

*На правах рукописи*

**БАБИНА Ксения Ивановна**

**ГОСУДАРСТВЕННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ НАУКИ  
КАК СУБЪЕКТЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА**

12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

**Автореферат**  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата юридических наук

Саратов – 2016

Работа выполнена в Саратовском социально-экономическом институте (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова».

- Научный руководитель** кандидат юридических наук  
**БЕХЕР Вероника Виссарионовна**
- Официальные оппоненты:** **СМИРНОВ Дмитрий Анатольевич**  
доктор юридических наук, профессор,  
ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский  
федеральный университет», директор  
юридического института
- БЕЛИКОВ Евгений Геннадьевич**  
кандидат юридических наук, доцент,  
ФГБОУ ВО «Саратовская государственная  
юридическая академия», доцент
- Ведущая организация** ФГБОУ ВО «Ростовский государственный  
экономический университет (РИНХ)»  
(юридический факультет)

Защита диссертации состоится 06 апреля 2016 г. в 14:00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.239.01 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» по адресу: 410056, г. Саратов, ул. Чернышевского, 104, зал заседаний диссертационных советов.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» (<http://test.ssla/diss.html>).

Автореферат разослан « » февраля 2016 г.

**Ученый секретарь**  
диссертационного совета



**Кобзева Елена Васильевна**

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы диссертационного исследования.** Современное развитие Российской Федерации характеризуется повышенным вниманием к проблеме эффективности научных исследований, в особенности проводимых государственными учреждениями науки<sup>1</sup>. Это значимый вопрос, без которого немислимо получение новых знаний и который требует своевременного решения. Существенное влияние на результативность научно-исследовательской деятельности научных учреждений оказывает ее финансирование. Следовательно, решение указанного вопроса предполагает необходимость его рассмотрения с позиции науки финансового права.

Доктринальный интерес к деятельности государственных учреждений науки в последнее время достаточно возрос в связи с процессами диверсификации российской экономики, активизацией проблем, обусловленных потребностью совершенствования научного обеспечения социально-экономического развития, технического прорыва как элемента национальной безопасности Российской Федерации. От функционирования деятельности таких учреждений во многом зависит движение экономики по инновационному пути. Таким образом, модернизация системы научных учреждений нуждается в адекватном современном условиям экономического развития финансово-правовом регулировании.

Определение места государственных учреждений науки в системе субъектов финансового права – задача, решение которой позволит взглянуть на правовое регулирование финансовых отношений в русле современных социально-экономических процессов в силу перманентного увеличения количества субъектов, вовлекаемых в функционирование финансовой системы.

Уяснение финансово-правового статуса научных учреждений преследует важные научно-практические задачи. В действующем российском законодательстве важно восполнить пробелы дефинитивного регулирования в

---

<sup>1</sup> В диссертации понятия «государственные учреждения науки», «научные учреждения» и «учреждения науки» используются как синонимы.

области деятельности, в том числе финансовой, учреждений науки путем закрепления базовых понятий.

В настоящее время очевидно, что проблемы правового положения государственных учреждений науки как субъектов финансового права требуют всестороннего исследования механизма регулирования их деятельности.

Интерес к сущности бюджетно-правового статуса учреждений науки определяется их участием в финансовой деятельности государства, детерминирован их организационно-правовой формой: в зависимости от типа учреждений различается и порядок выделения бюджетных средств, что требует дополнительного научного осмысления.

Государственные учреждения науки являются самостоятельными участниками налоговых правоотношений, осуществляющими субъективные права и несущими юридические обязанности, что порождает возможность привлечения их к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Между тем вопросы содержания налоговых правоотношений с участием рассматриваемых учреждений пока еще недостаточно изучены в рамках науки финансового права.

До настоящего времени не проводилось изучение вопросов деятельности государственных учреждений науки в области образования и использования фондов «внебюджетных» средств. При этом размер бюджетного финансирования научных учреждений зависит от установления критериев оценки эффективности деятельности данных учреждений, что вызывает необходимость их законодательного закрепления.

Актуальность исследования ответственности в контексте финансово-правового статуса учреждений науки обуславливается ее комплексным характером и отсутствием отражения в российском законодательстве.

Все вышеизложенное предопределяет значимость всестороннего теоретического и практического исследования государственных учреждений науки как субъектов финансового права.

**Степень научной разработанности темы.** До настоящего времени

проблемы правового регулирования деятельности научных учреждений как субъектов финансового права рассматривались бессистемно. Имеющиеся работы не позволяли сформировать единое представление о государственных учреждениях науки как субъектах финансового права, определить их место в финансовом праве с учетом потребностей времени.

Весомый вклад в развитие теории функционирования государственных учреждений внесла Е.Г. Писарева, исследовавшая деятельность государственных учреждений как субъектов финансового права («Правовое регулирование финансовой деятельности государственных высших учебных заведений», Саратов, 1998 г., «Государственные учреждения в системе субъектов финансового права», Саратов, 2012 г.).

