в личном кабинете физического лица // Информационное агентство ТАСС. URL: <https://tass.ru/ekonomika/4753346> (дата обращения: 01.06.2024).

³ См.: Уцина Е. Налоговая служба запустила чат-бот для поддержки физлиц // ГАРАНТ.РУ. Информационно-правовой портал. URL: <https://www.garant.ru/news/1382073/> (дата обращения: 01.06.2024).

⁴ См.: Центробанк запустил робота по поиску финансовых пирамид // РБК. URL: https://www.rbc.ru/technology_and_media/07/06/2024/666268089a7947580b342ff0 (дата обращения: 01.06.2024).

В 2020 г. стало известно о разработке Счетной палатой РФ нескольких проектов с помощью ИИ¹.

В 2022 г. Казначейство России совместно с компанией Naumen запустили интеллектуального помощника на платформе Naumen Erudite в чате личного кабинета на портале ГАС «Управление». Чат-бот круглосуточно консультирует по вопросам работы с порталом и проблемам при авторизации, а также помогает оформлять заявки на получение технической поддержки.

Отмечаются перспективы использования искусственного интеллекта в сфере бюджетного контроля: некоторые авторы полагают, что применение искусственного интеллекта и роботов способствует автоматизации аналитических функций, развитию контрольной функции мониторинга при минимизации иных контрольных мероприятий, а также позволяет автоматизировать процессы привлечения к ответственности².

Ю.В. Леднева отмечает, что «использование цифровых технологий в бюджетном процессе позволяет осуществлять бюджетный контроль за формированием и расходованием бюджетов бюджетной системы РФ в режиме реального времени»³.

По мнению И.Э. Исаева, «системы искусственного интеллекта способны помочь контролерам как в классификации совершенных правонарушений, так и в применении мер принуждения в автоматическом режиме с применением механизма автоматического информирования контролера о совершенных правонарушениях или их признаках»⁴.

¹ См.: Счетная палата протестировала роботов-инспекторов // Инвест-Форсайт. URL: <https://www.if24.ru/schetnaya-palata-protestirovalarobotov-inspektorov> (дата обращения: 01.06.2024).

² См.: *Казанцева С.Ю., Казанцев Д.А.* Практика применения и перспективы развития технологий искусственного интеллекта и робототехники в сфере финансового контроля // Вопросы инновационной экономики. 2021. № 2. Т. 11. С. 553.

³ *Леднева Ю.В.* Субъекты бюджетного права: трансформация правового статуса на современном этапе развития общества и государства. С. 8–11.

⁴ *Исаев Э.А.* Новая парадигма контроля: от репрессивности к превентивности // Бюджет. 2019. № 2. С. 32.

Таким образом, технологии искусственного интеллекта и робототехники имеют широкие перспективы с точки зрения использования в бюджетных правоотношениях.

Популярным направлением развития искусственного интеллекта является предиктивная аналитика для анализа рынков – интеллектуальный анализ данных, включающий в себя статистическое моделирование изучения опыта и планирования результатов на основе полученных моделей¹.

С учетом уровня развития правового регулирования рассматриваемой технологии применение санкций искусственным интеллектом к выявленным нарушителям представляется маловероятным ввиду наличия нерешенных вопросов, связанных с безопасностью применения таких технологий.

Казначейство России является оператором большого количества информационных систем, в том числе таких, с помощью которых осуществляется бюджетный контроль (например, ГИИС «Электронный бюджет»), в связи с чем более перспективным видится применение искусственного интеллекта для осуществления мониторинга информации, содержащейся в системе «Электронный бюджет», и выявления нарушений, с последующей передачей вопроса о необходимости применения санкций компетентному органу.

Актуальное значение приобретает применение технологий виртуальной реальности (VR) и дополненной реальности (AR). Опыт их применения на сегодняшний день имеют крупные финансовые корпорации, такие как «Сбербанк», «Альфа-Банк», «ВТБ», «Райффайзенбанк»².

AR и VR направлены на дополнение или проецирование реальности с использованием технических средств. Дополненная реальность предполагает сенсорные данные, искусственно введенные в восприятия с целью

¹ См.: Теория и практика возбуждения уголовного дела: учебное пособие / Т.Ю. Вилкова, Л.Н. Масленникова, А.А. Собенин и др.; отв. ред. Л.Н. Масленникова, Т.Ю. Вилкова. М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2022. С. 76.

² См.: Обучить персонал эмпатии: как современные банки используют VR-технологии // Финтолк. URL: <https://fintolk.pro/obuchit-personal-jempatii-kak-sovremennye-banki-ispolzujut-vr-tehnologii/> (дата обращения: 01.06.2024).

совершенствования восприятия информации и дополнения фактов и сведений об окружающей среде, привнесения виртуальных элементов в реальный мир. Виртуальная реальность предполагает имитацию одновременно и воздействий, и реакций на них¹ и отличается от дополненной реальности тем, что в ней конструируется новый виртуальный мир².

Данные технологии способствуют упрощению работы с большими объемами информации посредством их визуализации³, совершению платежных транзакций в виртуальной реальности, применению биометрической защиты с целью защиты данных⁴, повышению качества обслуживания клиентов⁵, осуществлению виртуальных консультаций для клиентов⁶.

В 2016 г. в Европе технологии виртуальной реальности были внедрены для корпоративного обучения менеджеров: в очках виртуальной реальности менеджеры обучались привлекать клиентов и помогать им визуализировать инвестиции⁷.

«Сбербанк» применяет технологии виртуальной реальности для обучения сотрудников эмпатии, предлагая им с помощью данных технологий оказаться на

¹ См.: *Мальковская А.С., Лямов Ю.О.* VR против AR: перспективы развития // Современные проблемы развития техники, экономики и общества: сб. тр. II Междунар. науч.-практ. оч.-заоч. конф. (г. Казань, 4 апреля 2017 г.) / науч. ред. А.В. Гумеров. Казань, 2017. С. 93.

² См.: *Рожков И.В.* Развитие маркетинговых технологий на финансовых рынках в условиях цифровизации // Феномен рыночного хозяйства: от истоков до наших дней. Бизнес, инновации, информационные технологии, моделирование: сб. тр. VII Междунар. науч.-практ. конф. по экономике (г. Сочи, 27–31 марта 2019 г.) / под ред. В.А. Сидорова и Я.С. Ядгарова. Сочи, 2019. С. 308.

³ См.: Перспективы и преимущества криптовалютного трейдинга в виртуальной реальности // *Новостибизнеса.рф*. URL: <https://xn--80abcnjeb0bfeb0bgh.xn--plai/it/perspektivy-i-preimushchestva-kriptovalyutnogo-treydinga-v-virtualnoy-realnosti/> (дата обращения: 01.06.2024)

⁴ См.: *Свищева И.В., Казарян М. А.* Применение информационной безопасности в технологиях дополненной и виртуальной реальностей // *Моя профессиональная карьера*. 2019. № 6. С. 140.

⁵ См.: Сбербанк тестирует систему обнаружения людей в многоэтажках // *РИА Новости*. URL: <https://ria.ru/20200808/1575516604.html> (дата обращения: 01.06.2024); ВТБ провел первую в России сделку по VR-ипотеке // *Коммерсантъ*. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4179403?query=VR> (дата обращения: 01.06.2024).

⁶ См.: *Куколко Е.С.* Использование технологий виртуальной и дополненной реальности в финансовой сфере // Тенденции экономического развития в XXI веке: сб. тр. II Междунар. науч. конф. (г. Минск, 28 февраля 2020 г.) / гл. ред. А.А. Королева. Минск, 2020. С. 253.

⁷ См.: *Куколко Е.С.* Использование технологий виртуальной и дополненной реальности в финансовой сфере. С. 254.

месте клиентов с ограничениями (пожилых людей, инвалидов), сталкивающихся со сложностями при совершении финансовых операций, что способствует развитию способностей сотрудников более внимательно обслуживать клиентов.

Перспективной для Казначейства России является имплементация в деятельность органа технологий VR и AR с целью проведения обучения и тренингов для сотрудников (в том числе тренингов, посвященных работе с инновационными информационными технологиями).

Беспрепятственное внедрение современных информационных технологий в деятельность Казначейства России сдерживается недостаточным уровнем исследования безопасности их имплементации и правового регулирования данного процесса.

А.В. Минбалеев отмечает, что в «условиях развития цифровых технологий современная правовая система не способна быстро реагировать на изменение цифровых технологий, поскольку они совершенствуются значительно быстрее»¹.

Л.Г. Ефимова считает, что отсутствие правового регулирования общественных отношений не менее пагубно, чем их «зарегулированность»².

Было бы не совсем справедливо утверждать, что законодательство в сфере правового регулирования находится на начальной стадии формирования, поскольку приняты специальные законы, регулирующие отдельные вопросы применения цифровых технологий³, внесены изменения в гражданское законодательство. Вместе с тем с позициями указанных авторов следует согласиться, поскольку как понятийный аппарат, так и особенности применения

¹ Минбалеев А.В. Трансформация регулирования цифровых отношений // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2019. № 12. С. 32.

² Ефимова Л.Г. Источники правового регулирования общественных отношений в киберпространстве // Lex Russica. 2020. № 3. С. 115.

³ См.: Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в ред. от 11 марта 2024 г.) // СЗ РФ. 2020. № 31, ч. 1, ст. 5018; 2024. № 12, ст. 1569; Федеральный закон от 2 августа 2019 г. № 259-ФЗ «О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в ред. от 11 марта 2024 г.) // СЗ РФ. 2019. № 31, ст. 4418; 2024. № 12, ст. 1569.

цифровых технологий все еще находятся на низком уровне правового регулирования.

Несмотря на широкое употребление понятия «цифровые технологии» в наименованиях тех или иных правовых актов¹, законодательное определение термина отсутствует. Этот же вывод является справедливым по отношению к понятию и особенностям применения блокчейн-технологий и технологий распределенного реестра.

Вывод о недостаточности правового регулирования отношений с применением цифровых технологий не ограничивается признанием факта отсутствия понятийного аппарата. Исследованию и регламентации подлежат такие вопросы, как субъектный состав отношений с использованием цифровых технологий, права, обязанности, ответственность участников таких отношений, юридическая ответственность и порядок разрешения возникающих споров.

В случае применения технологий блокчейн в целях исполнения бюджетов посредством заключения смарт-контрактов актуальным станет вопрос о статусе лица, осуществляющего формирование смарт-контрактов, а также лица, контролирующего их исполнение. Очевидно, что осуществление соответствующих

¹ См.: Паспорт федерального проекта «Цифровые технологии» (утв. президиумом Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 28 мая 2019 г. № 9). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»; Указ Президента РФ от 30 сентября 2022 г. № 693 «Об определении организации, обеспечивающей развитие цифровых технологий идентификации и аутентификации» // СЗ РФ. 2022. № 40, ст. 6791; Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2022 г. № 2511 «О Координационном совете по развитию цифровых технологий идентификации и аутентификации на основе биометрических персональных данных» (в ред. от 23 марта 2024 г.) // СЗ РФ. 2023. № 1, ч. 2, ст. 312; 2024. № 14, ст. 1904; Постановление Правительства РФ от 7 сентября 2022 г. № 1571 «О мерах по реализации решения Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 130 "О едином таможенно-тарифном регулировании Евразийского экономического союза" в отношении товаров, используемых в целях развития цифровых технологий» // СЗ РФ. 2022. № 37, ст. 6364; Постановление Правительства РФ от 3 мая 2019 г. № 549 «О государственной поддержке компаний-лидеров, разрабатывающих и обеспечивающих внедрение продуктов, сервисов и платформенных решений преимущественно на основе российских технологий и решений для цифровой трансформации приоритетных отраслей экономики и социальной сферы в рамках реализации дорожных карт по направлениям развития "сквозных" цифровых технологий» (в ред. от 2 июля 2020 г.) // СЗ РФ. 2019. № 19, ст. 2305.

действий не охватывается бюджетными полномочиями главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета, предусмотренными статьей 158 Бюджетного кодекса РФ.

Применение технологий искусственного интеллекта вызывает масштабное количество не урегулированных нормативными правовыми актами вопросов, связанных с правами, обязанностями, ответственностью искусственного интеллекта и роботов.

Внедрение новых механизмов в деятельность государственных органов, прямо или опосредованно связанных с формированием, распределением и использованием бюджетных средств, в том числе в деятельность Казначейства России, должно осуществляться при соблюдении принципов бюджетной системы Российской Федерации, поскольку это прямо влияет на обеспечение национальной безопасности государства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В рамках поставленной цели и выдвинутых задач проведенного диссертационного исследования разработаны финансово-правовые основы финансовой правосубъектности Казначейства России и ее трансформации в условиях цифровизации российской экономики, сформулированы основополагающие теоретические выводы, предложены практические рекомендации по совершенствованию норм финансового законодательства.

Исследование генезиса и развития финансовой правосубъектности российских казначейских органов, начиная с древнерусского и заканчивая текущим историческим этапом, путем обращения к историческим источникам и исследованиям ученых, позволило выделить пять исторических этапов формирования и эволюционного развития с учетом тенденций, присущих каждому из них:

Этап 1. Древнерусский (этап зарождения финансовой правосубъектности российских казначейских органов, XII в. – третья четверть XVII в.):

– период с XII по XV в. – первое появление казначейских органов, выполнение ими полномочий по хранению княжеских средств;

– период с XV по XVII в. – расширение полномочий казначейских органов в связи с выполнением функций по производству ценностей царской казны, операций для царских нужд, осуществлением финансирования государственных проектов.

Этап 2. Дореволюционный (этап становления финансовой правосубъектности российских казначейских органов, четвертая четверть XVII в. – первая четверть XX в.):

– период правления Петра I (1682–1725) – выделение большого количества органов, выполняющих казначейские функции, последовательно сменявших друг друга; наделение казначейских органов полномочиями, сходными с современными полномочиями по контролю за правильным поступлением доходов в государственный бюджет, по планированию бюджета и составлению смет расходов и доходов, покрытию недостатков бюджетов;

– период правления Екатерины II (1762–1796) – продолжение расширения финансовой правосубъектности казначейских органов, появление у казначейских органов полномочий по кассовому обслуживанию государственных учреждений, их кассовому обслуживанию;

– период правления Александра I (1801–1825) – формирование механизма деятельности российских казначейских органов, имеющего сходство с современным порядком осуществления бюджетного процесса;

– период правления Николая I (1825–1855) – реформирование и регламентация процедурных вопросов, связанных с осуществлением бюджетного процесса;

– период правления Александра II (1855–1881) – закрепление на законодательном уровне принципов единства кассы и рационализации, первое в российской истории опубликование государственных доходов и расходов;

– период правления Александра III (1884–1894) – установление казначейства в российской финансовой системе как органа с широкими полномочиями, в ряде случаев исполняющего функции иных органов.

Этап 3. Советский (этап стагнации финансовой правосубъектности российских казначейских органов, 1918–1991 гг.) – расформирование самостоятельного казначейского органа, выполнение отдельных казначейских и кассовых функций иными государственными органами.

