Указанные лица можно привлечь к административной ответственности, однако не следует забывать, что перечень обязанностей должностных лиц в области налогообложения определяется согласно от перечня обязанностей, которые возложены законодательством о налогах и сборах на организации, являющиеся налогоплательщиками. При этом особо стоит подчеркнуть, что перечень указанных обязанностей является ограниченным и не может быть расширен.

Привлечение организации-налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения не является основанием для освобождения должностных лиц такой организации от привлечения к административной или иной ответственности, которая предусмотрена действующим законодательством.

Таким образом, в ходе исследования удалось выяснить, что применение норм, отражающих вопросы непредставления (несообщения) сведений необходимых для осуществления налогового контроля, сопряжено с комплексом проблем. Некоторые из них вызваны отсутствием четких формулировок в понятийном аппарате и легальных определений в исследуемой сфере. Более того, в судебной практике не сложилось официального подхода к применению норм закона по вопросам непредставления (несообщения) сведений необходимых для осуществления налогового контроля, что порождает разнообразие принятых решений по аналогичным вопросам.

Литература и источники

1. *Пономарев О.В., Яковенко А.А.* Административная ответственность за непредоставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля // Балтийский гуманитарный журнал. - 2018. - Т.7. - №1(22). - С.374-377.
2. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (в ред. от 01.04.2020) // СЗ РФ. 03.08.1998. № 31. Ст. 3824.
3. Постановление ФАС Московского округа от 14.06.2013 по делу N А40-111468/12-20-575.
4. Постановление ФАС Уральского округа от 28.04.2010 N Ф09-2782/10-С2 по делу N А07-10549/2009.
5. Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (в ред. от 08.06.2020) // СЗ РФ. 07.01.2002. №1 (ч. 1). Ст. 1.

References and sources

1. Ponomarev O.V., Yakovenko A.A. Administrativnaya otvetstvennost' za nepredostavleniye (nesoobshcheniye) svedeniy, neobkhodimykh dlya osushchestvleniya nalogovogo kontrolya // Baltiyskiy gumanitarnyy zhurnal. - 2018. - T.7. - №1(22). - C.374-377.
2. Nalogovyy kodeks RF (chast' pervaya) ot 31.07.1998 N 146-FZ (v red. ot 01.04.2020) // SZ RF. 03.08.1998. №31. St. 3824.
3. Postanovleniye FAS Moskovskogo okruga ot 14.06.2013 po delu N A40-111468/12-20-575.
4. Postanovleniye FAS Ural'skogo okruga ot 28.04.2010 N F09-2782/10-S2 po delu N A07-10549/2009.
5. Kodeks RF ob administrativnykh pravonarusheniyakh ot 30.12.2001 N 195-FZ (v red. ot 08.06.2020) // SZ RF. 07.01.2002. №1(ch.1). St.1.

ВОЛКОВА ВИКТОРИЯ ВЛАДИМИРОВНА – кандидат юридических наук, доцент, кафедра административного и финансового права, Северо-Кавказский филиал Российского университета правосудия (г.Краснодар) (www.truba.ru@mail.ru)
БЕЗУГЛЫЙ ВЛАДИСЛАВ ВЛАДИМИРОВИЧ – магистрант, Северо-Кавказский филиал Российского университета правосудия (г.Краснодар).
VOLKOVA, VICTORIA V. – PhD in Law, Assistant Professor, North Caucasian Branch of the Russian State University of Justice (Krasnodar) (www.truba.ru@mail.ru)
BEZUGLY, VLADISLAV V. – undergraduate, North Caucasian Branch of the Russian University of Justice (Krasnodar).

УДК 347.73

КОЖУШКО С.В.