Отдельные аспекты в рамках темы настоящего исследования затрагивались в научных трудах И.В. Бит-Шабо («Бюджетные учреждения как субъекты финансового права», Саратов, 2004 г.), Л.Н. Древаль («Субъекты российского финансового права», Хабаровск, 2009 г.).

Стремление к качественно иному рассмотрению положения государственных учреждений науки как субъектов финансового права, отличному от осуществленного ранее, предопределило структуру настоящей работы, ее логику и авторский подход к решению научной задачи.

Острая нехватка комплексных, системных научных изысканий, посвященных теоретическим и практическим основам правового статуса научных учреждений как субъектов финансового права, повышает актуальность и важность новаторских самостоятельных теоретических исследований указанных вопросов.

**Объект и предмет диссертационного исследования.** *Объектом исследования* выступают общественные отношения, связанные с деятельностью государственных учреждений науки как субъектов финансового права.

*Предмет исследования* составляют нормы финансового и других отраслей права, закрепляющие положение научных учреждений как субъектов финансового права; научные концепции, определяющие их финансовую

деятельность; материалы судебной практики, связанной с деятельностью исследуемых учреждений.

**Цель и задачи исследования.** *Целью* диссертационной работы является формирование теоретических основ правового регулирования деятельности государственных учреждений науки как субъектов финансового права и выработка с учетом этого практических рекомендаций, направленных на повышение эффективности их функционирования.

Цель диссертационного исследования предопределила необходимость решения ряда *задач*:

- на основе анализа современного законодательства дать содержательную характеристику понятию «государственных учреждений науки»;
- определить финансово-правовой статус учреждений науки;
- раскрыть понятие и сущность финансовой деятельности научных учреждений;
- выявить особенности финансовых правоотношений с участием государственных учреждений науки;
- определить роль и место учреждений науки в бюджетных правоотношениях;
- выделить характерные признаки налоговых правоотношений с участием научных учреждений в контексте принципов налогового права;
- раскрыть субъективные права и юридические обязанности государственных учреждений науки в области образования и использования фондов «внебюджетных» средств;
- сформулировать предложения по совершенствованию законодательства в части ответственности научных учреждений за нарушения финансового законодательства.

**Методологическую основу исследования** составил комплекс общенаучных (системный, функциональный, описание, сравнение, анализ, синтез, междисциплинарный, нормативно-логический, и т.д.) и частнонаучных (правового моделирования, социологический, статистический, сравнительно-

правовой и пр.) методов, основывающихся на диалектической теории познания и ориентированных на достижение цели исследования и решение его задач.

Основы финансово-правового статуса государственных учреждений науки раскрыты с помощью *диалектического метода*. Использование *системного подхода* позволило рассмотреть место научных учреждений в системе финансового права. При исследовании понятийно-категориального аппарата применялся *нормативно-логический метод*. Особенности функционирования государственных учреждений науки и их правовое регулирование раскрыты путем *сравнительно-правового анализа* с практикой регулирования подобных вопросов в зарубежных странах. При изучении отдельных вопросов, составляющих предмет настоящей диссертации, широко применялся *метод формальной логики*. Тематика исследования предполагала изучение правового статуса учреждений науки с учетом *междисциплинарного подхода*, который использовался при анализе ответственности научных учреждений за нарушения финансового законодательства.

**Теоретическая база диссертационного исследования.** Особенности функционирования государственных учреждений науки предопределены нормами различной отраслевой принадлежности: финансового права, административного права, гражданского права. Однако, в силу того, что базис публично-правового регулирования в данном случае составляют нормы финансового права, при их реализации необходимо ориентироваться на содержание предмета, методов и принципов финансового права, регулирующего широкий спектр общественных отношений в области финансов, в том числе с участием научных учреждений.

Рассмотрение заявленной темы было бы невозможным без изучения трудов дореволюционных ученых в области права, таких как Н.М. Коркунов, И.А. Покровский, Г.Ф. Шершеневич и других.

В основу исследования были положены научные труды ученых различных отраслей права, занимающихся разработкой проблем функционирования государственных учреждений и развития науки в целом: Д.А. Бекерской,

А.П. Бердашкевича, О.Г. Голиченко, С.Ю. Дубровиной, С.Н. Исаева, Д.М. Мошковой, А.В. Тодосийчука и других.

В ходе работы над диссертацией представлялось необходимым изучение зарубежного опыта развития научно-исследовательской деятельности, для чего использовались труды и публикации иностранных ученых: Герберт Йекле, Цзян Фэн.

При исследовании теоретических аспектов избранной проблематики изучению подвергались труды и выводы современных ученых по общей теории права и государства: М.И. Абдулаева, С.С. Алексеева, А.В. Малько, Н.И. Матузова, А.В. Мицкевича, Ж.И. Овсепян, Р.О. Халфиной.