Этап 4. Постсоветский («переходный» этап, 1992–2004 гг.) – обновление законодательства, регламентирующего деятельность казначейских органов, перестройка финансово-правового регулирования этой деятельности; учреждение Казначейства России в статусе федеральной службы, подчиненной Министерству финансов РФ.

Исследование трансформации финансовой правосубъектности Казначейства России на современном историческом этапе путем анализа изменений, внесенных законодателем в Постановление Правительства Российской Федерации от 01 декабря 2004 № 703 «О Федеральном казначействе» позволило подразделить текущий этап развития на три самостоятельных периода:

– период становления законодательства, регламентирующего деятельность Казначейства России – 2004 – 2016 гг.;

– период расширения финансовой правосубъектности Казначейства России путем передачи ему полномочий упраздненного Росфиннадзора, приобретение ведомством статуса «контрольной системы» – 2004 – 2016 гг.;

– период расширения финансовой правосубъектности Казначейства России путем наделения его полномочиями оператора системы казначейских платежей, по казначейскому сопровождению, казначейскому обслуживанию, осуществлению мониторинга в системе казначейских платежей, приобретение Казначейством России статуса «транзакционной системы» – 2021 г. – н.в.

Проведенный анализ позволил констатировать, что финансовая правосубъектность Казначейства России претерпела качественные изменения в период 2004 – 2024 гг., обусловленные такими факторами, как: административная реформа (2003 – 2005 гг.); создание, ввод в эксплуатацию, развитие, эксплуатация государственных информационных систем, оператором которых является Федеральное казначейство (2010 г. – н. в.); реформирование нормативно-правовой базы осуществления государственного контроля (2013 г.); упразднение Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в составе Министерства финансов Российской Федерации (2016 г.); реформирование системы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2021 г.); процесс цифровизации российской экономики и государственного управления.

Обобщение исследований ученых-финансоведов позволило определить понятие финансовой правосубъектности Казначейства России, под которой следует понимать способность Казначейства России участвовать в финансовых отношениях, выступать носителем юридических прав и обязанностей, реализующим предписания по образованию, распределению и использованию государственных и муниципальных, иных публичных денежных фондов и доходов, содержащихся в нормах финансового права.

Анализ нормативно-правового регулирования функций и полномочий Федерального казначейства позволило установить наличие у него общей и специальной правосубъектности.

Общая правосубъектность Казначейства России обусловлена формой деятельности юридического лица и хозяйствующего субъекта, заключающего сделки, обеспечивающие его производственные интересы; осуществлением кадровой деятельности; применением мер ограничительного, профилактического, предупредительного характера; выступлением от имени государства в общественных отношениях, не являющихся бюджетными: в качестве истца по судебным искам в защиту гражданско-правовых интересов государства при невыполнении вынесенных Казначейством России предписаний о возмещении причиненного государству ущерба; в качестве ответчика по судебным искам о признании недействительными постановлений о привлечении к административной ответственности.

Наличие у Федерального казначейства специальной финансовой правосубъектности обусловлено его специальной компетенцией в финансовых отношениях. В составе финансовой правосубъектности Казначейства России выделены отдельные компоненты: бюджетная, налоговая, валютная правосубъектность.

При этом обладание Казначейством России бюджетной правосубъектностью предопределено его специальной компетенцией по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов, составляющих бюджетную систему Российской Федерации; финансовому контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета; налоговой правосубъектностью – участием в налоговых правоотношениях в качестве особой транзакционной системы; валютной правосубъектностью – наличием полномочий по осуществлению всех видов валютных отношений; проведением операций со средствами единого казначейского счета федерального уровня, находящимися в статусе временно свободных, их размещением на банковские депозиты;

осуществлением купли-продажи ценных бумаг по договорам репо и иностранной валюты.

В ходе исследования обосновывается возможность выделения в составе финансовой правосубъектности Казначейства России не только компонентов в соответствии с внутренней структурой финансового права, но и на основании иных классификаций, в результате чего установлено, что выделение активной, пассивной и компетенционной правосубъектности Казначейства России как государственного органа с бюджетно-правовой компетенцией является нецелесообразным, что обусловлено соотношением понятий «компетенция», «права», «обязанности»: бюджетные права по своим свойствам приближены к обязанностям, во многих случаях являясь одновременно обязанностями, что распространяется и на компетенцию Федерального казначейства.

Соотношение функций Казначейства России с функциями форм государственных органов исполнительной власти, установленных Указом Президента Российской Федерации от 09 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти», позволило установить, что, существуя в форме федеральной службы, Казначейство России выполняет как функции, присущие федеральной службе, так и функции, присущие федеральному агентству, фактически функционируя в форме, не предусмотренной названным указом, в связи с чем был сделан вывод о наличии у органа особого правового статуса в системе государственных органов исполнительной власти.

Анализ полномочий Казначейства России, установленных действующими нормативно-правовыми актами Правительства Российской Федерации детализированных нормативно-правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, Казначейства России, позволил классифицировать полномочия Казначейства России на группы в зависимости от сферы реализации.

Выделена и дополнительно классифицирована в зависимости от направления реализации группа транзакционных полномочий:

– организация исполнения федерального бюджета: осуществление операций в связи с формированием и использованием дополнительных нефтегазовых

доходов федерального бюджета, средств Фонда национального благосостояния, а также операций по размещению данных средств;

– организация системы казначейских платежей: обеспечение функционирования системы казначейских платежей; бюджетный мониторинг в системе казначейских платежей;

– казначейское обслуживание: казначейское обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ; осуществление операций со средствами неучастников бюджетного процесса; казначейское сопровождение; открытие и ведение казначейских счетов; открытие и ведение лицевых счетов; организация исполнения судебных актов, решений налоговых органов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных автономных учреждений;

– учет и распределение поступлений: учет поступлений в бюджетную систему и их распределение между бюджетами; взыскание денежных средств из бюджетов бюджетной системы; учет и распределение таможенных и иных платежей от внешнеэкономической деятельности; беспорное взыскание суммы средств, предоставленных из одного бюджета другому бюджету; проведение проверок информации, содержащейся в перечне источников доходов бюджетов РФ.

Определена группа контрольных полномочий, дифференцированная в зависимости от сферы осуществления и отношения к финансовым (бюджетным) правоотношениям:

– полномочия по осуществлению деятельности по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере: осуществление внутреннего государственного финансового контроля, а также контроля за использованием специализированными некоммерческими организациями, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, средств, полученных в качестве государственной поддержки, муниципальной поддержки капитального ремонта, и средств, формирующих фонды капитального ремонта; проведение мероприятий по

проверке осуществления финансово-хозяйственной деятельности юридическим лицом, реализующим новый инвестиционный проект, в целях подтверждения достоверности суммы доходов от реализации нового инвестиционного проекта за отчетный период; осуществление контроля во исполнение статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также реализация результатов контроля; проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита; проведение анализа исполнения бюджетных полномочий органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами исполнительной власти субъектов РФ; планирование и мониторинг осуществления контрольной деятельности;

– полномочия по внешнему контролю деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;

– полномочия по контролю (надзору) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

В отдельную группу отнесены учетные полномочия: ведение казначейского учета операций, осуществляемых в системе казначейских платежей, составление и направление в Минфин России казначейской отчетности, бюджетной отчетности, консолидированной бюджетной (финансовой) отчетности; составление оперативной отчетности для представления в Минфин России; составление отчетности об исполнении федерального бюджета, консолидированного бюджета РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов и иной информации для представления заинтересованным пользователям; формирование отчетности в соответствии с международными стандартами для представления заинтересованным пользователям.

Администрирование Казначейством России ряда государственных информационных систем определяет наличие у него полномочий оператора государственных информационных систем, в том числе, установленных Федеральным законом от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и защите информации». Указанные полномочия отнесены в отдельную группу и классифицированы на подгруппы в зависимости от функций, выполняемых оператором: по организации защиты и защите информации, содержащейся в государственной информационной системе; по созданию государственной информационной системы; по вводу государственной информационной системы в эксплуатацию; по развитию государственной информационной системы; по эксплуатации государственных информационных систем; по выводу государственных информационных систем из эксплуатации.

Анализ Постановления Правительства Российской Федерации от 06 июля 2015 г. № 676 «О требованиях к порядку создания, развития, ввода в эксплуатацию, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных информационных систем и дальнейшего хранения содержащейся в их базах данных информации» позволил прийти к выводу, что обязанности оператора государственной информационной системы носят исчерпывающий характер, не допускают расширительного толкования, ввиду чего перечисление в пункте 5.36 трех из семи групп полномочий нецелесообразно, что позволило сформулировать предложение по внесению изменений в Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703-ФЗ «О Федеральном казначействе».

Наличие у Казначейства России полномочий по осуществлению отдельных функций государственных органов, связанных с управлением территориальными государственными внебюджетными фондами по исполнению бюджетов, управлением государственными внебюджетными фондами по исполнению бюджетов государственных внебюджетных фондов, финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований по исполнению бюджетов, наличием по обеспечению привлечения остатков средств на единый счет бюджета субъекта РФ

(местного бюджета) и возврата привлеченных средств позволило в рамках классификации определить их в одну группу полномочий.

К полномочиям Казначейства России по управлению государственными финансовыми ресурсами отнесены полномочия по прогнозированию движения денежных средств на едином казначейском счете, управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете.

Обладание Казначейством России полномочиями федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов, подведомственных им федеральных казенных учреждений обусловило выделение группы централизуемых полномочий.

В отдельные группы выделены полномочия по осуществлению производства по делам об административных правонарушениях, полномочия по обеспечению деятельности Федерального казначейства, иные полномочия.

В результате проведенного анализа полномочий и классификации сделан вывод, что Казначейство России не только одновременно выполняет функции контрольной, транзакционной, учетной, информационной системы, но и наделено рядом иных полномочий, что в совокупности позволяет характеризовать его как орган с особой компетенцией в публичных финансовых (бюджетных) правоотношениях, «мультисистему» в области финансовой деятельности публично-правовых образований.

Исследование полномочий Казначейства России по исполнению федерального бюджета, казначейскому сопровождению, казначейскому обслуживанию, функций оператора системы казначейских платежей в совокупности позволяет согласиться с позицией о наличии у него статуса транзакционной системы.

Транзакционная система Казначейства России определена как система, позволяющая за счет технических свойств, формируемых на основе современных цифровых технологий, в режиме реального времени (онлайн) обеспечивать исполнение федерального бюджета, выполнять функции по казначейскому

сопровождению и обслуживанию, а также функции оператора системы казначейских платежей.

Исследованы отдельные аспекты правового регулирования контрольной деятельности Казначейства России в связи с трансформацией его финансовой правосубъектности, в том числе, в связи с изменением объема и характера его контрольных полномочий, под влиянием цифровой экономики.

Сделан вывод о том, что применение Казначейством России мониторинга как метода осуществления внутреннего контроля не отражено в статье 269.2 Бюджетного кодекса РФ, что требует соответствующего правового регулирования и позволило сформулировать предложения по совершенствованию действующего законодательства в части дополнения статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, новой редакции абзаца 1 пункта 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В результате исследования правового регулирования системы казначейских платежей, а также субъектов, участвующих в соответствующих отношениях, изложены предложения по совершенствованию действующего законодательства путем включения в статью 6 Бюджетного кодекса РФ абзацев с дефинициями «оператор системы казначейских платежей», «прямой участник системы казначейских платежей», «косвенный участник системы казначейских платежей».

Исследование взаимодействия Федерального казначейства с иными органами, осуществляющими государственный финансовый контроль, позволило определить, что Казначейство России осуществляет *организационное взаимодействие* с Правительством Российской Федерации, Президентом Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации; *взаимодействие в связи с осуществлением финансового контроля* с Правительством Российской Федерации, Президентом Российской Федерации, Счетной палатой Российской Федерации; *кадровое взаимодействие* с Президентом Российской Федерации, Правительством Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации; *взаимодействие в связи с работой с обращениями граждан и организаций, запросами государственных органов*: с

Федеральным собранием Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации; *информационное взаимодействие* с Министерством финансов Российской Федерации, Счетной палатой Российской Федерации, Банком России; *правотворческое взаимодействие*: с Министерством финансов Российской Федерации; *взаимодействие в связи с обслуживанием единого казначейского счета* с Банком России.

Проведенный анализ позволил обосновать необходимость участия Федерального казначейства в Межведомственной комиссии по противодействию финансированию терроризма, которая является постоянно действующим координационным органом, который образован с целью обеспечения согласованных действий органов государственной власти и организаций в сфере противодействия финансированию терроризма.

По результатам исследования перспектив дальнейшего финансово-правового регулирования имплементации современных технологий в деятельность Казначейства России установлены определенные перспективы внедрения инновационных информационных технологий (блокчейн, искусственный интеллект, роботизация, технологии виртуальной и дополненной реальности) в государственное управление, в том числе, в деятельность Казначейства России при осуществлении возложенных на него полномочий.

Определены преимущества использования технологий блокчейн при проведении закупочных процедур, обусловленные свойствами технологии: гарантированная целостность и сохранность данных, содержащихся в системе; общая доступность информации о закупочной процедуре; поддержание уровня безопасности закупочной процедуры; дополнительные возможности для аналитики информации о закупочной процедуре; обеспечение конфиденциальности сведений.

Установлено, что публичность, стабильность, периодичность, длительность существования во времени как характеристики расходных обязательств обуславливают перспективность использования смарт-контракта в целях исполнения бюджета.

Исследованы возможности применения искусственного интеллекта в части мониторинга информации, содержащейся в ГИИС «Электронный бюджет», выявления нарушений, определены перспективы применения при условии последующей передачей вопроса о необходимости применения санкций компетентному органу.

Сделан вывод о том, что технологии виртуальной и дополненной реальности возможно использовать в деятельности Казначейства России с целью проведения обучения, тренингов для сотрудников, в том числе связанных с работой с инновационными информационными технологиями.

Проведенный анализ в части перспектив правового регулирования внедрения современных технологий в государственное управление, в том числе в деятельность Казначейства России, позволил прийти к выводу о том, что правовое регулирование современных цифровых технологий, внедряемых в деятельность Казначейства России, должно осуществляться при соблюдении таких принципов, как: приоритет государственной безопасности; обеспечение целостности данных; обеспечение доступности информации; приоритет обеспечения конфиденциальности сведений; гарантированная сохранность данных.

Возможные перспективы развития темы диссертационного исследования видятся в дальнейшем исследовании особенностей финансовой правосубъектности Казначейства России, исходя из развития процессов цифровизации и глобализации, протекающих в Российской Федерации и за ее пределами. Самостоятельный научный интерес представляют вопросы, связанные с возникновением в бюджетной системе новых правовых институтов в результате закрепления в Бюджетном кодексе Российской Федерации новых глав, регулирующих систему казначейских платежей, казначейское обслуживание и казначейское сопровождение.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**Международные правовые акты**

1. Договор между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 08 декабря 1999 г. (ратифицирован 02 января 2000 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2000. – № 7, ст. 786.
2. Декрет Высшего Государственного Совета Союзного государства от 3 марта 2015 г. № 3 «О порядке формирования и исполнения бюджета Союзного государства» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Нормативные правовые акты и другие официальные документы**Российской Федерации****Конституция Российской Федерации**

3. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с изм., одобр. в ходе общерос. голосования 1 июля 2020 г.) [Текст] // Рос. газ. – 1993. – 25 дек.; Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2020. – № 11, ст. 1416.