РЕАЛИЗАЦИЯ ПРИНЦИПА ПРОЗРАЧНОСТИ (ОТКРЫТОСТИ) В УПРАВЛЕНИИ БЮДЖЕТНЫМИ РЕСУРСАМИ

***Ключевые слова**: управление бюджетными ресурсами, деятельность органов государственной (исполнительной) власти, взаимодействие государства и общества, публичное управление.*

В статье рассматриваются правовые нормы, предопределяющие реализацию принципа прозрачности (открытости) органами исполнительной власти в ходе организации бюджетного процесса, являющегося инструментом управления бюджетными ресурсами. Сделаны выводы о необходимости внесения изменений в бюджетное законодательство и локальные акты для эффективной реализации бюджетно-правового принципа прозрачности (открытости) с целью повышения качества управления в бюджетной сфере. Следует возложить дополнительные обязанности на органы и лица, ответственные за своевременность, качество и количество размещаемой бюджетной информации. Для преодоления ограниченного размещения бюджетной информации представляется необходимым расширить нормативную регламентацию принципа прозрачности (открытости) в пункте 3 статьи 36 Бюджетного кодекса РФ.

KOZHUSHKO, S.V.

IMPLEMENTATION OF THE PRINCIPLE OF TRANSPARENCY (OPENNESS) IN THE MANAGEMENT OF BUDGET RESOURCES

***Keywords:** budgetary resources management, activities of state (executive) authorities, interaction between the state and society, public administration.*

In the article considers the legal norms that determine the implementation of the principle of transparency (openness) by executive authorities in the process of organizing the budget process, which is a tool for managing budget resources. It made the conclusions on the necessity to amend budget legislation and local acts for the effective implementation of the budget-legal principle of transparency (openness) in order to improve the quality of governance in the public sector. According to the author, additional responsibilities should be assigned to the bodies and persons responsible for the timeliness, quality and quantity of budget information posted. To overcome the limited placement of budget information, it seems necessary to expand the regulatory regulation of the principle of transparency (openness) in paragraph 3 of Article 36 of the Budget Code of the Russian Federation.

Финансовая деятельность – одна из важнейших функций современного государства. Она включает в себя управление финансовыми ресурсами страны посредством финансового планирования. Бюджетное планирование является частью финансового планирования и представляет собой управление процессами создания, распределения, перераспределения и использования бюджетных ресурсов. В свою очередь, бюджетный процесс представляет собой инструмент управления бюджетными ресурсами [1].

Легитимное определение бюджетного процесса представлено в ст. 6 БК РФ - это регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности.

Как институт бюджетного права и правовая категория, бюджетный процесс исследовался многими представителями науки финансового права, большинство из которых придерживаются легального определения бюджетного процесса [2, 3]. Следует согласиться с тем, что бюджетный процесс - «…есть урегулированная процессуальными нормами бюджетного права деятельность по составлению проектов законов (решений) о бюджете, их рассмотрению и утверждению, исполнению законов (решений) о бюджете и т.д., по стадиям» [4, с.90].

Бюджетный процесс – контролируемый процесс, что выражается в существовании контрольных мероприятий на всех его стадиях. Характеризуя контроль в бюджетном процессе, Т.А. Вершило определяет его роль, как «обратной связи», и признает одним из важнейших условий эффективного управления государством. Обратная связь при этом рассматривается частью информационного обмена (в результате как прямого воздействия субъекта (субъектов) на объект (объекты), так и обратного).

Т.А. Вершило отмечает: «…там, где происходит перераспределение информации, обратное воздействие (принцип обратной связи) оказывается одним из самых действенных. Но действие этого принципа не всегда проявляется мгновенно, поскольку в общественной жизни практически отсутствует мгновенное воздействие» [5].

Бюджетный процесс включает в себя стадии, каждая из которых представляет собой совокупность процессуальных действий, связанных ближайшей целью [6, с. 331]. Чаще всего бюджетный процесс подразделяют на четыре стадии: 1 - составление проекта бюджета; 2 - рассмотрение и утверждение проекта бюджета; 3 - исполнение бюджета; 4 - составление, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета. В целом поддерживая подобное разделение стадий бюджетного процесса, считаем возможным дополнить вышеприведенные формулировки с учетом мнения Е.А. Бочкаревой о том, что каждая из стадий прежде всего сориентирована на «закон (решение) о бюджете» или их проекты [4, с.87]. Необходимо отметить, что все стадии бюджетного процесса имеют свое значение и должны быть последовательно соблюдены в установленные законодательством сроки [7]. Объектом бюджетного процесса на всех уровнях является закон (решение) о бюджете. Закон (решение) о бюджете - количественное воплощение плана, характеризующее доходы и расходы за определенный период [8].