Отдельные вопросы, составляющие предмет исследования, осмысливались сквозь призму научных достижений ученых в области административного права, имеющих методологическое значение и почерпнутых диссертантом из работ Н.М. Кониной, В.М. Манохина и других.

Вопросам финансово-правового статуса традиционно в юридической науке уделялось и продолжает уделяться значительное внимание. В отечественной литературе широко представлены работы, посвященные финансово-правовому статусу различных субъектов финансового права: И.О. Антропцевой, И.В. Бит-Шабо, А.В. Глушко, А.В. Голубева, Л.Н. Древаль, С.Е. Забарчука, Д.В. Заседателева, Е.Г. Писаревой, А.А. Руденко, Ю.Л. Смирниковой и других.

Понимание сущности финансовой деятельности, финансовой системы и иных категорий финансового права невозможно без осмысления работ: О.Ю. Бакаевой, Е.Г. Беликова, К.С. Бельского, В.В. Бехер, Е.Ю. Грачевой, С.В. Запольского, М.В. Карасевой, Ю.А. Крохиной, И.И. Кучерова, А.А. Нечай, Е.В. Покачаловой, М.Б. Разгильдиевой, Е.А. Ровинского, И.В. Рукавишниковой, Н.А. Саттаровой, Д.А. Смирнова, Э.Д. Соколовой, Н.И. Химичевой, А.И. Худякова и других.

**Нормативная база исследования** включает в себя Конституцию РФ, федеральные конституционные законы, федеральные законы и иные нормативные правовые акты РФ (акты Президента РФ и Правительства РФ,



ведомственные правовые акты), регулирующие деятельность государственных учреждений науки как субъектов финансового права. Также были использованы нормативные правовые акты, утратившие к настоящему времени юридическую силу, однако вызвавшие научно-исследовательский интерес с позиции сравнительного анализа с действующими нормативными правовыми актами.

**Эмпирической базой диссертационного исследования** стали материалы правоприменительной практики судебных органов, в том числе акты Конституционного Суда РФ, Верховного Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда РФ, федеральных арбитражных судов округов, а также информация о деятельности органов государственной власти РФ, размещенная на официальных сайтах в сети Интернет и отражающая развитие практики реализации нормативных правовых актов, регулирующих деятельность научных учреждений.

**Научная новизна диссертационного исследования.** В диссертации разработаны теоретические основы деятельности государственных учреждений науки как субъектов финансового права, позволившие сформулировать и обосновать предложения по совершенствованию норм финансового и бюджетного законодательства, а также практики их применения.

**На защиту выносятся** следующие новые положения и положения, содержащие элементы новизны:

1. Государственное учреждение науки – некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией или субъектом Российской Федерации в форме автономного, бюджетного или казенного учреждения, представляющая собой общественное объединение научных работников и реализующая в качестве основного вида деятельности научную и (или) научно-техническую деятельность.

Разработан авторский понятийно-категориальный аппарат, позволяющий уяснить особенности финансово-правового регулирования деятельности научных учреждений.

Бюджетные правоотношения с участием государственных учреждений науки представляют собой урегулированные нормами бюджетного права общественные отношения, участниками которых являются автономные,

бюджетные и казенные учреждения науки, реализующие бюджетно-правовые нормы на практике в процессе образования, распределения и использования денежных фондов государства.

Финансовая деятельность научных учреждений – плановая деятельность по образованию, распределению и использованию денежных фондов учреждения в целях выполнения фундаментальных и (или) прикладных исследований или разработок в той или иной области знаний, а также реализации иных целей и задач учреждения, закрепленных в его уставе.

2. Аргументировано наличие следующих признаков государственных учреждений науки как субъектов финансового права:

- основной деятельностью выступает научная и (или) научно-техническая деятельность;
- являются некоммерческими организациями;
- являются юридическими лицами публичного права;
- создаются собственником, которым выступает Российская Федерация или субъекты Российской Федерации;
- могут быть автономными, бюджетными или казенными учреждениями;
- действуют на основании устава или положения (для казенных учреждений);
- представляют собой общественное объединение научных работников;
- значимость деятельности и влияния научной и (или) научно-технической деятельности на социально-экономическое развитие государства;
- осуществляют посредством научной и (или) научно-технической деятельности привлечение финансовых ресурсов в экономику государства;
- финансовое обеспечение деятельности научных учреждений основывается на его целевой ориентации и множественности источников финансирования, однако преимущественно осуществляется Российской Федерацией и субъектами Российской Федерации;
- финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением проводится через механизм

субсидирования из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

– в рамках деятельности учреждений науки происходит интеграция научной, научно-технической и образовательной деятельности.

3. Сделан вывод о необходимости признания науки приоритетной социально значимой отраслью, определяющей уровень социально-экономического развития Саратовской области, и целесообразности принятия в связи с этим закона Саратовской области «О научной политике на территории Саратовской области» с закреплением в нем принципов финансового обеспечения научной и (или) научно-технической деятельности в Саратовской области за счет средств бюджета Саратовской области, а также форм такой финансовой поддержки.