Нормативно-правовые акты Российской Федерации

4. Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в ред. от 26 февраля 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – № 3, ст. 145; 1996. – № 3, ст. 145.
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (с изм. и доп. от 26 февраля 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31, ст. 3823; 2024. – № 10, ст. 1311.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изм. и доп. от 23 марта 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31, ст. 3824; 2024. – № 13, ст. 1681.

7. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в ред. от 29 мая 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2001. – № 33, ч. 1, ст. 3418. – 2024. – № 23, ст. 3057.

8. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (в ред. от 23 апреля 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 28, ст. 2790; 2023. – № 32, ч. I, ст. 6174.

9. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в ред. от 11 марта 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2003. – № 50, ст. 4859; 2024. – № 12, ст. 1569.

10. Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (в ред. от 12 декабря 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 31, ч. 1, ст. 3448; 2023. – № 51, ст. 9161.

11. Федеральный закон от 26 апреля 2007 г. № 63-ФЗ «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» (в ред. от 04 августа 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2007. – № 18, ст. 2117; 2023. – № 32, ч. I, ст. 6148.

12. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 24 июля 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2009. – № 1, ст. 15; 2023. – № 31, ч. III, ст. 5781.

13. Федеральный закон от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных)

учреждений» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 19, ст. 2291.

14. Федеральный закон от 05 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (в ред. от 04 августа 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 15, ст. 2036; 2023. – № 32, ч. 1, ст. 6189.

15. Федеральный закон от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (в ред. от 24 июля 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 27, ст. 3872; 2022. – № 43, ст. 7271.

16. Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в ред. от 04 августа 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 30, ч. 1, ст. 4571; 2023. – № 32, ч. I, ст. 6176.

17. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 12 декабря 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 50, ст. 7244; 2023. – № 51, ст. 9152.

18. Федеральный закон от 05 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (в ред. от 10 июля 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 14, ст. 1649; 2023. – № 29, ст. 5304.

19. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в ред. от 14 февраля 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 14, ст. 1652; 2024. – № 1, ч. 1, ст. 5.

20. Федеральный закон от 7 мая 2013 г. № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» (в ред. от 29 июля 2017 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 19, ст. 2331; 2017. – № 31, ч. 1, ст. 4811.

21. Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 251-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с передачей Центральному банку Российской Федерации полномочий по

регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков» (в ред. от 04 августа 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 30 (Часть I), ст. 4084; 2023. – № 32, ч. I, ст. 6174.

22. Федеральный закон от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (в ред. от 17 марта 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 26, ст. 3378; 2023. – № 8, ст. 1206.

23. Федеральный закон от 31 декабря 2017 г. № 504-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в ред. от 2 июля 2021 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2018. – № 1, ч. 1, ст. 88; 2021. – № 27, ч. 2, ст. 5188.

24. Федеральный закон от 26 июля 2019 г. № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2019. – № 30, ст. 4101.

25. Федеральный закон от 2 августа 2019 г. № 259-ФЗ «О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в ред. от 11 марта 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2019. – № 31, ст. 4418; 2024. – № 12, ст. 1569.

26. Федеральный закон от 27 декабря 2019 г. № 479-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части казначейского обслуживания и системы казначейских платежей» (в ред. от 15 октября 2020 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2019. – № 52, ч. 1, ст. 7797; 2020. – № 42, ч. II, ст. 6514.

27. Федеральный закон от 24 апреля 2020 г. № 123-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального регулирования в целях создания необходимых условий для разработки и внедрения технологий искусственного интеллекта в субъекте Российской Федерации – городе федерального значения

Москве и внесении изменений в статьи 6 и 10 Федерального закона "О персональных данных"» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2020. – № 17, ст. 2701.

28. Федеральный закон от 31 июня 2020 г. № 258-ФЗ «Об экспериментальных правовых режимах в сфере цифровых инноваций в Российской Федерации» (в ред. от 2 июля 2021 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2020. – № 31, ч. 1, ст. 5017; 2021. – № 27, ч. 1, ст. 5159.

29. Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в ред. от 11 марта 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2020. – № 31, ч. 1, ст. 5018; 2024. – № 12, ст. 1569.

30. Федеральный закон от 02 июля 2021 г. № 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (в ред. от 25 декабря 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2021. – № 27, ч. I, ст. 5187; 2024. – № 1, ч. 1, ст. 6.

31. Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» (в ред. от 27 марта 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 11, ст. 495; 2023. – № 14, ст. 2394.

32. Указ Президента РФ от 25 марта 2004 г. № 400 «Об Администрации Президента Российской Федерации» (в ред. от 12 июня 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 13, ст. 1188; 2024 – № 25, ст. 3461.

33. Указ Президента Российской Федерации от 08 июня 2004 г. № 729 «Об утверждении Положения о Контрольном управлении Президента Российской Федерации» (в ред. от 25 июля 2014 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. № 24, ст. 2395; 2014. № 30 (часть II), ст. 4286.

34. Указ Президента РФ от 18 ноября 2015 г. № 562 «О Межведомственной комиссии по противодействию финансированию терроризма» (вместе с «Положением о Межведомственной комиссии по противодействию финансированию терроризма») (в ред. от 05 декабря 2022 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 47, ст. 6576; 2022. – № 50, ч. III, ст. 8890.

35. Указ Президента РФ от 2 февраля 2016 г. № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» (в ред. от 15 мая 2018 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2016. – № 6, ст. 831.

36. Указ Президента РФ от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2017. – № 20, ст. 2901.

37. Указ Президента РФ от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (в ред. от 21 июля 2020 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2018. – № 20, ст. 2817; 2020. – № 30, ст. 4884.

38. Указ Президента РФ от 10 октября 2019 г. № 490 «О развитии искусственного интеллекта в Российской Федерации» (в ред. от 15 февраля 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2019. – № 41, ст. 5700; 2019. – № 41, ст. 5700.

39. Указ Президента РФ от 30 сентября 2022 г. № 693 «Об определении организации, обеспечивающей развитие цифровых технологий идентификации и аутентификации» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2022. – № 40, ст. 6791.

40. Постановление Правительства РФ от 28 августа 2001 г. № 631 «Об утверждении Правил взаимодействия территориальных органов Федерального казначейства с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления при учете региональных и местных налогов и сборов на счетах территориальных органов

Федерального казначейства» (ред. от 2 марта 2005 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2001. – № 36, ст. 3579.

41. Постановление Правительства РФ от 5 июня 2003 г. № 328 «Об утверждении Правил приостановления операций по лицевым счетам главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, открытым в органах Федерального казначейства» (в ред. от 17 мая 2004 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2003. – № 23, ст. 2241; 2004. – № 21, ст. 2069.

42. Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе» (в ред. от 3 августа 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 49, ст. 4908; 2023. – № 32, ч. 2, ст. 6389.

43. Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (в ред. от 09 ноября 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 31, ст. 3258; 2023. – № 46, ст. 8270.

44. Постановление Правительства РФ от 11 ноября 2006 г. № 669 «О внесении изменений в Постановления Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 и от 01 декабря 2004 г. № 703» (в ред. от 28 января 2011 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 47, ст. 4900; 2011. – № 6, ст. 888.

45. Постановление Правительства РФ от 26 ноября 2007 г. № 803 «О проведении валютных операций Федеральным казначейством» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2007. – № 49, ст. 6164.

46. Постановление Правительства РФ от 24 апреля 2008 г. № 301 «О некоторых вопросах структуры и организации деятельности Министерства финансов Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные Постановления Правительства Российской Федерации» (в ред. от 28 января 2011 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2008. – № 17. Ст. 1895; 2011. – № 6, ст. 888.

47. Постановление Правительства РФ от 07 ноября 2008 г. № 814 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (в ред. от 02 ноября 2022 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2008. – № 46, ст. 5337; 2022. – № 45, ст. 7738.

48. Постановление Правительства РФ от 27 января 2009 г. № 43 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (в ред. от 16 марта 2009 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2009. – № 6, ст. 738; 2022. – № 45, ст. 7738.

49. Постановление Правительства РФ от 15 июня 2010 г. № 438 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (в ред. от 02 ноября 2022 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 26, ст. 3350; 2022. – № 45, ст. 7738.

50. Постановление Правительства РФ от 24 марта 2011 г. № 210 «Об организации деятельности, связанной с учреждением геральдических знаков федеральных органов исполнительной власти, руководство деятельностью которых осуществляет Правительство Российской Федерации, и о внесении изменений в акты Правительства Российской Федерации» (в ред. от 02 ноября 2022 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 14, ст. 1935; 2022. – № 45, ст. 7738.

51. Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1147 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 1, ст. 180.

52. Постановление Правительства РФ от 10 сентября 2012 г. № 909 «Об определении официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о проведении торгов и внесении изменений в некоторые акты Правительства

Российской Федерации» (в ред. от 28 июня 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 38, ст. 5121; 2023. – № 51, ст. 9367.

53. Постановление Правительства РФ от 15 июня 2013 г. № 506 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 25, ст. 3167.

54. Постановление Правительства РФ от 20 августа 2013 г. № 721 «Об утверждении Правил предоставления субъектам Российской Федерации (муниципальным образованиям) бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета» (в ред. от 30 ноября 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 34, ст. 4450; 2023. – № 49, ч. 4, ст. 8793.

55. Постановление Правительства РФ от 4 сентября 2013 г. № 777 «О порядке осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете в части покупки (продажи) ценных бумаг не на организованных торгах по договорам репо и открытия счетов для осуществления таких операций» (в ред. от 17 мая 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 37, ст. 4697; 2024. – № 21, ст. 2783.

56. Постановление Правительства РФ от 02 ноября 2013 г. № 988 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации в части полномочий федеральных органов исполнительной власти в сфере образования» (в ред. от 21 февраля 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 45, ст. 5822; 2024. – № 9, ст. 1244

57. Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю за использованием специализированными некоммерческими организациями, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, средств, полученных в качестве государственной поддержки, муниципальной поддержки капитального ремонта, а также средств,

полученных от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) указанных специализированных некоммерческих организаций» (в ред. от 17 августа 2020 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 49, ч. 7, ст. 6435; 2020. – № 34, ст. 5469.

58. Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. № 320 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков"» (в ред. от 23 марта 2021 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 18, 3, ст. 2166; 2021. – № 40, ст. 6837.

59. Постановление Правительства РФ от 18 июня 2014 г. № 558 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (в ред. от 13 апреля 2016 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 26, ч. II, ст. 3561; 2016. – № 7, ст. 2399.

60. Постановление Правительства РФ от 20 сентября 2014 г. № 963 «Об осуществлении банковского сопровождения контрактов» (вместе с «Правилами осуществления банковского сопровождения контрактов») (в ред. от 13 сентября 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 39, ст. 5259; 2023. – № 38, ст. 6925.

61. Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2014 г. № 1581 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам полномочий федеральных органов исполнительной власти в сфере осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд» (в ред. от 02 ноября 2022 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 2, ст. 491; 2022. – № 45, ст. 7738.

62. Постановление Правительства РФ от 30 июня 2015 г. № 658 «О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет"» (вместе с «Положением о государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»») (в ред. от 7 сентября 2022 г.)

[Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 28, ст. 4228; 2021. – № 46, ст. 7699.

63. Постановление Правительства РФ от 6 июля 2015 г. № 676 «О требованиях к порядку создания, развития, ввода в эксплуатацию, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных информационных систем и дальнейшего хранения содержащейся в их базах данных информации» (в ред. от 12 июня 2024 г.) [Текст, электронный ресурс] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 28, ст. 4241; Официальный интернет-портал правовой информации. – 2024. – 13 июня.

64. Постановление Правительства РФ от 14 ноября 2015 г. № 1235 «О федеральной государственной информационной системе координации информатизации» (в ред. от 26 августа 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 47, ст. 6599; 2023. – № 36, ст. 6715.

65. Постановление Правительства РФ от 25 декабря 2015 г. № 1435 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (в ред. от 02 ноября 2022 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2016. – № 2, ч. I, ст. 325; 2022. – № 45, ст. 7738.

66. Постановление Правительства РФ от 13 апреля 2016 г. № 300 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (в ред. от 9 июня 2022) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2016. – № 7, ст. 2399; 2022. – № 24, ст. 4069.

67. Постановление Правительства РФ от 19 августа 2017 г. № 986 «О порядке осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета, едином казначейском счете, резервом средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и иными средствами в части размещения указанных средств на банковских счетах в кредитных организациях и открытия счетов для осуществления таких операций» (в ред. от 15 мая 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2017. – № 35, ст. 5357; 2023. – № 21, ст. 3710.

68. Постановление Правительства РФ от 30 ноября 2017 г. № 1449 «О порядке осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете в части купли-продажи иностранной валюты и заключения договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, предметом которых является иностранная валюта, на организованных торгах» (в ред. от 30 сентября 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2017. – № 50, ч. 3, ст. 7610; 2023. – № 41, ст. 7329.

69. Постановление Правительства РФ от 9 декабря 2017 г. № 1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета» (вместе с «Положением о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета») (в ред. от 12 апреля 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2017. – № 51, ст. 7807; 2024. – № 6, ст. 2247.

70. Постановление Правительства РФ от 3 мая 2019 г. № 549 «О государственной поддержке компаний-лидеров, разрабатывающих и обеспечивающих внедрение продуктов, сервисов и платформенных решений преимущественно на основе российских технологий и решений для цифровой трансформации приоритетных отраслей экономики и социальной сферы в рамках реализации дорожных карт по направлениям развития «сквозных» цифровых технологий» (в ред. от 2 июля 2020 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2019. – № 19, ст. 2305.

71. Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2019 г. № 1890 «Об общих требованиях к передаче Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования полномочий соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их

перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2020. – № 1, ч. II, ст. 78.

72. Постановление Правительства РФ от 15 февраля 2020 г. № 153 «О передаче Федеральному казначейству полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им казенных учреждений» (в ред. от 19 января 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2020. – № 8, ст. 1016; 2024. – № 4, ст. 540.

73. Постановление Правительства РФ от 30 марта 2020 г. № 368 «Об утверждении Правил привлечения Федеральным казначейством остатков средств на единый счет федерального бюджета и возврата привлеченных средств и общих требований к порядку привлечения остатков средств на единый счет бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и возврата привлеченных средств» (в ред. от 23 августа 2023 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2020. – № 14, ч. II, ст. 2122; 2023. – № 36, ст. 6704.

74. Постановление Правительства РФ от 4 сентября 2020 г. № 1347 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2020. – № 37, ст. 5722.

75. Постановление Правительства РФ от 28 октября 2020 г. № 1750 «Об утверждении перечня технологий, применяемых в рамках экспериментальных правовых режимов в сфере цифровых инноваций» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2020. – № 44, ст. 7003.