Важнейшее предназначение принципа прозрачности (открытости) - легитимация результатов каждой стадии и всего бюджетного процесса, что подтверждается требованиями официального опубликования законов (решений) о бюджете, либо размещения бюджетной информации в сети «Интернет» для всеобщего ознакомления. Принцип прозрачности (открытости) реализуется на всех стадиях бюджетного процесса всех уровней национальной бюджетной системы. Однако формы его реализации могут обладать определенной спецификой. Данная специфика обусловлена, в первую очередь, целями и задачами, которые должны быть

решены на соответствующей стадии бюджетного процесса, а также субъектным составом той или иной стадии и объемом полномочий соответствующих субъектов.

Важнейшими политическими правами граждан Российской Федерации являются право на участие в управлении делами государства (ч. 1 ст. 32 Конституции РФ), а также право обращаться в государственные органы и органы местного самоуправления (ст. 33 Конституции РФ). При этом реализация указанных политических прав предполагает определенную степень осведомленности общества о «делах государства», в том числе – о составлении основного финансового плана страны - бюджета. Таким образом, ознакомление с материалами по подготовке проектов бюджетов создает предпосылки для выражения гражданами (хотя бы наиболее активными и сознательными из них) своего мнения о планах государства на финансовый год. В этом, на наш взгляд, проявляется практическое значение реализации принципа прозрачности (открытости) в ходе подготовки проекта закона (решения) о бюджете, то есть первой стадии бюджетного процесса.

При согласовании документов бюджетного планирования, органы исполнительной власти принимают определенные решения по результатам рассмотрения материалов и документов с целью дальнейшего приложения их к проекту бюджета. В этой связи представляется немаловажным, чтобы каждый гражданин России мог ознакомиться с деятельностью органов государственной власти по подготовке проектных материалов - с содержанием этих материалов и проектом бюджета. В результате такого взаимодействия государства и общества у последних будет больше возможностей оценить деятельность по управлению бюджетными ресурсами, равно как проявить свою гражданскую позицию и осуществить общественный контроль. На наш взгляд, наиболее эффективным способом доведения информации до получателей является размещение соответствующих материалов в сети «Интернет».

Размещение государственными органами информации о своей деятельности в сети «Интернет» в форме открытых данных осуществляется в рамках воплощения в жизнь положений Концепции открытости федеральных органов исполнительной власти [9]. Так, Минфин размещает на своем сайте отчеты об итогах выполнения Плана Министерства финансов Российской Федерации по реализации Концепции открытости федеральных органов исполнительной власти на соответствующие годы [10] и подпункта «г» пункта 2 Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления» [11].

В соответствии с данным Указом, принято Постановление Правительства РФ от 25.08.2012 № 851 (ред. от 16.01.2017) «О порядке раскрытия федеральными органами исполнительной власти информации о подготовке проектов нормативных правовых актов и результатах их общественного обсуждения» вместе с «Правилами раскрытия федеральными органами исполнительной власти информации о подготовке проектов нормативных правовых актов и результатах их общественного обсуждения» [12].

Ряд федеральных министерств во исполнение приведенных выше указа Президента и постановления Правительства разработали нормативные правовые акты, определяющие обязательные процедуры информирования широкой общественности о своих законотворческих инициативах, а также порядок проведения общественных обсуждений и консультаций со специалистами для выработки оптимальных решений [13]. При этом за рамками остаются проекты федеральных законов по вопросам федерального бюджета, бюджета государственных внебюджетных фондов и их исполнения, а также подлежащих внесению одновременно с указанными проектами федеральных законов в связи с требованиями «Правил раскрытия федеральными органами исполнительной власти информации о подготовке проектов нормативных правовых актов и результатах их общественного обсуждения».

Отметим, что не вся информация и документы (материалы), как при составлении проекта бюджета (проекта решения о бюджете), так и при его рассмотрении и утверждении, могут предаваться оглашению. Это следует из анализа содержания п. 3 ст. 36 БК РФ, в соответствии с которым принцип прозрачности (открытости) означает «обязательную открытость для общества и средств массовой информации *проектов бюджетов*, …, *процедур* рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов, в том числе по вопросам, вызывающим разногласия…». Как видно, обязательными для раскрытия являются лишь проекты законов (решений) о бюджетах и

процедуры их принятия. За рамками остается информация о иных сведениях, затрагивающих права и интересы большинства граждан соответствующей территории.