4. Выявлены характерные особенности финансовой деятельности государственных учреждений науки:

– осуществляется на основе нормативно-правовых актов различного уровня и индивидуальных правовых актов;

– правовое регулирование осуществляется и финансовым, и гражданским законодательством;

– составной частью финансовой деятельности научных учреждений выступает финансовый контроль, который проводится в процессе получения бюджетных средств и их использования в целях функционирования учреждения, развития науки и т.д.;

– строится на основе планов;

– осуществляется на основе управленческих решений;

– в процессе финансовой деятельности участвуют как бюджетные, так и «внебюджетные» средства.

5. Доказано, что Российская академия наук, участвуя в бюджетных правоотношениях, является главным распорядителем бюджетных средств, наряду с органами государственной власти, органами управления государственным внебюджетным фондом, органом местного самоуправления, органом местной

администрации, как значимое учреждение науки, обладая при этом соответствующими бюджетными полномочиями.

6. Выявлены особенности бюджетных правоотношений с участием государственных учреждений науки, которые заключаются в следующем:

– возникают в процессе планового образования, распределения и использования государственных денежных фондов, т.е. в процессе финансовой деятельности научных учреждений;

– представляются имущественными правоотношениями, возникающими по поводу финансовых ресурсов, причем денежные средства являются бюджетными, получаемыми в качестве субсидии из бюджета или выделяемыми на основе сметы;

– одной из сторон правоотношения выступает государство в лице уполномоченного органа;

– делятся в течение года;

– бюджетные средства в бюджетных правоотношениях с участием учреждений науки рассматриваются в широком смысле как совокупность денежных ресурсов Российской Федерации, ее субъектов, муниципальных образований, предназначенных для финансового обеспечения выполняемых ими задач и функций;

– государственные учреждения науки имеют субъективное право требования финансового обеспечения своей деятельности из бюджетов бюджетной системы РФ.

7. Целесообразно закрепить порядок финансирования научных учреждений на основе оценки качества проводимых исследований. Подобный нормативный акт может быть принят в форме постановления Правительства РФ. Установление критериев оценки эффективности деятельности государственных учреждений науки в данном нормативном акте может повлиять на размер бюджетного финансирования в последующем. Система мотивации и стимулирования деятельности научных организаций позволит стать одной из мер

повышения результативности их деятельности и будет способствовать развитию российской науки в целом.

8. Констатируется наличие противоречий в законодательстве, касающихся процесса обращения взыскания на денежные средства учреждений, полученные в результате осуществления ими приносящей доход деятельности. Данный вопрос видится важным и принципиальным при рассмотрении споров с участием государственных учреждений. В целях обеспечения единообразия правоприменительной практики, а также повышения правовой определенности видится целесообразным дополнить п.п. 5 и 6 ст. 123.22 ГК РФ указанием на то, что не допускается обращение взыскания на денежные средства соответственно бюджетного и автономного учреждения, полученные от приносящей доход деятельности.

9. Сделан вывод об особенностях ответственности государственных учреждений науки за нарушения финансового законодательства:

– к научным учреждениям применяются меры административной и финансово-правовой ответственности;

– одним из самых распространенных бюджетных нарушений, совершаемых учреждениями науки, является нецелевое использование бюджетных средств;

– деяние, составляющее объективную сторону нецелевого использования бюджетных средств, проявляется в действиях двух видов:

1) нарушение принципа адресности использования бюджетных средств;

2) нарушение принципа целевой направленности бюджетных средств.

#### **Теоретическая и практическая значимость исследования.**

Содержащиеся в исследовании положения, выводы и рекомендации призваны углубить и расширить сферу научных познаний в области финансового права и могут составить основу для дальнейших научных изысканий по проблемам финансовой деятельности государственных учреждений науки.

Практическая значимость исследования заключена в том, что его результаты могут быть применены в правотворческой деятельности в рамках совершенствования законодательства, регулирующего финансовые

правоотношения с участием научных учреждений, в правоприменительной деятельности Российской академии наук, Национальных исследовательских университетов, а также при преподавании дисциплин «Финансовое право» и «Бюджетное право» в юридических вузах и на юридических факультетах (в институтах).

**Обоснованность и достоверность результатов диссертационной работы** обусловлены актуальностью темы; точно определенными объектом и предметом исследования; сформулированной целью и поставленными задачами, методологией, широким спектром использованных библиографических источников; эмпирической базой. Основные значимые вопросы деятельности государственных учреждений науки как субъектов финансового права исследованы и критически оценены с позиции их соответствия положениям правовой теории, нормам законодательства и правоприменительной практике.

**Апробация результатов диссертационного исследования.** Диссертация обсуждена и рекомендована к защите кафедрой публичного права Саратовского социально-экономического института (филиал) ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова».