76. Постановление Правительства РФ от 19 ноября 2020 г. № 1876 «Об определении адреса сайта государственной информационной системы "Официальный сайт Российской Федерации в информационно-

телекоммуникационной сети "Интернет"» (в ред. от 19 октября 2021 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2020. – № 48, ст. 7731; 2021. – № 43, ст. 7276.

77. Постановление Правительства РФ от 21 мая 2021 г. № 767 «Об утверждении Правил предоставления субсидии из федерального бюджета на поддержку некоммерческой организацией Фонд развития Центра разработки и коммерциализации новых технологий пилотных проектов апробации технологий искусственного интеллекта в приоритетных отраслях» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2021. – № 22, ст. 3834.

78. Постановление Правительства РФ от 27 мая 2021 г. № 814 «О мониторинге закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, а также об оценке эффективности деятельности органов контроля, осуществляющих контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» (в ред. от 27 января 2022 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2021. – № 24, ч. 2, ст. 4495; 2022. – № 6, ст. 872.

79. Постановление Правительства РФ от 25 июня 2021 г. № 1009 «Об утверждении Положения о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре))» (в ред. от 23 декабря 2021 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2021. – № 27, ч. II, ст. 5396; 2023. – № 1, ч. I, ст. 119.

80. Постановление Правительства РФ от 12 октября 2021 г. № 1740 «Об утверждении Правил списания задолженности субъекта Российской Федерации

перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, методики расчета поступления налоговых доходов в федеральный бюджет от реализации новых инвестиционных проектов и перечня подлежащих зачислению в федеральный бюджет налоговых доходов от реализации новых инвестиционных проектов, в объеме поступления в федеральный бюджет которых Правительство Российской Федерации вправе списать задолженность субъектов Российской Федерации по бюджетным кредитам, и о признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 19 октября 2020 г. № 1705» (в ред. от 04 августа 2020 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2021. – № 42, ст. 7152; 2023. – № 33, ст. 6485.

81. Постановление Правительства РФ от 24 ноября 2021 г. № 2024 «О правилах казначейского сопровождения» (в ред. от 14 декабря 2022 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2021. – № 49, ч. I, ст. 8217; 2022. – № 51, ст. 9233.

82. Постановление Правительства РФ от 17 декабря 2021 г. № 2338 «О внесении изменений в Положение о Федеральном казначействе» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2021. – № 52, ч. 1, ст. 9172.

83. Постановление Правительства РФ от 14 июля 2022 г. № 1253 «О внесении изменений в Положение о Федеральном казначействе» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2022. – № 29, ч. 3, ст. 5505.

84. Постановление Правительства РФ от 7 сентября 2022 г. № 1571 «О мерах по реализации решения Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 130 "О едином таможенно-тарифном регулировании Евразийского экономического союза" в отношении товаров, используемых в целях развития цифровых технологий» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2022. – № 37, ст. 6364.

85. Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2022 г. № 2511 «О Координационном совете по развитию цифровых технологий идентификации и аутентификации на основе биометрических персональных данных» (в ред. от 23

марта 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2023. – № 1, ч. 2, ст. 312; 2024. – № 14, ст. 1904.

86. Постановление Правительства РФ от 24 марта 2023 г. № 447 «О внесении изменений в Положение о Федеральном казначействе» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2023. – № 13, ст. 2300.

87. Постановление Правительства РФ от 3 августа 2023 г. № 1272 «О внесении изменений в Положение о Федеральном казначействе» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2023. – № 32, ч. 2, ст. 6389.

88. Распоряжение Правительства РФ от 24 апреля 2007 г. № 516-р «О Концепции создания государственной автоматизированной системы информационного обеспечения управления приоритетными национальными проектами» (в ред. от 10 марта 2009 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2007. – № 18, ст. 2267; 2009. – № 12, ст. 1429.

89. Распоряжение Правительства РФ от 20 июля 2011 г. № 1275-р «О Концепции создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами "Электронный бюджет"» (в ред. от 1 ноября 2021 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 31, ст. 4773; 2021. – № 46, ст. 7699.

90. Распоряжение Правительства РФ от 30 сентября 2018 г. № 2101-р «Об утверждении комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года» (в ред. от 22 февраля 2024 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2018. – № 42, ч. 2, ст. 6480; 2018. – № 42, ч. 2, ст. 6480.

91. Распоряжение Правительства РФ от 31 января 2019 г. № 117-р «Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 годах» [Электронный ресурс]. – URL: www.pravo.gov.ru, 04.02.2019, № 0001201902040007.

92. Распоряжение Правительства РФ от 19 августа 2020 г. № 2129-р «Об утверждении Концепции развития регулирования отношений в сфере технологий

искусственного интеллекта и робототехники до 2024 года» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2020. – № 35, ст. 5593.

93. Распоряжение Правительства РФ от 31 декабря 2020 г. № 3684-р «Об утверждении Программы фундаментальных научных исследований в Российской Федерации на долгосрочный период (2021–2030 годы)» (в ред. от 21 апреля 2022 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2021. – № 3, ст. 609; 2022. – № 18, ст. 3113.

94. Распоряжение Правительства РФ от 27 ноября 2021 № 3363-р «О Транспортной стратегии Российской Федерации до 2030 года с прогнозом на период до 2035 года» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2021. – № 50, ч. 4, ст. 8613.

95. Распоряжение Правительства РФ от 21 декабря 2021 г. № 3759-р «Об утверждении стратегического направления в области цифровой трансформации науки и высшего образования» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2022. – № 1, ч. 4, ст. 265.

96. Указание Банка России от 11 февраля 2019 г. № 5069-У «О порядке оказания Банком России услуг по передаче электронных сообщений по финансовым операциям Федеральному казначейству и его территориальным органам» (зарег. в Минюсте РФ 13 июня 2019 г. № 54927 [Текст] // Вестник Банка России. – 2019. – № 42. – 25 июн.

97. Положение Банка России от 09 января 2023 г. № 735-П «О ведении Банком России и кредитными организациями банковских счетов территориальных органов Федерального казначейства» (зарег. в Минюсте России 30 мая 2023 г. № 73622) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

98. Приказ Минфина России от 11 декабря 2006 г. № 171н «Об утверждении Порядка приостановления территориальными органами Федерального казначейства операций по счетам, открытым федеральным учреждениям в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях для учета операций со средствами, полученными от

предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» [Текст] // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2007. – № 9. – 26 фев.

99. Приказ Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (в ред. от 17 декабря 2015 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

100. Приказ Минфина России от 29 августа 2013 г. № 227 «Об утверждении Концепции реформирования системы бюджетных платежей на период до 2017 года» [Электронный ресурс] // Официальный сайт Минфина России. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=19984-prikaz_minfina_rossii_ot_29.08.2013__227_ob_utverzhdanii_kontseptsii_reformirovaniya_sistemy_byudzhetykh_platezhei_na_period_do_2017_goda (дата обращения: 01.06.2024).

101. Приказ Минфина России от 19 января 2016 г. № 13 «О передаче на 2016 год Министерством финансов Российской Федерации территориальным органам Федерального казначейства полномочия получателя средств федерального бюджета по перечислению в бюджеты субъектов Российской Федерации субвенций на оплату жилищно-коммунальных услуг» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

102. Приказ Минфина России от 14 октября 2016 г. № 185н «О порядке проведения ежегодной проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации Федеральным казначейством» (в ред. от 04 мая 2023 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

103. Приказ Минфина России от 28 декабря 2016 г. № 243н «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации» (в ред. от 31 марта 2023 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

104. Приказ Минфина России от 23 июня 2017 г. № 100н «О Порядке осуществления Федеральным казначейством мониторинга операций по исполнению государственных контрактов (контрактов, договоров) в случае, если контракты (договоры), заключаемые исполнителями (соисполнителями) в рамках исполнения государственных контрактов, подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации банковскому сопровождению» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

105. Приказ Минфина России от 22 декабря 2017 г. № 1191 «О передаче Министерством финансов Российской Федерации территориальным органам Федерального казначейства полномочия получателя средств федерального бюджета по перечислению в бюджеты субъектов Российской Федерации единой субвенции» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

106. Приказ Минкомсвязи России от 1 августа 2019 г. № 428 «Об утверждении Разъяснений (методических рекомендаций) по разработке региональных проектов в рамках федеральных проектов национальной программы "Цифровая экономика Российской Федерации"» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

107. Приказ Минфина России от 31 декабря 2019 г. № 262н «Об утверждении Порядка исполнения Федеральным казначейством решений о применении бюджетных мер принуждения, решений об изменении (отмене) указанных решений» (в ред. от 7 августа 2020 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

108. Приказ Минфина России от 08 апреля 2020 г. № 61н «Об утверждении Порядка направления Федеральным казначейством и его территориальными органами представлений о приостановлении операций по счетам в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, открытым в подразделениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение законодательства Российской Федерации, и перевода остатков

денежных средств с указанных счетов» (в ред. от 18 апреля 2022 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

109. Приказ Минфина России от 18 июня 2020 г. № 112н «Сведения о выявленных Федеральным казначейством, Счетной палатой Российской Федерации нарушениях, допущенных в отчетном периоде главным администратором для расчета показателей качества финансового менеджмента» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

110. Приказ Минфина России от 16 декабря 2020 г. № 314н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Учет операций системы казначейских платежей» (в ред. от 24 ноября 2022 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

111. Приказ Минфина России от 28 декабря 2020 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в ред. от 07 марта 2024 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

112. Приказ Минэкономразвития России от 29 июня 2021 г. № 392 «Об утверждении критериев определения принадлежности проектов к проектам в сфере искусственного интеллекта» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

113. Приказ Минфина России от 1 декабря 2021 г. № 203н «Об утверждении Порядка формирования и ведения классификатора признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения» (в ред. от 7 декабря 2022 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

114. Приказ Минфина России от 17 декабря 2021 г. № 214н «Об утверждении Порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения» (в ред. от 21 июня 2023 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

115. Приказ Минфина России от 29 декабря 2022 г. № 198н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (в ред. от 30 июня 2023 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

116. Приказ Федерального агентства правительственной связи и информации при Президенте Российской Федерации от 13 июня 2001 г. № 152 «Об утверждении Инструкции об организации и обеспечении безопасности хранения, обработки и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты информации с ограниченным доступом, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну» [Текст] // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2001. – № 34. – 20 авг.

117. Приказ Казначейства России от 10 апреля 2006 г. № 5н «Об утверждении Регламента Федерального казначейства» (в ред. от 18 января 2022 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

118. Приказ Казначейства России от 10 октября 2016 г. № 365 «Об утверждении Перечня информационных систем персональных данных Федерального казначейства, а также признании утратившим силу приказа Федерального казначейства от 13 февраля 2012 г. № 71 «Об информационной системе персональных данных центрального аппарата Федерального казначейства» (в ред. от 16 октября 2023 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

119. Приказ Казначейства России от 17 октября 2016 г. № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» (в ред. от 28 декабря 2022 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

120. Приказ Казначейства России от 19 апреля 2017 г. № 81 «Об организации в Федеральном казначействе работы по взаимодействию с полномочными

представителями Президента Российской Федерации в федеральных округах по вопросам контрольно-надзорной деятельности в финансово-бюджетной сфере» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

121. Приказ Казначейства России от 6 августа 2019 г. № 25н «Об утверждении Перечня должностей федеральной государственной гражданской службы Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и должностей работников в федеральном казенном учреждении "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России», при замещении которых федеральным государственным гражданским служащим и работникам запрещается открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами"» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

122. Приказ Казначейства России от 20 марта 2020 г. № 70 «О создании Оперативного штаба Федерального казначейства по организации работы в Федеральном казначействе и его территориальных органах в условиях угрозы распространения коронавирусной инфекции COVID-19 и утверждении Перечня мероприятий, осуществляемых в Федеральном казначействе, его территориальных органах и федеральном казенном учреждении «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» в условиях угрозы распространения коронавирусной инфекции COVID-19» (в ред. от 20 января 2022 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

123. Приказ Казначейства России от 13 мая 2020 г. № 20н «Об утверждении Правил организации и функционирования системы казначейских платежей» (в ред. от 05 июня 2023 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

124. Приказ Казначейства России от 14 мая 2020 г. № 21н «О Порядке казначейского обслуживания» (в ред. от 28 декабря 2022 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

125. Приказ Казначейства России от 15 июня 2021 г. № 21н «Об утверждении Порядка реализации Федеральным казначейством функций аккредитованного удостоверяющего центра и исполнения его обязанностей» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

126. Приказ Казначейства России от 2 декабря 2021 г. № 38н «Об утверждении Регламента государственной информационной системы "Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" www.torgi.gov.ru» (в ред. от 13 января 2023 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

127. Приказ Казначейства России от 10 декабря 2021 г. № 39н «Об утверждении Порядка регистрации в единой информационной системе в сфере закупок и Порядка пользования единой информационной системой в сфере закупок» (в ред. от 12 сентября 2022 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

128. Приказ Казначейства России от 15 декабря 2021 г. № 40н «Об утверждении Порядка казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

129. Приказ Казначейства России от 22 декабря 2021 г. № 44н «Об утверждении порядка открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

130. Приказ Казначейства России от 24 декабря 2021 г. № 47н «Об утверждении Перечня должностей федеральной государственной гражданской службы в центральном аппарате Федерального казначейства и его территориальных органах, при замещении которых федеральные государственные

гражданские служащие обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей» (в ред. от 31 октября 2023 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

131. Приказ Казначейства России от 30 декабря 2021 г. № 376 «О вводе в эксплуатацию Государственной информационной системы "Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

132. Приказ Росстата от 29 июля 2022 г. № 538 «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью в сфере образования, науки, инноваций и информационных технологий» (в ред. от 11 января 2024 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

133. Приказ Казначейства России от 31 октября 2023 г. № 22н «О внесении изменений в Перечень должностей федеральной государственной гражданской службы в центральном аппарате Федерального казначейства и его территориальных органах, при замещении которых федеральные государственные гражданские служащие обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, утвержденный приказом Федерального казначейства от 24 декабря 2021 г. № 47н» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

134. Приказ Казначейства России от 20 ноября 2023 г. № 24н «Об утверждении Порядка проведения Федеральным казначейством оценки рисков совершения операций (сделок) в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма по сектору

экономической деятельности (секторальная оценка рисков)» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

135. Приказ Казначейства России от 18 декабря 2023 г. № 459 «Об утверждении Программы проведения Федеральным казначейством профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, на 2024 год» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Правовые акты, утратившие силу

136. Судебник 1497 г. [Текст] // Российское законодательство X–XX веков: в 9 т. – М., 1985. – Т. 2. – С. 54–62.

137. Соборное Уложение 1649 г. [Текст] // Полное собрание законов Российской империи. – Собр. 1. – Т. 1. – № 1.

138. Именной указ от 12 декабря 1718 г. «О коллегиях» [Текст] // Полное собрание законов Российской империи. – Собр. 1. – Т. 5. – № 32.