Согласно ст. 2 Всеобщей декларации прав человека [14], ч. 4 ст. 29 Конституции РФ и ст. 8, ст. 10 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» [15], пользователь *имеет право* получать достоверную и своевременную информацию о деятельности органов государственной власти РФ, субъектов РФ и муниципальных образований на государственном языке соответствующей республики. Конечно, абсолютной открытости, как и абсолютной свободы, быть не может, поэтому ограничение такой информации возможно, но только в установленных законом случаях [16].

На наш взгляд, для реализации принципа прозрачности (открытости) недостаточно нормативного закрепления *права*. На данный факт обращают внимание и Е.М. Андреева [17, с. 19]. Если орган государственной власти, основываясь на своем субъективном мнении, решает представлять или не представлять информацию о иных сведениях, затрагивающих права и законные интересы граждан в ходе рассмотрения и утверждения бюджета, то здесь можно усмотреть нарушение конституционных прав, лоббирование интересов определенных групп или же возможность злоупотребления правом [18, с.100].

Исходя из того, что *закон о бюджете является общественно значимым правовым актом* [19], полагаем логичным закрепление в БК РФ возможности каждого гражданина по его желанию (заявлению) ознакомиться с информацией, сопутствующей составлению проекта бюджета и подготавливаемой органами исполнительной власти. Данное предложение аргументируем со ссылкой на зарубежный опыт. В частности, статья 15 (1) Договора о функционировании Европейского союза [20] (*Treaty on the Functioning of the European Union*, далее - TFEU) и статья 42 Хартии основных прав [21] закрепляет право человека на доступ к документам, хранящимся в учреждении. Данное направление реализации принципа прозрачности подробно разработано в Регламенте Европейского парламента и Совета Европейского Союза 1049/2001 [22].

Вышеизложенное представляет один из аспектов реализации принципа прозрачности. В Декларации к Маастрихтскому договору (англ. Treaty on European Union, далее - TEU) [23] государства-члены указали на двойственный характер принципа открытости, подчеркнув, что «прозрачность процесса принятия решений укрепляет демократический характер институтов и доверие общественности к администрации». В результате было принято решение о включении статьи 1 TEU, которая предписывает, чтобы решения принимались как можно более открыто. Такой подход к прозрачности также проявляется в работе Комиссий ЕС, где свободный доступ к информации является лишь одной из ряда мер по повышению открытости процесса принятия решений, таких как: ежегодная публикация рабочей программы, более быстрая публикация документов Комиссии на всех языках ЕС и приоритет кодификации ЕС [24; 25, p. 8-9].

В связи с изложенным, законодательная формулировка принципа прозрачности (открытости) (п. 3 ст. 36 БК РФ) должна включать в себя *обязательность предоставления иной (связанной с бюджетом) информации, к которой органы исполнительной власти должны обеспечивать доступ по заявлению гражданина.*

Обратим внимание, что размещаемая для общего доступа информация должна быть систематизирована и представлена в удобной, интуитивно-понятной для использования форме. Ввиду этого *представляется необходимым обязательное и полное размещение связанной с бюджетом информации и документов на едином портале бюджетной системы «Электронный бюджет».* Последний, на наш взгляд, является предпочтительным, так как имеет наиболее высокий коэффициент посещаемости по крупным поисковым системам в отличие, например, от сайта «Открытых данных» (https://data.gov.ru) [26]. Полагаем, что аналогичные меры приемлемы на всех уровнях бюджетной системы Российской Федерации и будут способствовать укреплению доверия к власти, а также увеличению гражданской активности населения. Как справедливо отмечает В.А. Федосов: «…только открытые и доверительные отношения с гражданами смогут перевести на новый качественный уровень бюджетные отношения и содействовать повышению общественного благосостояния» [27].