Основные научные результаты диссертационного исследования опубликованы в 26 научных работах, включая 8 статей в рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве образования и науки РФ.

Основные теоретические положения и выводы диссертации использовались при чтении лекций и проведении практических занятий по курсу «Финансовое право» в ССЭИ (филиал) ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова».

Сформулированные предложения и выводы, содержащиеся в исследовании, изложены в докладах и выступлениях на международных научно-практических конференциях: «Современные проблемы юридической науки» (г. Челябинск, 2013 г.); «Финансовое право: прошлое, настоящее, будущее», посвященная 85-летию Н.И. Химичевой (г. Саратов, 2013 г.); «Демократические идеалы и

плюрализм правовых систем» (г. Москва, 2014 г.); «Унификация права в глобализированном мире» (г. Москва, 2014 г.); «Управление общественными и корпоративными финансами: формирование ресурсного обеспечения инновационной экономики» (г. Саратов, 2014 г.); «Проблемы обеспечения национальной безопасности в России» (г. Саратов, 2014 г.); «Цивилизационное измерение права» (г. Санкт-Петербург, 2014 г.); «Реформирование действующего законодательства: экономические, социально-политические и правовые проблемы» (г. Саратов, 2014 г.); «Обеспечение национальной безопасности: организационно-правовые, политические, социально-экономические средства» (г. Саратов, 2015 г.); «Актуальные проблемы совершенствования законодательства и правоприменения» (г. Уфа, 2015 г.), а также на всероссийской научно-практической конференции магистрантов и аспирантов «Интеграция науки и практики: взгляд молодых ученых» (г. Саратов, 2014 г.).

Отдельные положения диссертационного исследования внедрены в деятельность таких государственных учреждений науки, как Саратовский социально-экономический институт (филиал) ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова» и ФГБОУ ВО «Саратовский государственный технический университет им. Ю.А. Гагарина».

**Структура диссертации** обусловлена целью и задачами исследования и состоит из введения, двух глав, объединяющих семь параграфов, заключения, библиографического списка использованных источников.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

Во **введении** обосновывается актуальность избранной темы; характеризуется степень научной разработанности проблемы; определяются цель, задачи, объект и предмет исследования, его теоретическая и методологическая основы, а также нормативно-правовая база; формулируются основные выводы проведенного исследования, обусловившие научную новизну; приводятся данные об апробации результатов исследования.

В главе первой **«Общая характеристика финансово-правового статуса государственных учреждений науки»**, состоящей из трех параграфов, посвящена осмыслению проблем определения элементного состава финансово-правового статуса таких учреждений.

В первом параграфе *«Роль и место государственных учреждений науки в системе субъектов финансового права»* на основе изучения и анализа законодательных основ, философских и правовых научных позиций по вопросу определения понятий «наука», «научная деятельность», «инновационная деятельность» представлена авторская дефиниция термина «государственное учреждение науки». Обращение автора к исследованию Российской академии наук и Национальных исследовательских университетов обусловлено их особым местом в системе научных учреждений, а также наделением полномочиями главного распорядителя бюджетных средств.

В диссертации обосновывается вывод о том, что учреждения науки относятся к юридическим лицам публичного права.

В целях определения роли и места государственных учреждений науки в системе субъектов финансового права были выделены их отличительные признаки, давшие возможность отнесения указанных учреждений к коллективным субъектам финансового права.

Второй параграф *«Финансово-правовой статус государственных учреждений науки»* посвящен осмыслению понятия и сущности их финансово-правового статуса. Реализуя методологию изучения соответствующих категорий и основываясь на сложившейся в науке финансового права структуре финансово-правового статуса, автор предлагает самостоятельную дефиницию финансово-правового статуса учреждений науки: это обусловленная целями и задачами финансовой деятельности таких учреждений, ее формами и методами, совокупность прав и обязанностей, выполняемых посредством осуществления функций, гарантии реализации которых закреплены действующим законодательством.



В работе обращается внимание на возможную трансформацию финансово-правового статуса научных учреждений в зависимости выбора организационно-правовой формы государственного учреждения (автономное, бюджетное, казенное). Далее в работе рассматриваются вопросы реализации бюджетных прав и обязанностей указанных форм как одного из элементов финансово-правового статуса.

В третьем параграфе *«Понятие и содержание финансовой деятельности государственных учреждений науки»* характеризуются основные формы и методы финансовой деятельности названных субъектов на стадиях образования, распределения и использования денежных фондов. Примером правовой формы финансовой деятельности таких учреждений науки, как Российский фонд фундаментальных исследований, Российский гуманитарный научный фонд, автор относит план финансово-хозяйственной деятельности, утверждаемый председателем совета (наблюдательного совета фонда), в казенных учреждениях таким документом является смета. Для автономных учреждений примером такой формы деятельности будет являться годовая бухгалтерская отчетность. Участие государственных учреждений науки на стадии аккумулирования денежных фондов государства заключается в уплате обязательных платежей в бюджеты различных уровней бюджетной системы РФ, а также страховых взносов во внебюджетные фонды. Обращается внимание на особенности финансовой деятельности научных учреждений на стадиях распределения и использования денежных средств. В продолжение исследования проблематики, заявленной во втором параграфе первой главы, автор рассматривает гарантии финансовой деятельности учреждений науки, права и обязанности, реализуемые в процессе ее осуществления. Ориентируясь на полученные результаты, соискатель формулирует определение финансовой деятельности научных учреждений, выделяя ее особые признаки.