139. Именной указ от 24 марта 1781 г. «Об утверждении Наставления для производства дел в Казенных палатах» [Текст] // Полное собрание законов Российской империи. – Собр. 1. – Т. 21. – № 15141.

140. Манифест от 8 сентября 1802 г. «Об учреждении Министерств» [Текст] // Полное собрание законов Российской империи. – Собр. 1. – Т. 27. – № 20406.

141. Учреждение Департамента Государственного казначейства от 2 февраля 1821 г. [Текст] // Полное собрание законов Российской империи. – Собр. 1. – Т. 37. – № 28542.

142. Положение о губернских и уездных земских учреждениях от 12 июня 1890 года [Текст] // Полное собрание законов Российской империи. – Собр. 3. – Т. 10. – № 6927.

143. Декрет II Всероссийского съезда Советов рабочих и солдатских депутатов от 26 октября 1917 г. «Об учреждении Совета Народных Комиссаров» [Текст] // Собрание узаконений РСФСР. – 1917. – № 1, ст. 1.

144. Декрет СНК РСФСР от 26 апреля 1918 г. № 487 «О порядке ликвидации эвакуируемых казенных палат и казначейств» [Текст] // Собрание узаконений РСФСР. – 1918. – № 37, ст. 487.

145. Декрет СНК РСФСР от 31 октября 1918 г. «О слиянии Казначейств с учреждениями Народного банка» [Текст] // Собрание узаконений РСФСР. – 1918. – № 81, ст. 848.

146. Указ Президента РФ от 8 декабря 1992 г. № 1556 «О Федеральном казначействе» [Текст] // Собрание актов Президента и Правительства РФ. – 1992. – № 21, ст. 2101.

147. Указ Президента РФ от 25 июля 1996 г. № 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – № 31, ст. 3696.

148. Постановление Правительства РФ от 27 августа 1993 г. № 864 «О Федеральном казначействе Российской Федерации» [Текст] // Собрание актов Президента и Правительства РФ. – 1993. – № 35, ст. 3320.

149. Постановление Правительства РФ от 28 января 2011 г. № 39 «О предельной численности и фонде оплаты труда федеральных государственных гражданских служащих и работников центральных аппаратов и территориальных органов федеральных органов исполнительной власти» [Текст] // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 6, ст. 888; 2013. – № 8, ст. 84.

Иные официальные документы

150. Протокол заседания Правительственной комиссии по внедрению информационных технологий в деятельность государственных органов и органов местного самоуправления от 20 сентября 2011 г. № 19 [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов РФ. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=14016-

[protokol_zasedaniya_pravitelstvennoi_komissii_po_vnedreniyu_informatsionnykh_tekhnologii_v_dyeyatelnost_gosudarstvennykh_organov_i_organov_mestnogo_samoupravleniya_ot_20_senty](#) (дата обращения: 01.06.2024).

151. Письмо Казначейства России от 2 июля 2012 г. № 42-7.4-05/6.3-354 «О направлении обзорного письма Федерального казначейства по проблемным вопросам, возникающим в деятельности территориальных органов Федерального казначейства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

152. Письмо Казначейства России от 19 апреля 2013 г. № 42-7.4-05/6.3-432 «О направлении обзорного письма Федерального казначейства по проблемным вопросам, возникающим в деятельности территориальных органов Федерального казначейства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг» (вместе с «Обзором проблемных вопросов, возникающих в деятельности территориальных органов Федерального казначейства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг») [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

153. Письмо Минфина России от 24 января 2014 г. № 21-05-08/2563 «Об осуществлении информационного взаимодействия между Министерством финансов Российской Федерации, Федеральным казначейством, главными распорядителями средств федерального бюджета» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

154. Соглашение об информационном взаимодействии Счетной палаты Российской Федерации и Федерального казначейства (заключено в г. Москве 16 мая 2014 г.) (в ред. от 5 февраля 2016 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

155. Письмо Минфина России от 17 декабря 2015 г. № 02-10-07/74315 «Об информационных системах, обеспечивающих прозрачность внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

156. ГОСТ Р 60.0.0.4-2019/ИСО 8373:2012 Роботы и робототехнические устройства. Термины и определения. Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. 2019 [Электронный ресурс]. – URL: <http://docs.cntd.ru/document/1200162703> (дата обращения: 01.06.2024).

157. Итоговый доклад о результатах деятельности Федерального казначейства за 2018 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс] // Официальный сайт Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk/?year=2019> (дата обращения: 01.06.2024).

158. Основные направления развития информационной безопасности кредитно-финансовой сферы на период 2019–2021 годов (утв. Банком России) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

159. Паспорт федерального проекта «Цифровое государственное управление» (утв. президиумом Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 28 мая 2019 г. № 9) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

160. Паспорт федерального проекта «Цифровые технологии» (утв. президиумом Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 28 мая 2019 г. № 9) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

161. Паспорт национального проекта «Национальная программа "Цифровая экономика Российской Федерации" (утв. президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 4 июня 2019 г. № 7) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

162. Ежегодный отчет Федеральной службы по финансовому мониторингу за 2019 г. [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. – URL: <https://www.fedsfm.ru/content/files/documents/2020/%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%2019.pdf> (дата обращения: 01.06.2024).

163. Итоговый доклад о результатах деятельности Федерального казначейства за 2019 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс] // Официальный сайт Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk/?year=2020> (дата обращения: 01.06.2024)

164. Итоговый доклад о результатах деятельности Федерального казначейства за 2020 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс] // Официальный сайт Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk/?year=2021> (дата обращения: 01.06.2024).

165. Распоряжение РАН от 3 марта 2021 г. № 10115-180 «Сведения о выявленных Федеральным казначейством, Счетной палатой Российской Федерации нарушениях, допущенных Российской академией наук в отчетном периоде, представляемые в Министерство финансов Российской Федерации для проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого Российской академией наук (годовая)» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

166. Концепция цифрового рубля (подготовлена Банком России, текст в соответствии с публикацией на сайте <http://www.cbr.ru> по состоянию на 8 апреля 2021 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

167. Итоговый доклад о результатах деятельности Федерального казначейства за 2021 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс] // Официальный сайт

Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk/?year=2022> (дата обращения: 01.06.2024).

168. Письмо Минфина России № 02-06-07/37315, Казначейства России № 07-04-05/02-10034 от 25 апреля 2022 г. «О порядке внесения изменений в годовую бюджетную отчетность главного администратора средств федерального бюджета, консолидированную бухгалтерскую отчетность бюджетных и автономных учреждений» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

169. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оценка текущего состояния федеральных государственных информационных систем с точки зрения перспектив цифровизации государственного управления». Утвержден Коллегией Счетной палаты РФ 28 июня 2022 г. – URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/684/pepquqogiajfpxi8zvsbpgzmdzl03uzk.pdf> (дата обращения: 01.06.2024).

170. Стратегическая карта Казначейства России на 2022–2030 годы (утв. Казначейством России 10 июня 2022 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

171. Основные направления развития информационной безопасности кредитно-финансовой сферы на период 2023 - 2025 годов (одобрены Советом директоров Банка России 22 мая 2023 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

172. Основные направления развития финансового рынка Российской Федерации на 2024 год и период 2025 и 2026 годов (разработаны Банком России) [Текст] // Вестник Банка России. – 2024. – № 5.

Научная и специальная литература

Монографии

173. Актуальные проблемы информационного права [Текст] / под ред. И.Л. Бачило, М.А. Лапиной. – М.: Юстиция, 2020. – 594 с.

174. *Александров, Н.Г.* Законность и правоотношения в советском обществе [Текст] / Александров Н.Г. – М.: Госюриздат, 1955. – 176 с.
175. *Алексеев, С.С.* Право: азбука – теория – философия. Опыт комплексного исследования [Текст] / Алексеев С.С. – М.: Статут, 1999. – 712 с.
176. *Архипов, С.И.* Субъект права: теоретическое исследование / [Текст] С.И. Архипов. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2004. – 469 с.
177. *Братусь, С.Н.* Советское гражданское право. Субъекты гражданского права [Текст] / С.Н. Братусь. – М.: Юрид. лит., 1984. 288 с.
178. *Винницкий, Д.В.* Субъекты налогового права [Текст] / Д.В. Винницкий. – М.: Норма, 2000. – 186 с.
179. *Голубев, А.В.* Правовой статус субъектов финансово-бюджетного контроля [Текст] / А.В. Голубев. – М.: Норма, 2011. – 176 с.
180. Государственный финансовый контроль: современное правовое регулирование [Текст] / под общ. ред. А.А. Ялбулганова. – Вып. 11. – М., 2014. – 176 с.
181. *Грачева, Е.Ю.* Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля [Текст] / Е.Ю. Грачева. – М.: Юриспруденция, 2000. – 192 с.
182. *Древаль, Л.Н.* Субъекты российского финансового права: монография [Текст] / Л.Н. Древаль. – М.: Юриспруденция, 2024. – 287 с.
183. *Зверев, А.Г.* Записки министра [Текст] / А.Г. Зверев. – М.: Политиздат, 1973. – 270 с.
184. *Земцов, А.А.* Организационно-функциональная структура Министерства финансов России: 200 лет развития [Текст] / А.А. Земцов, Т.М. Островская. – Томск: Изд-во НГЛ, 2002. – 428 с.
185. *Костов, М.* Финансови правни отношения [Текст] / М. Костов. – София: БАН, 1979. – 255 с.
186. *Лазарев, Б.М.* Компетенция высших органов власти и управления СССР [Текст] / Б.М. Лазарев, И.Н. Кузнецов. – М.: Юрид. лит., 1969. – 244 с.

187. *Лазарев, Б.М.* Компетенция органов управления [Текст] / Лазарев Б.М. – М.: Юрид. лит., 1972. – 280 с.
188. *Магазинер, Я.М.* Избранные труды по общей теории права [Текст] / Я.М. Магазинер; отв. ред. А.К. Кравцов. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2006. – 350 с.
189. *Моргунова, Е.А.* Право интеллектуальной собственности в условиях развития новых технологий: монография [Текст] / Е.А. Моргунова, Б.А. Шахназаров. – М.: Норма, ИНФРА-М, 2023. – 152 с.
190. *Морхат, П.М.* Искусственный интеллект: правовой взгляд: научная монография РОО «Институт государственно-конфессиональных отношений и права» [Текст] / П.М. Млохат. – М.: Буки-Веди, 2017. – 257 с.
191. Новые институты бюджетного права в условиях цифровой революции: монография [Текст] / кол. авт. под ред. Р.Е. Артюхина, Н.А. Поветкиной. – М.: ИЗиСП при Правительстве РФ; Норма; ИНФРА-М, 2021. – 192 с.
192. *Печерин, Я.И.* Исторический обзор правительственных, общественных и частных кредитных установлений в России [Текст] / Я.И. Печерин. – СПб., 1904. – С. 131.
193. *Писарева, Е.Г.* Правовое положение государственных учреждений в сфере финансов: монография [Текст] / Е.Г. Писарева; под ред. Н.И. Химичевой. – М.: Юрлитинформ, 2011. – 214с.
194. *Писарева, Е.Г.* Социальные учреждения в системе субъектов финансового права [Текст] / Е.Г. Писарева; под ред. Н.И. Химичевой. – Саратов: Изд-во Сарат. гос. акад. права, 2010. – 276 с.
195. Право и финансовый контроль: монография [Текст] / отв. ред. Е.И. Иванова, Н.М. Казанцев. – М.: Эксмо, 2009. – 332 с.
196. Правовое пространство и человек: монография [Текст] / Н.В. Власова, С.А. Грачева, М.А. Мещерякова [и др.]; отв. ред. Ю.А. Тихомиров, Е.В. Пуляева, Н.И. Хлуденева. – М.: ИЗиСП при Правительстве РФ; ИД «Юриспруденция», 2012. – 240 с.

197. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография [Текст] / Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова, О.Ю. Бубнова и др.; отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2013. – 81 с.

198. Пробелы в праве в условиях цифровизации: сборник научных трудов [Текст] / Д.Р. Алимова, С.А. Афанасьева, Л.Т. Бакулина и др.; под общ. ред. Д.А. Пашенцева, М.В. Залоило. – М.: Инфотропик Медиа, 2022. – 472 с.

199. *Рыбакова, С.В.* Правовое регулирование участия кредитных организаций в финансовой деятельности государства (опыт современной России): монография [Текст] / С.В. Рыбакова. – Тамбов: ИД ТГУ им. Г.Р. Державина, 2009. – 250 с.

200. *Самоквасов, Д.Я.* Главнейшие моменты в государственном развитии Древней Руси и происхождение Московского государства. Заметки по истории русского государственного устройства и управления [Текст] / Д.Я. Самоквасов. – М.: URSS, 2016. – 200 с.

201. *Соколова, Э.Д.* Теоретические и правовые основы финансовой деятельности государства и муниципальных образований [Текст] / Э.Д. Соколова; под ред. Е.Ю. Грачевой. – М.: Юриспруденция, 2011. – 131 с.

202. *Субботин, А.Л.* Классификация [Текст] / А.Л. Субботин. – М., 2001. – 94 с.

203. *Тиванов, В.В.* Денежные капиталы в русской армии [Текст] / В.В. Тиванов. – М.: Воениздат, 1996. – 160 с.

204. *Тихомиров, Ю.А.* Теория компетенции [Текст] / Ю.А. Тихомиров. – М.: Юстицинформ, 2001. – 354 с.

205. *Уманская, В.П.* Государственное управление и государственная служба в современной России: монография [Текст] / В.П. Уманская, Ю.В. Малеванова. – М.: Норма, 2023. – 176 с.

206. Финансовое право в условиях развития цифровой экономики: монография [Текст] / К.Т. Анисина, Б.Г. Бадмаев, И.В. Бит-Шабо и др.; под ред. И.А. Цинделиани. – М.: Проспект, 2021. – 320 с.

207. *Химичева, Н.И.* Субъекты советского бюджетного права [Текст] / Н.И. Химичева; под ред. В.М. Манохина. – Саратов: Изд-во Саратов. ун-та, 1979. – 222 с.

208. Цифровая сущность финансового права: прошлое, настоящее, будущее: монография [Текст] / Н.Е. Абрамова, С.Я. Боженко, О.В. Веремеева и др.; под ред. И.И. Кучерова, Н.А. Поветкиной. – М.: ИЗиСП при Правительстве РФ, Юриспруденция, 2022. – 272 с.

209. Юридические гарантии конституционных прав и свобод личности в социалистическом обществе [Текст] / Л.Д. Воеводин, Е.Н. Гендзехадзе, А.Д. Зайкин и др.; под ред. Л.Д. Воеводина. – М.: Изд-во Моск. ун-та, 1987. – 343 с.

Учебная и специальная литература

210. *Алексеев, С.С.* Общая теория права: учебник [Текст] / С.С. Алексеев. – 2-е изд. – М.: Проспект, 2008. – 565 с.

211. *Алексеев, С.С.* Проблемы теории права: курс лекций: в 2 т. [Текст] / С.С. Алексеев; науч. ред. Р.К. Русинов. – Свердловск: Изд-во Свердл. юрид. ин-та, 1973. – Т. 2. – 401 с.