Авторский «веб-квест» по официальным сайтам органов государственной власти показал, что информация о материалах, документах и самой процедуре составления проекта бюджета, а также об органах, их подготавливающих, размещается с разной степенью полноты и

упорядоченности. На Едином портале бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет», следуя по гиперссылкам «бюджетная система/бюджетный процесс», можно найти не только стадии бюджета и информацию об органах - участниках бюджетного процесса, но и значительный объем аналитических данных, в том числе – сведения о расходах и доходах бюджетов, информацию о государственном долге, результатах финансового менеджмента [28] и др.

Как показывает статистика посещаемости сайта «Электронный бюджет», количество просмотров в период с конца мая 2020 года по июль 2020 года составляет 1118895, количество визитов – 499190, количество посетителей – 268363. Из них всего 2,6 % добираются до странички «Бюджет», а до странички «Открытые данные» 0,3 %, до раздела «Регистрация» всего 0,2% [29]. Такие показатели, на наш взгляд, свидетельствуют, с одной стороны, о невысоком уровне бюджетно-правовой грамотности населения, с другой - о возможных сложностях, возникающих при пользовании самим интерфейсом таких интегрированных систем, что не позволяет раскрыть потенциал данного способа реализации принципа прозрачности (открытости).

Сегодня рассматриваемый ресурс, по нашему мнению, является важным инструментом реализации бюджетно-правового принципа прозрачности (открытости), поскольку он предназначен для обеспечения доступа:

– к информации о бюджетной системе и об организации бюджетного процесса;

– к информации об осуществлении публично-правовыми образованиями бюджетных полномочий и их участии в отношениях, регулируемых бюджетным законодательством;

– к иным сведениям, определяемым Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с его бюджетными полномочиями.

На сайте Минфина, активируя гиперссылки «статистика/документы по направлениям», можно ознакомиться с основными направлениями бюджетной и налоговой политики [30].

Помимо первой стадии бюджетного процесса, органы исполнительной власти реализуют принцип прозрачности (открытости) на стадии исполнения законов (решений) о бюджетах, а также при составлении отчетности об их исполнении. Реализация принципа прозрачности (открытости) на стадии исполнения бюджетов означает полноту предоставления информации о ходе их исполнения, а составление отчетности об исполнении бюджета является наиболее ярким примером обратной связи в бюджетной деятельности государства и делает эту деятельность соответствующей конституционным характеристикам российской государственности [31].

Согласно п. 4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, в целях обеспечения прозрачности и общедоступности сведений, составляющих сводную бюджетную роспись, Минфин России систематически, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, должен размещать на официальном сайте ведомства в рубрике «Федеральный бюджет», подрубрике «Бюджетная роспись», сводную роспись на первое число месяца, следующего за отчетным. Анализ информации, размещенной на сайте, подтверждает соблюдение установленных требований. Также сводную бюджетную роспись федерального бюджета на текущий финансовый год и плановый период можно найти на сайте «Открытые данные России».

В целях реализации национального законодательства об обеспечении открытого доступа к определенным сведениям, а также обеспечения открытого доступа для граждан и организаций к информации о деятельности Министерства финансов Российской Федерации и подведомственных ему организаций, утвержден Регламент формирования, актуализации и принятия решения о прекращении актуализации наборов открытых данных Минфина РФ [32].

Положения Регламента о прекращении актуализации набора открытых данных представляются спорными в части тех данных, к которым отсутствуют обращения пользователей информационных ресурсов. Подчеркнем, что в целях эффективной реализации принципа прозрачности (открытости) обязательным является предоставление своевременной, полной, актуальной информации о ходе исполнения бюджетов в открытом доступе (п. 2 ст. 36 БК РФ). Непредставление такой информации, на наш взгляд, равно, как и прекращение ее актуализации, является недопустимым и не соответствует сущности исследуемого принципа. В связи с этим, полагаем, необходимо определить в Регламенте «срок хранения» информации о ходе исполнения бюджетов, подлежащей актуализации.