Глава вторая **«Финансовые правоотношения с участием государственных учреждений науки»**, содержит четыре параграфа.

В первом параграфе *«Бюджетные правоотношения с участием государственных учреждений науки»* на базе анализа сложившихся в теории государства и права подходов к структуре правоотношений формируется авторское видение особенностей бюджетных правоотношений с участием научных учреждений. Диссертант констатирует, что учреждения науки являются субъектами бюджетных правоотношений, а для определения их объекта используется плюралистическая теория объекта правоотношения. В качестве одного из юридических фактов предлагается рассматривать государственное задание, которое формируется и утверждается учредителями в соответствии с предусмотренными учредительными документами видами деятельности научных учреждений.

Детальному анализу соискатель подвергнул субъективные права и юридические обязанности в рамках реализации бюджетных правоотношений данных учреждений. Аргументируется, что в качестве особого вида бюджетных правоотношений следует рассматривать контрольные правоотношения, где доминирующую позицию занимают такие органы, как Счетная палата РФ, Федеральное казначейство РФ.

Проведенное исследование позволило разработать классификацию бюджетных правоотношений с участием государственных учреждений науки в соответствии со следующими критериями: по основным функциям права, по объекту, в зависимости от уровня бюджетной системы, по содержанию.

Второй параграф *«Налоговые правоотношения с участием государственных учреждений науки»* посвящен рассмотрению особенностей налоговых правоотношений с участием научных учреждений.

Наделение учреждений науки определенным объемом прав и обязанностей, посредством реализации которых они вступают в налоговые правоотношения, дает основание говорить о наличии налоговой правосубъектности указанных учреждений. Данный комплекс прав и обязанностей, закрепленный в действующем законодательстве, автор рассматривает сквозь призму таких принципов налогового права, как обязанность каждого лица уплачивать только

законно установленные налоги, сборы; недискриминационный характер налогообложения и различного его применения исходя из социальных, расовых, национальных и иных подобных критериев, а также установления дифференцированных ставок налогов и сборов в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц и места происхождения капитала; недопустимость произвольных налогов и сборов, не имеющих экономического основания и препятствующих реализации гражданами своих прав; недопустимость установления налогов и сборов, нарушающих единое экономическое пространство Российской Федерации, в частности прямо или косвенно ограничивающих свободное перемещение в пределах России товаров (работ, услуг) или финансовых средств либо создающих иные ограничения или препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций; приоритетность НК РФ в установлении, изменении и отмене налогов и сборов всех уровней; толкование всех неустранимых сомнений, противоречий и неясностей в актах законодательства о налогах и сборах в пользу налогоплательщика (плательщика сбора); необходимость формулирования законодательства таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком размере он должен платить, необходимость четкого определения всех элементов налогообложения.

Параграф третий *«Субъективные права и юридические обязанности государственных учреждений науки в области образования и использования доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»* имеет целью исследование комплекса субъективных прав и обязанностей.

Автор аргументирует положение о том, что государственные учреждения науки законодательно наделены правом получения «внебюджетных» средств. Анализ действующего законодательства позволил автору систематизировать доходы, полученные регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов); добровольные имущественные взносы и пожертвования; выручка от реализации товаров, работ, услуг; дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам; доходы,

получаемые от собственности некоммерческой организации; доходы от сдачи в аренду имущества; доходы от осуществления образовательной деятельности; другие не запрещенные законом поступления.

Соискатель акцентирует внимание на возможности создания бюджетными и автономными учреждениями науки хозяйственных обществ, предметом деятельности которых является практическое применение (внедрение) результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат соответствующим учреждениям.

В работе отмечена необходимость принятия нормативного акта, закрепляющего порядок бюджетного финансирования научных учреждений на основе оценки качества проводимых исследований.

В четвертом параграфе *«Ответственность государственных учреждений науки за нарушения финансового законодательства»* приводится классификация юридической ответственности, поддерживается позиция ученых о выделении в качестве самостоятельного вида ответственности – финансово-правовой.

Автор рассуждает о категорической невозможности обращения взыскания на денежные средства учреждений, полученные в результате осуществления ими приносящей доход деятельности, в связи с чем видится целесообразным дополнить п.п. 5 и 6 ст. 123.22 ГК РФ правовой нормой следующего содержания: «Не допускается обращение взыскания на денежные средства бюджетного учреждения, полученные от приносящей доход деятельности». И: «Не допускается обращение взыскания на денежные средства автономного учреждения, полученные от приносящей доход деятельности».