212. Казначейская система исполнения бюджета: учебное пособие [Текст] / под ред. О.В. Врублевской, Н.Г. Ивановой. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2000. – 148 с.

213. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие [Текст] / И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина, Н.Е. Абрамова [и др.]; отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. – М.: Контракт, 2016. – 320 с.

214. *Корнев, В.Н.* Теория государства и права: учебник [Текст] / под ред. В.Н. Корнева. – М.: РАП, 2014. – 560 с.

215. *Лебедев, В.А.* Финансовое право: учебник [Текст] / В.А. Лебедев. – М.: Статут, 2000. – 460 с.

216. *Марченко, М.Н.* Проблемы теории государства и права: учебник [Текст] / М.Н. Марченко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: НИЦ Инфра-М, 2019. – 784 с.

217. *Матузов, Н.И.* Теория государства и права: учебник [Текст] / Н.И. Матузов, А.В. Малько. – 5-е изд. – М.: ИД «Дело» РАНХиГС, 2022. – 528 с.
218. *Мельников, В.В.* Государственные и муниципальные закупки: учебное пособие: в 2 ч. [Текст] / В.В. Мельников. – М.: ИНФРА-М, 2022. – Ч. 1: Эволюция способов закупок в Российской Федерации. – 165 с.
219. *Нерсесянц, В.С.* Общая теория права и государства: учебник для вузов [Текст] / В.С. Нерсесянц. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2024. – 560 с.
220. *Озеров, И.Х.* Финансовое право. Курс лекций, читанный в Московском университете [Текст] / И.Х. Озеров. – М.: Типа-Литография Г.И. Простакова. – 1905.
221. *Солдаткин, С.Н.* Современные финансовые технологии: учебное пособие [Текст] / С.Н. Солдаткин. – М.: КноРус, 2022. – 192 с.
222. *Сырых, В.М.* Теория государства и права: учебник [Текст] / В.М. Сырых. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Юстицинформ, 2012. – 704 с.
223. Теория государства и права: учебник [Текст] / С.С. Алексеев, П.Т. Васьков, И.Я. Дюрягин и др.; под ред. С.С. Алексеева. – М.: Юрид. лит., 1985. – 480 с.
224. Теория государства и права в схемах, определениях и комментариях: учебное пособие [Текст] / А.В. Малько. – М.: Проспект, 2009. – 138 с.
225. Теория государственного управления: учебник [Текст] / Г.В. Атаманчук. – М.: Омега-Л, 2010. – 525 с.
226. Теория и практика возбуждения уголовного дела: учебное пособие [Текст] / Т.Ю. Вилкова, Л.Н. Масленникова, А.А. Собенин и др.; отв. ред. Л.Н. Масленникова, Т.Ю. Вилкова. – М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2022. – 288 с.
227. Финансовое право: учебник [Текст] / под общ. ред. Э.Д. Соколовой; отв. ред. А.Ю. Ильин. – М.: Проспект, 2019. – 592 с.
228. Финансовое право: учебник для бакалавров [Текст] / под ред. И.А. Цинделиани. – 3-е изд. – М.: Проспект, 2017. – 656 с.

229. *Химичева, Н.И.* Финансовое право: учебник [Текст] / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2019. – 800 с.

230. Цифровая экономика: актуальные направления правового регулирования: научно-практическое пособие [Текст] / М.О. Дьяконова, А.А. Ефремов, О.А. Зайцев и др.; под ред. И.И. Кучерова, С.А. Сеницына. – М.: ИЗиСП при Правительстве РФ, НОРМА, 2022. – 376 с.

Статьи в научных журналах и изданиях

231. *Авдеева, О.А.* Исторические аспекты формирования финансовых и налоговых институтов в национальном праве России [Текст] / О.А. Авдеева, Е.В. Знамеровский // Финансовое право. – 2017. – № 10. – С. 3–7.

232. *Аксенов, И.А.* Технология блокчейн в таможенных органах [Текст] / И.А. Аксенов // Таможенное дело. – 2021. – № 1. – С. 3–6.

233. *Алексеев, Р.А.* Технология блокчейн на выборах: прошлое, настоящее и будущее [Текст] / Р.А. Алексеев // Журнал политических исследований. – 2020. – № 4. – С. 25–38.

234. *Алексеева, Л.А.* Принципы правоприменительной деятельности как особой формы правореализации [Текст] / Л.А. Алексеева // Государственная власть и местное самоуправление. – 2018. – № 4. – С. 3–8.

235. *Амарян, А.В.* Особенности нормативного закрепления финансовой правосубъектности контрольно-счетного органа муниципального образования [Текст] / А.В. Амарян // Вестник СГЮА. – 2019. – № 2 (127). – С. 227–233.

236. *Амарян, А.В.* Понятие и виды финансовой правосубъектности контрольно-счетного органа муниципального образования [Текст] / А.В. Амарян // Вестник РПА. – 2019. – № 1. – С. 98–104.

237. *Андреев, В.К.* Динамика правового регулирования применения искусственного интеллекта [Текст] / В.К. Андреев // Журнал российского права. – 2020. – № 3. – С. 58–68.

238. Антонов, А.А. Искусственный интеллект: вопросы правосубъектности [Текст] / А.А. Антонов // Юрист. – 2023. – № 9. – С. 23 – 28.

239. Артюхин, Р.Е. Бюджетно-правовое регулирование системы казначейских платежей [Текст] / Р.Е. Артюхин // Финансовое право. – 2022. – № 12. – С. 2–6.

240. Артюхин, Р.Е. О принципе единства кассы [Текст] / Артюхин Р.Е. // БиНО: силовые ведомства. – 2003. – № 1.

241. Артюхин, Р.Е. Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности: научно-практический комментарий к разделу VIII.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации [Текст] / Р.Е. Артюхин // Реформы и право. – 2013. – № 1. – С. 25–34.

242. Баракина, Е.Ю. Понятие «технология блокчейн» и его применение в национальной платежной системе Российской Федерации: вопросы правового регулирования [Текст] / Е.Ю. Баракина // Банковское право. – 2018. – № 1. – С. 53–58.

243. Бахрах, Д.Н. Исполнительный орган государственной власти (понятие, правовой статус) [Текст] / Д.Н. Бахрах // История становления и современное состояние исполнительной власти в России. – М.: Новая правовая культура, 2003. – С. – 62–70.

244. Бегичев, Б.К. Материальная основа и юридическое содержание трудовой правосубъектности рабочих и служащих [Текст] / Б.К. Бегичев // Сборник ученых трудов Свердловского юридического института. – 1964. - № 3 – С. 109 – 150.

245. Бегишев, И.Р. Искусственный интеллект и робот как правовые категории [Текст] / И.Р. Бегишев // Безопасность бизнеса. – 2020. – № 6. – С. 32–36.

246. Беликов, Е.Г. Финансовая правосубъектность в условиях цифровизации экономики: перспективы расширения и реализации [Текст] / Е.Г. Беликов // Право и современная экономика: новые вызовы и перспективы: сб. матер. II науч.-практ.

конф. с междунар. участием юрид. фак-та СПбГЭУ / под науч. ред. Н.А. Крайновой. – 2019. – С. 115–118.

247. *Богославцева, Л.В.* Особенности кассового обслуживания исполнения бюджетов в условиях реализации принципа «единства кассы» [Текст] / Л.В. Богославцева // Финансовые исследования. – 2012. – № 2. – С. 105–112.

248. *Братусь, С.Н.* О соотношении гражданской правоспособности и субъективных гражданских прав [Текст] / С.Н. Братусь // Советское государство и право. – 1949. – № 8. – С. 30–37.

249. *Брыкин, К.И.* Блокчейн как средство реализации принципа прозрачности (открытости) в сфере публичных финансов [Текст] / К.И. Брыкин // Финансовое право. – 2018. – № 4. – С. 39–42.

250. *Васильев, А.А.* Финансовый контроль // Правовое регулирование государственного контроля: монография [Текст] / А.А. Васильев, С.М. Шахрай; отв. ред. А.Ф. Ноздрачев. – М., 2012. – С. 241.

251. *Винницкий, Д.В.* Налоговое право Российской Федерации и отраслевая налоговая правосубъектность [Текст] / Д.В. Винницкий // Экономика и право. – №. 97. – С. 86–93.

252. *Гальченко, А.И.* Исторические аспекты деятельности российской прокуратуры по предупреждению нарушений законов [Текст] / А.И. Гальченко // Lex Russica. – 2017. – № 9. – С. 22–35.

253. *Горлова, Е.Н.* Финансовая правосубъектность: публично-правовые и частноправовые начала [Текст] / Е.Н. Горлова // Вестник университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2019. – № 7. – С. 27–33.

254. *Грачева, Е.Ю.* К вопросу о сущности финансового права [Текст] / Е.Ю. Грачева // Вестник Университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2020. – № 9. – С. 26–32.

255. *Грачева, Е.Ю.* Особенности становления бюджетного контроля в дореволюционной России [Текст] / Е.Ю. Грачева // Банковское право. – 2013. – № 6. – С. 19–29.

256. *Догучаева, С.М.* Анализ и реализация блокчейн-технологии в российской экономике [Текст] / С.М. Догучаева // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. – Серия: Экономика и право. – 2020. – № 2. – С. 15–18.

257. *Долинская, В.В.* Правовой статус и правосубъектность [Текст] / В.В. Долинская // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2012. – № 2. – С. 6–19.

258. *Дубинский, А.М.* Становление и развитие налоговых органов в России (в честь 25-летия налоговых органов Российской Федерации) [Текст] / А.М. Дубинский // Финансовое право. – 2016. – № 1. – С. 27–30; № 2. – С. 16–2.

259. *Еремин, С.Г.* К вопросу о совершенствовании нормативно-правового регулирования сопряжения управления данными государственной информационной системы федеральных органов исполнительной власти [Текст] / С.Г. Еремин // Право и экономика. – 2022. – № 7. – С. 65–66.

260. *Ефимова, Л.Г.* Источники правового регулирования общественных отношений в киберпространстве [Текст] / Ефимова, Л.Г. // Lex Russica. – 2020. – № 3. – С. 114–120.

261. *Жильцов, М.А.* Применение искусственного интеллекта при регулировании трудовых отношений [Текст] / М.А. Жильцов, Ю.В. Жильцова // Трудовое право в России и за рубежом. – 2023. – № 3. – С. 22–24.

262. *Зубков, А.К.* Цифровизация деятельности Казначейства России в рамках осуществления полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере [Текст] / А.К. Зубков // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 7. – С. 977–979.

263. *Зырянов, И.А.* К вопросу о введении киберответственности искусственного интеллекта [Текст] / И.А. Зырянов // Конституционное и муниципальное право. – 2023. – № 5. – С. 53–58.

264. *Иксанов, И.С.* Гражданство искусственного интеллекта: проблемы теории и практики [Текст] / И.С. Иксанов, Е.А. Музалевская // Юрист. – 2023. – № 10. – С. 20–26.

265. *Исаев, Э.А.* Новая парадигма контроля: от репрессивности к превентивности [Текст] / Э.А. Исаев // Бюджет. – 2019. – № 2. – С. 32–33.

266. *Исайчева, А.А.* К вопросу о понятии финансовой правосубъектности Казначейства России [Текст] / А.А. Исайчева // Право. Общество. Государство. Сборник научных трудов студентов и аспирантов. Редколлегия: Д.В. Рыбин (пред.), Е.В. Трофимов (отв. ред.) [и др.]. Санкт-Петербург. –2021. – С. 90-93.

267. *Исайчева, А.А.* К вопросу о расширении финансовой правосубъектности Казначейства России в условиях цифровизации российской экономики [Текст] / А.А. Исайчева // Правовая политика и правовая жизнь. – 2022. – № 1. – С. 236-241.

268. *Исайчева, А.А.* Некоторые проблемы взаимодействия Казначейства России с другими органами, осуществляющими государственный финансовый контроль [Текст] / А.А. Исайчева // Юридическая наука. – 2023. – № 5. – С. 42 – 47.

269. *Исайчева, А.А.* Особенности правового регулирования деятельности Казначейства России в условиях цифровизации российской экономики [Текст] / А.А. Исайчева // Правосубъектность участников финансовых правоотношений и ее трансформация в условиях цифровой экономики. Сборник по материалам VI Саратовских финансово-правовых чтений научной школы имени Н.И. Химичевой -Международной научно-практической конференции в рамках Саратовского международного юридического форума, посвященного 90-летнему юбилею Саратовской государственной юридической академии; под ред. Е.В. Покачаловой. Саратов. – 2022. – С. 70–72.

270. *Исайчева, А.А.* О трансформации финансовой правосубъектности Казначейства России в условиях развития цифровой экономики [Текст] / А.А. Исайчева // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2022. – № 3 (146). – С. 236–241.

271. *Кабацкая, Е.А.* Использование искусственного интеллекта как средства оптимизации судебной деятельности [Текст] / Е.А. Кабацкая // Российский судья. – 2023. – № 10. – С. 51–55.

272. *Казанцева, С.Ю.* Практика применения и перспективы развития технологий искусственного интеллекта и робототехники в сфере финансового

контроля [Текст] / С.Ю. Казанцева, Д.А. Казанцев // Вопросы инновационной экономики. – 2021. – № 2. – Т. 11. – С. 553–563.

273. *Карцхия, А.А.* Цифровая революция: новые технологии и новая реальность [Текст] / А.А. Карцхия // Правовая информатика. – 2017. – № 1. – С. 13–17.

274. *Кирсанова, Е.Е.* Обзор основных теорий определения правового режима объектов, созданных искусственным интеллектом [Текст] / Е.Е. Кирсанова // Закон. – 2023. – № 9. – С. 36–46.

275. *Ковтун, Л.Р.* Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства [Текст] / Л.Р. Ковтун // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2013. – № 6. – С. 15–21.

276. *Козин, И.С.* Метод обеспечения безопасной обработки персональных данных на основе применения технологии блокчейн [Текст] / И.С. Козин // Научно-технический вестник информационных технологий, механики и оптики. – 2019. – № 5. – С. 892–900.

277. *Козырин, А.Н.* Правовые основы государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации [Текст] / А.Н. Козырин // Реформы и право. – 2014. – № 1. – С. 67–75.

278. *Колоколов, Н.А.* Еще раз об искусственном интеллекте в правосудии [Текст] / Н.А. Колоколов // Уголовное судопроизводство. – 2020. – № 4. – С. 3–6.

279. *Комягин, Д.Л.* Принцип единства кассы в России: история и современность [Текст] / Д.Л. Комягин // Финансовое право. – 2006. – № 2. – С. 10–15.

280. *Комягин, Д.Л.* Федеральное казначейство – из прошлого в будущее [Текст] / Д.Л. Комягин // Финансы. – 1998. – № 5. – С. 57–59.

281. *Кононов, П.И.* Процессы формирования, сущность и основные черты дворово-вотчинной системы княжеского управления и суда в Древней Руси в конце XI – первой половине XII века [Текст] / П.И. Кононов // Административное право и процесс. – 2020. – № 11. – С. 70–79.