Рассмотрев отдельные аспекты реализации принципа прозрачности (открытости) в ходе организации бюджетного процесса выявляются возможные пути совершенствования управления бюджетными ресурсами. В частности, использование в бюджетных отношениях информационных технологий должно обеспечить прозрачность не только при формировании бюджетов, но и при расходовании их средств. В этой связи необходимо оптимизировать работу уже имеющихся ведущих официальных сайтов, специализирующихся на раскрытии бюджетной информации. Ввиду этого следует возложить дополнительные обязанности на органы и лица, ответственные за своевременность, качество и количество размещаемой бюджетной информации. Для преодоления ограниченного размещения бюджетной информации представляется необходимым расширить нормативную регламентацию принципа прозрачности (открытости) в пункте 3 статьи 36 БК РФ. На наш взгляд, такие меры позволят повысить качество управления бюджетными ресурсами, укрепить доверительные отношения между государством и обществом, а также способствовать гражданской активности общества в осуществлении публичного управления.

Литература и источники

1. *Аветисян И.А.* Бюджетный процесс как инструмент управления государственными и муниципальными финансами. // URL: https://cyberleninka.ru/article/n/byudzhetnyy-protsess-kak-instrument-upravleniya-gosudarstvennymi-i-munitsipalnymi-finansami (дата обращения 01.06.2020 г.)

2. Финансовое право: учебник для бакалавров / Б.Г. Бадмаев, А.Р. Батяева, К.С. Бельский и др.; под ред. И.А. Цинделиани. 3-е изд. - М.: Проспект, 2016. - 656 с.

3. Долгополов П.С. Бюджетный процесс: понятие, участники, процедуры // СПС «КонсультантПлюс: Комментарии». 2017. (дата обращения: 05.07.2020 г.).

4. *Бочкарева Е.А.* Правовая модель сбалансированной бюджетной системы в Российской Федерации: дисс. ... докт. юрид. наук. М., 2014.

5. *Вершило Т.А.* К вопросу об осуществлении парламентского бюджетного контроля// Законы России: опыт, анализ, практика. - 2017. - № 6. - С. 18-22.

6. *Матузов Н.И., Малько А.В.* Теория государства и права: Курс лекций. - Саратов, 1995.

7. *Аветисян И.А.* Управление бюджетным процессом в Российской Федерации как главное звено бюджетного менеджмента. // URL: https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-byudzhetnym-protsessom-v-rossiyskoy-federatsii-kak-glavnoe-zveno-byudzhetnogo-menedzhmenta (дата обращения 01.07.2020 г.)

8. *Шамаев И.* Обзор основных отличий между бюджетированием и финансовым планированием. [Электронный ресурс] // URL: https://ivan-shamaev.ru/overview-budgeting-vs-financial-planning/ (дата обращения 01.06.2020 г.)

9. Об утверждении Концепции открытости федеральных органов исполнительной власти: Распоряжение Правительства РФ от 30.01.2014 № 93-р // СЗ РФ. 2014. № 5. Ст. 547.

10. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] // URL: https://www.minfin.ru/ru/perfomance/budget/fin_quality/results/res2017/ (дата обращения 01.06.2020 г.).

11. Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления: Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 601 // Российская газета. - 2020. - 9 мая. - № 102.

12. О порядке раскрытия федеральными органами исполнительной власти информации о подготовке проектов нормативных правовых актов и результатах их общественного обсуждения: Постановление Правительства РФ от 25.08.2012 № 851 (вместе с «Правилами раскрытия федеральными органами исполнительной власти информации о подготовке проектов нормативных правовых актов и результатах их общественного обсуждения») // Российская газета. - 2012. - № 200. - 31 августа.

13. Об утверждении Методических рекомендаций по организации и проведению процедуры оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации и экспертизы нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации: Приказ Минэкономразвития России от 26.03.2014 № 159 // Документ опубликован не был. СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 01.07.2020 г.).

14. Всеобщая декларация прав человека: принята Генеральной Ассамблеей ООН 10.12.1948// Российская газета. - 1998. - 10 декабря.

15. Об информации, информационных технологиях и о защите информации: Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ // СЗ РФ. 2006. № 31 (Ч. I). Ст. 3448; СЗ РФ. 2018. № 30. Ст. 4546.

16. Государственное управление в информационном обществе (правовой аспект). - М.: ИД «Юриспруденция», 2015. - С. 106.