В рамках диссертационного исследования делается вывод о том, что ответственность за нарушения финансового законодательства является комплексным понятием, поскольку включает в себя несколько видов юридической ответственности. При этом «ответственность государственных учреждений науки за нарушение финансового законодательства» предлагается понимать как применение уполномоченными субъектами установленных законом мер уголовной, административной, гражданско-правовой и финансово-правовой

ответственности к учреждениям науки при совершении ими противоправных действий в сфере финансовой деятельности.

**В заключении** подводятся итоги проведенного исследования, излагаются основные результаты и выводы, полученные автором, формулируются предложения, направленные на совершенствование действующего законодательства и правоприменительной практики.

**Основные результаты диссертационного исследования отражены в  
следующих опубликованных автором работах:**

*Статьи в рецензируемых научных изданиях,  
рекомендованных ВАК при Министерстве образования и науки РФ:*

1. *Бабина, К. И.* Значение процедуры бюджетного прогнозирования в бюджетном процессе России и зарубежных государствах [Текст] / К. И. Бабина // Ленинградский юридический журнал. – 2013. – № 1. – С. 199–202 (0,25 а.л.).

2. *Бабина, К. И.* Соотношение понятий «научная организация» и «научное учреждение» в анализе финансово-правового статуса субъектов научно-исследовательского сектора [Текст] / К. И. Бабина, В. В. Бехер // Ленинградский юридический журнал. – 2013. – № 3. – С. 34–37 (0,15 а.л./0,15 а.л.).

3. *Бабина, К. И.* Правовые проблемы обеспечения информационной прозрачности получения грантов научными учреждениями [Текст] / К. И. Бабина // Информационная безопасность регионов. – 2014. – № 1. – С. 89–91 (0,4 а.л.).

4. *Бабина, К. И.* Финансово-правовой статус государственных учреждений науки [Текст] / К. И. Бабина, В. В. Бехер // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2014. – № 2 (51). – С. 150–152 (0,15 а.л./0,15 а.л.).

5. *Бабина, К. И.* Сравнительно-правовой анализ финансирования государственных учреждений науки в Российской Федерации и зарубежных государствах [Текст] / К. И. Бабина // Вестник Саратовского государственного

социально-экономического университета. – 2014. – №3 (52). – С. 122–124 (0,3 а.л.).

6. *Бабина, К. И.* Роль банков в финансировании инновационных проектов [Текст] / К. И. Бабина, Н. И. Ильин // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2014. – № 4 (53). – С. 87–91 (0,25 а.л./0,25 а.л.).

7. *Бабина, К. И.* Принцип прозрачности бюджета как одна из составляющих информационной безопасности государства [Текст] / К. И. Бабина // Информационная безопасность регионов. – 2014. – № 3. – С. 77-80 (0,4 а.л.).

8. *Бабина, К. И.* Грант как один из способов финансирования научных учреждений: особенности, проблемы, перспективы [Текст] / К. И. Бабина // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2014. – № 5 (54). – С. 170–173 (0,4 а.л.).

*Статьи в иных научных изданиях:*

9. *Бабина, К. И.* Совершенствование бюджетного процесса через механизм бюджетного прогнозирования [Текст] / К. И. Бабина // Актуальные проблемы публичного права : межвуз. сб. науч. тр. молодых ученых / под ред. О. Ю. Бакаевой. – Саратов : Саратовский государственный социально-экономический университет, 2012. – С. 43–44 (0,25 а.л.).

10. *Бабина, К. И.* Налоговый статус научных организаций [Текст] / К. И. Бабина // Современные проблемы юридической науки : матер. IX междунар. науч.-практ. конф. молодых исследователей, посвящ. 70-летию ЮУрГУ, 10-летию юридического факультета и 20-летию юридического образования в ЮУрГУ (г. Челябинск, 3–4 мая 2013 г.) : в 2 ч. – Челябинск : Цицеро, 2013. – Ч. I. С. 320–321 (0,25 а.л.).

11. *Бабина, К. И.* Источники финансирования научных организаций [Текст] / К. И. Бабина // Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития : сб. науч. тр. / под ред. В. В. Бехер. – Саратов : Научная книга, 2013. –

С. 130–133 (0,2 а.л.).

12. *Бабина, К. И.* Проблемы эффективности целевого финансирования научных организаций [Текст] / К. И. Бабина // Финансовое право: прошлое, настоящее, будущее : сб. ст. по матер. междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 85-летию Н. И. Химичевой / ред.кол.: Е. В. Покачалова (отв. ред) и др. – Саратов : Изд-во Саратовской государственной юридической академии, 2014. – С. 29–33 (0,3 а.л.).