282. *Коречков, Ю.В.* Полевые казначейства в русской армии [Текст] / Ю.В. Коречков // *Финансы и кредит.* – 2016. – № 38. – С. 47–60.

283. *Крашенников, С.В.* Федеральное казначейство в условиях цифровой экономики [Текст] / С.В. Крашенников, Т.С. Анисифоров // *Модернизация правового регулирования бюджетных отношений в условиях цифровизации экономики: сб. науч. тр. по матер. Междунар. науч.-практ. конф. в рамках V Сарат. финанс.-правов. чтений науч. шк. им. Н.И. Химичевой (Саратов, 23 июня 2020 г.): в 2 ч. / под общ. ред. Е.В. Покачаловой, С.В. Рыбаковой.* – Саратов: Изд-во Сарат. гос. юрид. акад., 2020. – С. 140–146.

284. *Кудряшова, Е.В.* Бюджетная реформа и совершенствование юридической техники бюджетного законодательства [Текст] / Е.В. Кудряшова // *Государственная власть и местное самоуправление.* – 2006. – № 8. – С. 38–40.

285. *Кудряшова, Е.В.* Информационные технологии для стратегического планирования в России: этапы развития и перспективы [Текст] / Е.В. Кудряшова // *Государственная власть и местное самоуправление.* – 2021. – № 2. – С. 36–40.

286. *Кудряшова, Е.В.* Уплата налогов криптовалютами: практика государств и теоретические вопросы [Текст] / Е.В. Кудряшова // *Финансовое право.* – 2019. – № 9. – С. 18–22.

287. *Куколко, Е.С.* Использование технологий виртуальной и дополненной реальности в финансовой сфере [Текст] / Е.С. Куколко; гл. ред. А.А. Королева // *Тенденции экономического развития в XXI веке: сб. тр. II Междунар. науч. конф. (28 февраля 2020 г.).* – Минск, 2020. – С. 253–256.

288. *Кучеров, И.И.* Криптовалюта как правовая категория [Текст] / И.И. Кучеров // *Финансовое право.* – 2018. – № 5. – С. 3–8.

289. *Лазарев, Б.М.* О компетенции органа советского государства [Текст] / Б.М. Лазарев // *Советское государство и право.* – 1964. – № 10. – С. 49–60.

290. *Леднева, Ю.В.* Понятие цифрового бюджета по российскому законодательству [Текст] / Ю.В. Леднева // *Финансовое право.* – 2019. – № 9. – С. 8–11.

291. *Леднева, Ю.В.* Субъекты бюджетного права: трансформация правового статуса на современном этапе развития общества и государства [Текст] / Ю.В. Леднева // Финансовое право. – 2021. – № 4. – С. 30–34.

292. *Логвенчева, А.О.* Правовые основы автоматизации деятельности Федерального казначейства в сфере государственного финансового контроля [Текст] / А.О. Логвенчева // Вестник университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2021. – № 9. – С. 178–190.

293. *Лыкова, И.М.* Blockchain – технология для автоматизации закупок [Текст] / И.М. Лыкова // Молодежный сборник научных статей «Научные стремления». – 2019. – № 25. – С. 47–50.

294. *Мальковская, А.С.* VR против AR: перспективы развития [Текст] / А.С. Мальковская, Ю.О. Лямов // Современные проблемы развития техники, экономики и общества: сб. тр. II Междунар. науч.-практ. оч.-заоч. конф. (4 апреля 2017 г.) / науч. ред. А.В. Гумеров. – Казань, 2017. – С. 92–94.

295. *Минбалеев, А.В.* Трансформация регулирования цифровых отношений [Текст] / А.В. Минбалеев // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. – 2019. – № 12. – С. 31–36.

296. *Миронова, С.М.* Правовая природа цифровых платформ в условиях гиг-экономики [Текст] / С.М. Миронова // Цифровые технологии и право. Сборник научных трудов I Международной научно-практической конференции. В 6-ти томах. Под редакцией И.Р. Бегишева [и др.]. Казань: Изд-во «Познание» Казанского инновационного университета. – 2022. – С. 264 – 285.

297. *Мирошник, С.В.* К вопросу о субъектах финансового права [Текст] / С.В. Мирошник // Бизнес в законе. – 2012. – № 2. – С. 151–154.

298. *Михалева, Е.С.* Проблемы и перспективы правового регулирования робототехники [Текст] / Е.С. Михалева, Е.А. Шубина // Актуальные проблемы российского права. – 2019. – № 12. – С. 26–35.

299. *Михеева, И.В.* Министерская система в Российской империи: этапы и принципы становления [Текст] / И.В. Михеева // История государства и права. – 2013. – № 11. – С. 48–53.

300. *Михеева, И.Е.* Альтернативный взгляд на правовое регулирование технологии блокчейн [Текст] / И.В. Михеева // Юрист. – 2021. – № 11. – С. 13–18.
301. *Новоселова, Л.А.* «Токенизация» объектов гражданского права [Текст] / Л.А. Новоселова // Хозяйство и право. – 2017. – № 12. – С. 29–44.
302. *Омелехина, Н.В.* Цифровизация как фактор трансформации финансовых правоотношений [Текст] / Н.В. Омелехина // Финансовое право. – 2020. – № 9. – С. 12–17.
303. *Осавелюк, Е.А.* Некоторые проблемы классификации полномочий Правительства России [Текст] / Е.А. Осавелюк // Государственная власть и местное самоуправление. – 2019. – № 7. – С. 17–22.
304. *Пауль, А.Г.* Влияние введения механизма единого налогового платежа и казначейского обслуживания на правовое регулирование отношений по формированию доходов бюджетов [Текст] / А.Г. Пауль // Финансовое право. – 2023. – № 12. – С. 2 – 5.
305. *Певцова, Е.А.* Влияние искусственного интеллекта на правовую деятельность человека [Текст] / Е.А. Певцова // Журнал российского права. – 2020. – № 9. – С. 19–31.
306. *Петрова, И.В.* Видовая и правовая характеристика мониторинга в бюджетной сфере и его реализация в информационном пространстве [Текст] / И.В. Петрова // Финансовое право. – 2023. – № 1. – С. 7–10.
307. *Петрова, И.В.* Внутриведомственный контроль в бюджетной сфере и внутренний финансовый контроль: соотношение понятий [Текст] / И.В. Петрова // Государственный и муниципальный финансовый контроль. – 2017. – № 4. – С. 11–14.
308. *Петрова, И.В.* Информационные системы – цифровой инструмент осуществления бюджетного мониторинга при управлении публичными финансами [Текст] / И.В. Петрова // Финансовое право. – 2022. – № 7. – С. 13–16.
309. *Петрова, И.В.* Мониторинг в бюджетной сфере как инструмент обеспечения финансового суверенитета [Текст] / И.В. Петрова // Финансовое право. – 2024. – № 2. – С. 22–25.

310. *Петросян, М.А.* Государство как субъект международного частного права [Текст] / М.А. Петросян, К.М. Чантурия // Актуальные проблемы права: матер. V Междунар. науч. конф. (г. Москва, декабрь 2016 г.). – М.: Буки-Веди, 2016. – С. 189–191.

311. *Пешкова, Х.В.* Исторические аспекты бюджетного устройства России [Текст] / Х.В. Пешкова // История государственного аудита. – 2012. – № 1. – С. 12–16.

312. *Поветкина, Н.А.* «Цифровой бюджет»: будущее или настоящее? [Текст] / Н.А. Поветкина // Финансовое право. – 2019. – № 8. – С. 8–11.

313. *Поветкина, Н.А.* Правовая форма интеграции информационных систем и информационных технологий в сферу публичных финансов [Текст] / Н.А. Поветкина // Журнал российского права. – 2018. – № 5. – С. 96–112.

314. *Погодина, И.В.* Возможности применения технологии Blockchain в публичном управлении [Текст] / И.В. Погодина, Д.А. Авдеев // Муниципальная служба: правовые вопросы. – 2019. – № 2. – С. 9–12.

315. *Покачалова, Е.В.* Казначейство России и иные специально уполномоченные финансовые органы публичной власти в сфере управления публичным государственным внутренним долгом РФ: современные аспекты модернизации полномочий [Текст] / Е.В. Покачалова // Регулирование публичной власти в условиях современных реалий: Сборник научных трудов по материалам международного научно-практического круглого стола памяти доктора юридических наук, профессора, заслуженного деятеля науки РФ Николая Михайловича Конины. под общ. ред. А.Ю. Соколова. Саратов: СГЮА. – 2022 – 69–78.

316. *Покачалова, Е.В.* Трансформация финансово-бюджетной правосубъектности участников правоотношений в сфере управления публичным внутренним долгом в условиях цифровизации российской экономики [Текст] / Е.В. Покачалова // Модернизация правового регулирования бюджетных отношений в условиях цифровизации экономики: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции в рамках V Саратовских

финансово-правовых чтений научной школы имени Н.И. Химичевой. В 2х частях. Том 1. – 2020. – С. 183 – 207.

317. *Покачалова, Е.В., Рыбакова, С.В.* Финансовая правосубъектность участников отношений в сфере публичного (государственного) и частного (банковского) кредита [Текст] / Е.В. Покачалова, С.В. Рыбакова // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской Академии МВД России. – 2018. – № 4(44). – С. 250.

318. *Приходько, М.А.* Историко-правовые особенности структуры Министерства финансов Российской империи в первой половине XIX в. [Текст] / М.А. Приходько // Lex Russica. – 2015. – № 9. – С. 124–136.

319. *Прожерина, К.В.* Искусственный интеллект как вызов трудовому праву [Текст] / К.В. Прожерина // Трудовое право в России и за рубежом. – 2023. – № 4. – С. 18–20.

320. *Прокофьев, С.Е.* Новации в сфере государственного финансового контроля, осуществляемого Казначейством России [Текст] / С.Е. Прокофьев // Финансы и кредит. – 2015. – № 10 (634). – С. 2–11.

321. *Прошунин, М.М.* К вопросу о месте финансового мониторинга в системе финансового права [Текст] / М.М. Прошунин // Вестник РУДН. – № 3. – С. 13–14.

322. *Прошунин, М.М.* К вопросу о правовой сущности бюджетного мониторинга [Текст] / М.М. Прошунин // Финансовое право. – 2020. – № 4. – С. 29–32.

323. *Рожков, И.В.* Развитие маркетинговых технологий на финансовых рынках в условиях цифровизации [Текст] / И.В. Рожков // Феномен рыночного хозяйства: от истоков до наших дней. Бизнес, инновации, информационные технологии, моделирование: сб. тр. VII Междунар. науч.-практ. конф. по экономике (г. Сочи, 27–31 марта 2019 г.) / под ред. В.А. Сидорова и Я.С. Ядгарова. – Сочи, 2019. – С. 302–314.

324. *Рыбакова, С.В.* Понятие и виды финансовой правосубъектности кредитных организаций [Текст] / С.В. Рыбакова // Вестник СГЮА. – 2012. – № 85. – С. 185–191.

325. *Савельев, А.И.* Договорное право 2.0: «умные» контракты как начало конца классического договорного права [Текст] / А.И. Савельев // Вестник гражданского права. – 2016. – № 3. – С. 32–60.

326. *Савельев, А.И.* Некоторые правовые аспекты использования смарт-контрактов и блокчейн-технологий по российскому праву [Текст] / А.И. Савельев // Закон. – 2017. – № 5. – С. 94–117.

327. *Свищева, И.В.* Применение информационной безопасности в технологиях дополненной и виртуальной реальностей [Текст] / И.В. Свищева, М.А. Казарян // Моя профессиональная карьера. – 2019. – № 6. – С. 138–144.

328. *Серова, О.А.* Роботы как участники цифровой экономики: проблемы определения правовой природы [Текст] / О.А. Серова // Гражданское право. – 2018. – № 3. – С. 22–24.

329. *Ситник, А.А.* Технология блокчейн в платежных системах [Текст] / А.А. Ситник // Актуальные проблемы российского права. – 2021. – № 5. – С. 42–54.

330. *Снегирева, В.Н.* Принципы бюджетного процесса в науке российского финансового права [Текст] / В.Н. Снегирева // Актуальные проблемы российского права. – 2015. – № 9. – С. 66–73.

331. *Сорокина, Т.В.* Мониторинг качества бюджетного процесса в регионе (на примере Иркутской области) [Текст] / Т.В. Сорокина // Известия Байкальского государственного университета. – 2011. – № 3. – С. 31–35.

332. *Талапина, Э.В.* Блокчейн в государственном управлении: правовые перспективы и риски [Текст] / Э.В. Талапина // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2019. – № 5. – С. 77–82.

333. *Талапина, Э.В.* Блокчейн в деятельности органов государственной власти [Текст] / Э.В. Талапина // Государственная власть и местное самоуправление. – 2020. – № 11. – С. 29–32.

334. *Таренкова, О.А.* Субъекты валютных правоотношений и субъекты валютного права: правовые особенности [Текст] / О.А. Таренкова // Вестник Поволжской академии государственной службы. – 2008. – № 2 (15). – С. 67–72.

335. *Устинова, И.А.* Делопроизводственные документы Патриарших приказов 1-й половины XVII в.: Приходная книга Патриаршего Казенного приказа 1640/41 г. – Ч. 6 [Текст] / И.А. Устинова // Вестник церковной истории. – 2016. – № 3/4 (43/44). – С. 28–100.

336. *Фадейкина, Н.В.* История российского казначейства: дореволюционный период [Текст] / Н.В. Фадейкина, В.А. Воронов // Финансы. – 2005. – № 2. – С. 24–35.

337. *Фарбер, И.Е.* Права человека, гражданина и лица в социалистическом обществе [Текст] / И.Е. Фарбер // Правоведение. – 1967. – № 1. – С. 39–46.

338. *Федорина, А.А.* К вопросу о правовом статусе робототехники и искусственного интеллекта [Текст] / А.А. Федорина // Предпринимательское право. Приложение: Право и бизнес. – 2018. – № 4. – С. 3–8.

339. *Флейшиц, Е.А.* Соотношение правоспособности и субъективных прав [Текст] / Е.А. Флейшиц // Вопросы общей теории советского права : сб. ст. – М. : Госюриздат, 1960. – С. 255–283.

340. *Хабриева, Т.Я.* Право в условиях цифровой реальности [Текст] / Т.Я. Хабриева, Н.Н. Черногор // Журнал российского права. – 2018. – № 1. – С. 85–102.

341. *Хабриева, Т.Я.* Право перед вызовами цифровой реальности [Текст] / Т.Я. Хабриева // Журнал российского права. – 2018. – № 9. – С. 5–16.

342. *Харченко, О.В.* Министерства Российской империи в первой четверти XIX века и реализация ими правоохранительной функции государства [Текст] / О.В. Харченко // История государства и права. – 2008. – № 4. – С. 15–20.

343. *Ходский, Л.В.* Государственное хозяйство и финансовая наука. Основные принципы и особенности государственного хозяйства, и классификация государственных доходов [Текст] / Л.В. Ходский // Публично-правовые исследования: электронный журнал. – 2016. – № 2. – С. 120–128.