17. *Андреева Е.М.* Правовое регулирование ведения бюджетной отчетности (на примере отчетности по межбюджетным трансфертам) // Финансовое право. - 2017. - № 6.

18. *Ахметова Н.А.* Принцип прозрачности в деятельности органов государственной власти как основной фактор предупреждения коррупции // Вестник Волгоградского государственного университета. - 2006. - № 5.

19. *Бочкарева Е.А., Вороненко Е.В.* Аудит финансовой деятельности образовательных учреждений как мера борьбы с коррупцией // Общество и право. - 2016. - № 3. - С. 189-192.

20. Консолидированный вариант Договора о функционировании Европейского союза - Часть первая: Принципы - Раздел II: Положения, общие заявления. Ст. 15 (быв.статья 255 ТЕС) Официальный журнал 115, 09/05/2008 P. 0054 – 0055 [Электронный ресурс]// URL: https://eur-lex.europa.eu/lexuriserv/lexuriserv.do?uri=celex:12008e015:en:html (дата обращения 01.06.2020 г.).

21. Хартия Европейского Союза об основных правах. Право Европейского Союза [Электронный ресурс] // URL: http://eulaw.ru/treaties/charter (дата обращения 01.06.2020 г.).

22. О доступе общественности к документам Европейского парламента, Совета ЕС и Европейской комиссии: Регламент № 1049/2001 Европейского парламента и Совета Европейского Союза: Принят в г. Брюсселе 30.05.2001 [Электронный ресурс] // URL: http://www.europarl.europa.eu/RegData/PDF/r1049_bg.pdf (дата обращения 01.06.2020 г.).

23. Договор о Европейском Союзе: Подписан в г. Мастрихте 07.02.1992 (с изм. и доп. от 13.12.2007) // СПС «КонсультантПлюс: Международные правовые акты» (дата обращения 01.06.2020 г.).

24. Heald, David. Varieties of transparency// Christopher Hood & Daniel Heald (eds), Transparency: The Key to Better Governance, Oxford, Oxford University Press for the British Academy, 2006, p. 25-43.
25. *Joël Félix.* Paths to Fiscal Transparency Control, Knowledge and Communication in EarlyModern Polities. Histoire&Mesure, 2015, XXX-2, p. 3-22.
26. Проведена проверка через инструмент веб-мастера SEOgadget [Электронный ресурс] // URL: http://www.seogadget.ru (дата обращения 17.06.2020 г.).
27. *Федосов В.А.* Повышение открытости бюджетов и общественного участия в бюджетном процессе в Российской Федерации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2017. - № 9. - С. 17-25.
28. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет» [Электронный ресурс] // URL: http://budget.gov.ru (дата обращения 10.06.2020 г.).
29. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет»: Статистика посещаемости [Электронный ресурс] // URL:http://budget.gov.ru/epbs/faces/oracle/webcenter/portalapp/pagehierarchy/Page301.jspx?_adf.ctrl-state=15db0k4629_118&regionId=3 (дата обращения: 05.07.2020 г.).
30. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] // URL: www.minfin.ru (дата обращения 02.07.2020)
31. Бюджетное право: учебник / Н.Д. Вершило, Т.А. Вершило, О.Н. Горбунова и др.; под ред. И.А. Цинделиани. - М.: Проспект, 2018.
32. Об утверждении регламента формирования, актуализации и принятия решения о прекращении актуализации наборов открытых данных Министерства финансов Российской Федерации: Приказ Минфина России от 31.12.2014 № 625 // Документ опубликован не был. СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 01.07.2020 г.).