13. *Бабина, К. И.* Гибкая налоговая политика как инструмент финансирования науки [Текст] / К. И. Бабина, В. В. Бехер // Демократические идеалы и плюрализм правовых систем : матер. междунар. науч.-практ. конф. – М.: Московский центр правовых исследований, 2014. – С. 115–117 (0,1 а.л./0,1 а.л.).

14. *Бабина, К. И.* К вопросу о понятии и сущности юридической ответственности научных организаций [Текст] / К. И. Бабина // Унификация права в глобализированном мире : матер. междунар. науч.-практ. конф. – М. : Московский центр правовых исследований, 2014. – С. 47–49 (0,4 а.л.).

15. *Бабина, К. И.* Источники венчурного финансирования государственных учреждений науки [Текст] / К. И. Бабина // Управление общественными и корпоративными финансами: формирование ресурсного обеспечения инновационной экономики : матер. междунар. науч.-практ. конф. (г. Саратов, 28 марта 2014 г.) – Саратов : ИЦ «Наука», 2014. – С. 37–39 (0,2 а.л.).

16. *Бабина, К. И.* Понятие научной организации и его социально-экономическая характеристика [Текст] / К. И. Бабина // Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития : сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. «Проблемы обеспечения национальной безопасности в России». – Вып. 2 / под ред. В.В. Бехер. – Саратов : Научная книга, 2014. – С. 228–231 (0,2 а.л.).

17. *Бабина, К. И.* Налоговые льготы как инструмент контроля за деятельностью государственных учреждений науки [Текст] / К. И. Бабина, Н. И. Ильин // Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития

: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. «Проблемы обеспечения национальной безопасности в России». – Вып. 2 / под ред. В. В. Бехер. – Саратов : Научная книга, 2014. – С. 255–258 (0,1 а.л./0,1 а.л.).

18. *Бабина, К. И.* Прозрачность бюджетного процесса – необходимое условие эффективности проведения финансовой политики государства [Текст] / К. И. Бабина, В. В. Бехер // Наука и общество. – 2014. – № 7 (16). – С. 29–32 (0,2 а.л./0,2 а.л.).

19. *Бабина, К. И.* Государственный контроль и надзор за деятельностью научных организаций [Текст] / К. И. Бабина // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2014. – №5(64). Часть II. – С. 55–57 (0,3 а.л.).

20. *Бабина, К. И.* Основы финансовой правосубъектности научных учреждений [Текст] / К. И. Бабина // Цивилизационное измерение права : матер. междунар. науч.-практ. конф. – СПб. : Фонд развития юридической науки, 2014. – С. 18–20 (0,2 а.л.).

21. *Бабина, К. И.* К вопросу о правовом статусе государственных учреждений науки [Текст] / К. И. Бабина // Всероссийская научно-практическая конференция магистрантов и аспирантов «Интеграция науки и практики: взгляд молодых ученых» : тез. докл. – Саратов, ССЭИ (филиал) ФГБОУ ВПО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», 2014. – С. 27–29 (0,2 а.л.).

22. *Бабина, К. И.* Государственная поддержка и стимулирование деятельности государственных учреждений науки [Текст] / К. И. Бабина // Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития : сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. «Реформирование действующего законодательства: экономические, социально-политические и правовые проблемы» (г. Саратов, 12 декабря 2014 г.) / под ред. В. В. Бехер, Н. А. Мошкиной. – Саратов : ИЦ «Наука», 2014. – С. 36–39 (0,25 а.л.).

23. *Бабина, К. И.* Программно-целевое финансирование научных учреждений: проблемы, способы [Текст] / К. И. Бабина, Н. И. Ильин // Обеспечение национальной безопасности: организационно-правовые,



политические, социально-экономические средства : сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. «Безопасность личности, общества, государства: экономико-правовое измерение». – Саратов : ИЦ «Наука», 2015. – С. 95–97 (0,25 а.л.).

24. *Бабина, К. И.* Правовое положение научных учреждений в системе субъектов финансового права [Текст] / К. И. Бабина // Обеспечение национальной безопасности: организационно-правовые, политические, социально-экономические средства : сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. «Безопасность личности, общества, государства: экономико-правовое измерение». – Саратов : ИЦ «Наука», 2015. – С. 33-35 (0,25 а.л.).

25. *Бабина, К. И.* Понятие и содержание финансовой деятельности государственных учреждений науки [Текст] / К. И. Бабина // Актуальные проблемы совершенствования законодательства и правоприменения : матер. междунар. науч.-практ. конф. / под общ. ред. А. В. Рагулина, И. Т. Кантюковой. – Уфа : Евразийский научно-исследовательский институт проблем права, 2015. – С. 28–32 (0,25 а.л.).

26. *Бабина, К. И.* К вопросу о сущности бюджетных правоотношений, реализуемых в деятельности государственных учреждений науки [Текст] / К. И. Бабина // Наука и общество. – 2015. – № 1 (20). Серия : Общественные науки. – С. 60–63 (0,4 а.л.).