344. *Храмцовская, Н.А.* Технология блокчейна как инструмент управления документами и электронного документооборота [Текст] / Н.А. Храмцовская // Делопроизводство. – 2018. – № 3. – С. 40–50.

345. *Чаннов, С.Е.* Использование блокчейн-технологий для ведения реестров в сфере государственного управления [Текст] / С.Е. Чаннов // Административное право и процесс. – 2019. – № 12. – С. 29–34.

346. *Шиткина, И.С.* Искусственный интеллект: правовые аспекты [Текст] / И.С. Шиткина, Д.О. Бирюков // Право и экономика. – 2023. – № 11. – С. 5–14.

347. *Шохин, С.О.* Тенденции развития финансового права: истоки и современность [Текст] / С.О. Шохин // Финансовое право. – 2003. – № 2. – С. 5–8.

348. *Шпаковская, В.В.* Искусственный интеллект в гражданском праве [Текст] / В.В. Шпаковская // ИС. Авторское право и смежные права. – 2023. – № 4. – С. 54–60.

349. *Ялбулганов, А.А.* Реформирование внутреннего государственного финансового контроля: цели, задачи и правовые вызовы [Текст] / А.А. Ялбулганов // Актуальные проблемы российского права. – 2020. – № 11. – С. 76–94.

Диссертации и авторефераты диссертаций

350. *Альжанова, А.Б.* Субъекты финансовых правоотношений в области кассового исполнения бюджетов: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / А.Б. Альжанова. – Саратов, 2008. – 220 с.

351. *Бехер, В.В.* Процессуальные правоотношения в сфере казначейского исполнения бюджета: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / В.В. Бехер. – Саратов, 2007. – 214 с.

352. *Бит-Шабо, И.В.* Бюджетные учреждения как субъекты финансового права: автореф. дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / И.В. Бит-Шабо. – Саратов, 2004. – 22 с.

353. *Бондаренко, А.А.* Административно-правовой статус органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации в условиях

административной реформы: автореф. дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / А.А. Бондаренко. – М., 2006. – С. 18.

354. *Бурьянова, Е.И.* Условия, определяющие правосубъектность индивида (общетеоретический аспект): автореф. дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Е.И. Бурьянова. – Волгоград, 2006. – 28 с.

355. *Гогричиани, М.Г.* Основы финансово-правового регулирования казначейской системы исполнения бюджета: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / М.Г. Гогричиани. – М., 2007. – 225 с.

356. *Древаль, Л.Н.* Субъекты российского финансового права: теоретико-правовое исследование: дис. ... д-ра юрид. наук [Текст] / Л.Н. Древаль. – Хабаровск, 2009. – 469 с.

357. *Карандаев, И.Ю.* Финансово-правовое регулирование деятельности бюджетных учреждений в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / И.Ю. Карандаев. – М., 2014. – 215 с.

358. *Карандина, Е.А.* Федеральное казначейство в системе государственного финансового контроля Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Е.А. Карандина. – Саратов, 2007. – 217 с.

359. *Комягин, Д.Л.* Исполнение федерального бюджета как стадия бюджетного процесса в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Д.Л. Комягин. – М., 2005. – 177 с.

360. *Кузьмина, А.В.* Правовые основы исполнения бюджета в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / А.В. Кузьмина. – М., 2004. – 210 с.

361. *Логвенчева, А.О.* Финансово-правовое регулирование контрольной деятельности Федерального казначейства: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / А.О. Логвенчева. – М., 2023. – 193 с.

362. *Махов, В.Х.* Контрольные функции органов государственной власти Российской Федерации в условиях проведения административной реформы: автореф. дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / В.Х. Махов. – М., 2005. – 23 с.

363. *Миронова, С.М.* Доктрина финансово-правового статуса муниципальных образований в Российской Федерации и его реализация: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук [Текст] / С.М. Миронова. – Саратов, 2021. – 73 с.

364. *Никоненко, А.В.* Финансово-правовое регулирование деятельности Федерального казначейства (федеральной службы) России: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / А.В. Никоненко. – М., 2006. – 194 с.

365. *Нуртдинов, А.А.* Государственная казна как финансово-правовая категория: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / А.А. Нуртдинов. – М., 2008. – 187 с.

366. *Панкратова, В.И.* Правовой режим единого казначейского счета бюджета Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / В.И. Панкратова. – М., 2014. – 198 с.

367. *Пепеляев, С.Г.* Гражданин как субъект финансово-правовых отношений: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / С.Г. Пепеляев. – М., 1991. – 219 с.

368. *Писарева, Е.Г.* Государственные учреждения в системе субъектов финансового права: дис. ... д-ра юрид. наук [Текст] / Е.Г. Писарева. – Саратов, 2011. – 466 с.

369. *Рыбакова, С.В.* Теоретические основы регулирования деятельности кредитных организаций как субъектов современного финансового права: дис. ... д-ра юрид. наук [Текст] / С.В. Рыбакова. – Саратов, 2009. – 603 с.

370. *Шевелько, Д.А.* Особенности правового регулирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации в условиях программного бюджета: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Д.А. Шевелько. – М., 2017. – 236 с.

371. *Шорников, С.А.* Теоретико-правовые основы осуществления налоговых проверок в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / С.А. Шорников. – М., 2008. – 179 с.

372. *Якимов, А.Ю.* Статус субъекта административной юрисдикции и проблемы его реализации: дис. ... д-ра юрид. наук / А.Ю. Якимов. – М., 1996. – 370 с.

373. Яковлев, Д.И. Проблемы правового регулирования казначейского исполнения бюджетов в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Д.И. Яковлев. – Саратов, 2007. – 204 с.

Материалы правоприменительной практики

374. Постановление Конституционного Суда РФ от 15 декабря 2006 г. № 10-П «По делу о проверке конституционности положений частей четвертой, пятой и шестой статьи 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

375. Постановление Конституционного Суда РФ от 24 марта 2017 г. № 9-П «По делу о проверке конституционности отдельных положений Налогового кодекса Российской Федерации и Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Е.Н. Беспутина, А.В. Кульбацкого и В.А. Чапанова» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

376. Постановление Конституционного Суда РФ от 8 декабря 2017 г. № 39-П «По делу о проверке конституционности положений статей 15, 1064 и 1068 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 14 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации и части первой статьи 54 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Г.Г. Ахмадеевой, С.И. Лысяка и А.Н. Сергеева» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

377. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 19 января 2010 г. № 11747/09 по делу № А56-27977/2008 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

378. Решение Арбитражного суда г. Москвы от 14 сентября 2020 г. по делу № А40-80264/2020 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

379. Решение Арбитражного суда г. Москвы от 18 марта 2022 г. по делу № А40-234528/2021 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

380. Решение Арбитражного суда г. Москвы от 19 сентября 2022 г. по делу № А40-181659/2018 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

381. Решение Арбитражного суда Ярославской области от 21 декабря 2022 г. по делу № А82-13945/2022 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

382. Решение Арбитражного суда Омской области от 16 февраля 2023 г. по делу № А46-8291/2022 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Справочная литература

383. Энциклопедический словарь Брокгауза и Ефрона: в 86 т. (82 т. и 4 доп.) [Текст]. – СПб., 1890. – С. 115.

Электронные ресурсы

384. АОКЗ [Электронный ресурс] // Официальный сайт Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/aokz> (дата обращения: 01.06.2024).

385. Блокчейн-лаборатория [Электронный ресурс] // Официальный сайт финансового университета при Правительстве РФ. – URL: <http://www.fa.ru/org/science/irce/blockchainlab/Pages/Home.aspx> (дата обращения: 01.06.2024).

386. Бюджет для граждан к федеральному закону о федеральном бюджете [Электронный ресурс] // Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет». – URL: <http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%BE%20%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%B5/%D0%91%D1%8E%>

[D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%20%D0%B4%D0%BB%D1%8F%20%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%B6%D0%B4%D0%B0%D0%BD?_adf.ctrl-state=sg4uk530s_4®ionId=45](https://roskazna.gov.ru/gis/gis-torgi) (дата обращения: 01.06.2024).

387. ВТБ провел первую в России сделку по VR-ипотеке [Электронный ресурс] // Коммерсантъ. – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4179403?query=VR> (дата обращения: 01.06.2024).

388. ГИС ТОРГИ [Электронный ресурс] // Официальный сайт Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/gis-torgi> (дата обращения: 01.06.2024).

389. ГИС Электронных сертификатов [Электронный ресурс] // Официальный сайт Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/gis-elektronnykh-sertifikatov> (дата обращения: 01.06.2024).

390. Государственные информационные системы // Официальный сайт Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/> (дата обращения: 01.06.2024).

391. Государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) [Электронный ресурс] // Официальный сайт Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/gosudarstvennaya-informacionnaya-sistema-o-gosudarstvennykh-i-municipalnykh-platezhakh-gis-gmp/> (дата обращения: 01.06.2024).

392. Государственная информационная система «Независимый регистратор» (ГИС НР) [Электронный ресурс] // Официальный сайт Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/gis-nezavisimyy-registrator> (дата обращения: 01.06.2024).

393. Единое блокчейн-хранилище машиночитаемых доверенностей (МЧД) – распределенный реестр ФНС России [Электронный ресурс] // Официальный сайт ФНС России. – URL: <https://m4d.nalog.gov.ru/emchd> (дата обращения: 01.06.2024).

394. Индекс развития ИКТ [Электронный ресурс] // Википедия: свободная энциклопедия. – URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%98%D0%BD%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1>

[%81_%D1%80%D0%B0%D0%B7%D0%B2%D0%B8%D1%82%D0%B8%D1%8F%D0%98%D0%9A%D0%A2](#) (дата обращения: 01.06.2024).

395. Информационно-аналитические системы Федерального казначейства [Электронный ресурс] // Официальный сайт Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/informacionno-analiticheskie-sistemy-federalnogo-kaznachejstva> (дата обращения: 01.06.2024).

396. История Казначейства России [Электронный ресурс] // Официальный сайт Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/istoriya> (дата обращения: 01.06.2024).

397. Национальный центр развития искусственного интеллекта при Правительстве Российской Федерации (НЦРИИ) [Электронный ресурс] // Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики». – URL: <https://aicentre.hse.ru> (дата обращения: 01.06.2024).

398. О Казначействе России [Электронный ресурс] // Официальный сайт Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve> (дата обращения 01.06.2024).

399. Обучить персонал эмпатии: как современные банки используют VR-технологии [Электронный ресурс] // Финтолк. – URL: <https://fintolk.pro/obuchit-personal-jempatii-kak-sovremennye-banki-ispolzujut-vr-tehnologii> (дата обращения: 01.06.2024).

400. Открытая лекция «Цифровизация казначейского сопровождения и бюджетного мониторинга» [Электронный ресурс] // Официальный сайт Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. – URL: <https://izak.ru/institute/announcements/otkrytaya-lektsiya-tsifrovizatsiya-kaznacheyskogo-soprovozhdeniya-i-byudzhethnogo-monitoringa> (дата обращения: 01.06.2024).

401. Официальный сайт Единой информационной системы в сфере закупок [Электронный ресурс] // Официальный сайт Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/oos> (дата обращения: 01.06.2024).

402. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [Электронный ресурс] // Официальный сайт Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/oficialnyj-sajt-gmu> (дата обращения: 01.06.2024).

403. Оценка открытости государственных информационных систем в России. Аналитический доклад / И. Бегтин, А. Бертяков, М. Комин и др. [Электронный ресурс] – URL: <https://ach.gov.ru/upload/pdf/%D0%9E%D1%86%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%B0%20%D0%BE%D1%82%D0%BA%D1%80%D1%8B%D1%82%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8%20%D0%93%D0%98%D0%A1%202020.pdf> (дата обращения: 01.06.2024).

404. Перспективы и преимущества криптовалютного трейдинга в виртуальной реальности [Электронный ресурс] // Новостибизнеса.рф. – URL: <https://xn--80abcnjeb0bfeb0bgh.xn--p1ai/it/perspektivy-i-preimushchestva-kriptovalyutnogo-treydinga-v-virtualnoy-realnosti> (дата обращения: 01.06.2024)

405. Программа для ЭВМ «Прозрачный блокчейн. Государственный модуль» [Электронный ресурс] // Официальный сайт Росфинмониторинга. – URL: <https://www.fedsfm.ru/activity/informational-systems/pb-gos-modul> (дата обращения: 01.06.2024).

406. Росреестр, АИЖК и ВЭБ запустили блокчейн-проект по регистрации ДДУ [Электронный ресурс] // Официальный сайт Росреестра. – URL: <https://rosreestr.gov.ru/press/archive/rosreestr-aizhk-i-veb-zapustili-blokcheyn-proekt-po-registratsii-ddu> (дата обращения: 01.06.2024).

407. Сбербанк тестирует систему обнаружения людей в многоэтажках [Электронный ресурс] // РИА Новости. – URL: <https://ria.ru/20200808/1575516604.html> (дата обращения: 01.06.2024).

408. СУФД-онлайн [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федерального казначейства. – URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/sufd-onlajn> (дата обращения: 01.06.2024).

409. Счетная палата протестировала роботов-инспекторов [Электронный ресурс] // Инвест-Форсайт. – URL: <https://www.if24.ru/schetnaya-palata-protestirovalarobotov-inspektorov> (дата обращения: 01.06.2024).

410. Удостоверяющий центр [Электронный ресурс] // Официальный сайт Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/udostoverayayushhij-centr> (дата обращения: 01.06.2024).

411. Уцина, Е. Налоговая служба запустила чат-бот для поддержки физлиц Е. Уцина [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал «Гарант.ру». – URL: <https://www.garant.ru/news/1382073> (дата обращения: 01.06.2024).

412. ФНС начала использование искусственного интеллекта. Робот может отвечать на вопросы по налоговому администрированию в личном кабинете физического лица [Электронный ресурс] // Информационное агентство ТАСС. – URL: <https://tass.ru/ekonomika/4753346> (дата обращения: 01.06.2024).

413. Центробанк запустил робота по поиску финансовых пирамид [Электронный ресурс] // РБК. – URL: https://www.rbc.ru/technology_and_media/07/06/2024/666268089a7947580b342ff0 (дата обращения: 01.06.2024).

414. Шесть мифов о блокчейне и биткойне, или, почему это не такая уж эффективная технология [Электронный ресурс] // Kaspersky daily. – URL: <https://www.kaspersky.ru/blog/bitcoin-blockchain-issues/18442> (дата обращения: 01.06.2024).

415. Электронный бюджет [Электронный ресурс] // Официальный сайт Единого портала бюджетной системы Российской Федерации. – URL: http://budget.gov.ru/epbs/faces/page_home?_adf.ctrl-state=dz№h№№09i_4®io№Id=45 (дата обращения: 01.06.2024).

416. Яндекс Еда – утечка базы данных [Электронный ресурс] // Яндекс Дзен. – URL: <https://dzen.ru/a/YjrCblrROAteR6Rh> (дата обращения: 01.06.2024).