References and Sources

1. Avetisyan I.A. Byudzhetnyj process kak instrument upravleniya gosudarstvennymi i municipal'nymi finansami. // URL: https://cyberleninka.ru/article/n/byudzhetnyy-protsess-kak-instrument-upravleniya-gosudarstvennymi-i-munitsipalnymi-finansami (data obrashcheniya 01.06.2020 g.)
2. Finansovoe pravo: uchebnik dlya bakalavrov/ B.G. Badmaev, A.R. Batyaeva, K.S. Bel'skij i dr.; red. I.A.Cindeliani. 3-e izd. M.: Prospekt, 2016.
3. Dolgopolov P.S. Byudzhetnyj process: ponyatie, uchastniki, procedury // SPS «Konsul'tantPlyus: Kommentarii». 2017. (data obrashcheniya: 05.07.2020 g.).
4. Bochkareva E.A. Pravovaya model' sbalansirovannoj byudzhetnoj sistemy v Rossijskoj Federacii: diss. ... dokt. yurid. nauk. M., 2014.
5. Vershilo T.A. K voprosu ob osushchestvlenii parlamentskogo byudzhetnogo kontrolya // Zakony Rossii: opyt, analiz, praktika. 2017. № 6. S. 18-22.
6. Matuzov N.I., Mal'ko A.V. Teoriya gosudarstva i prava: Kurs lekcij. Saratov, 1995.
7. Avetisyan I.A. Upravlenie byudzhetnym processom v Rossijskoj Federacii kak glavnoe zveno byudzhetnogo menedzhmenta. // URL: https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-byudzhetnym-protsessom-v-rossiyskoy-federatsii-kak-glavnoe-zveno-byudzhetnogo-menedzhmenta (data obrashcheniya 01.07.2020 g.)
8. Shamaev I. Obzor osnovnyh otlichij mezhdu byudzhetirovaniem i finansovym planirovaniem. [Elektronnyj resurs] // URL: https://ivan-shamaev.ru/overview-budgeting-vs-financial-planning/ (data obrashcheniya 01.06.2020 g.)
9. Ob utverzhdenii Koncepcii otkrytosti federal'nyh organov ispolnitel'noj vlasti: Rasporyazhenie Pravitel'stva RF ot 30.01.2014 № 93-r // SZ RF. 2014. № 5. St. 547.
10. Oficial'nyj sajt Ministerstva finansov RF [Elektronnyj resurs] // URL: https://www.minfin.ru/ru/ perfomance/budget/fin_quality/results/res2017/ (data obrashcheniya 01.06.2020 g.).
11. Ob osnovnyh napravleniyah sovershenstvovaniya sistemy gosudarstvennogo upravleniya: Ukaz Prezidenta RF ot 07.05.2012 № 601 // Rossijskaya gazeta. 2020. 9 maya. № 102.
12. O poryadke raskrytiya federal'nymi organami ispolnitel'noj vlasti informacii o podgotovke proektov normativnyh pravovyh aktov i rezul'tatah ih obshchestvennogo obsuzhdeniya: Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 25.08.2012 № 851 (vmeste s «Pravilami raskrytiya federal'nymi organami ispolnitel'noj vlasti informacii o podgotovke proektov normativnyh pravovyh aktov i rezul'tatah ih obshchestvennogo obsuzhdeniya») // Rossijskaya gazeta. 2012. № 200. 31 avgusta.
13. Ob utverzhdenii Metodicheskih rekomendacij po organizacii i provedeniyu procedury ocenki reguliruyushchego vozdejstviya proektov normativnyh pravovyh aktov sub"ektov Rossijskoj Federacii i ekspertizy normativnyh pravovyh aktov sub"ektov Rossijskoj Federacii: Prikaz Minekonomrazvitiya Rossii ot 26.03.2014 № 159 // Dokument opublikovan ne byl. SPS «Konsul'tantPlyus» (data obrashcheniya 01.07.2020 g.).
14. Vseobshchaya deklaraciya prav cheloveka: prinyata General'noj Assambleej OON 10.12.1948 // Rossijskaya gazeta. 1998. 10 dekabrya.
15. Ob informacii, informacionnyh tekhnologiyah i o zashchite informacii: Federal'nyj zakon ot 27.07.2006 № 149-FZ // SZ RF. 2006. № 31 (CH. I). St. 3448; SZ RF. 2018. № 30. St. 4546.
16. Gosudarstvennoe upravlenie v informacionnom obshchestve (pravovoj aspekt). M.: ID «YUrisprudenciya», 2015. S. 106.
17. Andreeva E.M. Pravovoe regulirovanie vedeniya byudzhetnoj otchetnosti (na primere otchetnosti po mezhbyudzhetnym transfertam) // Finansovoe pravo. 2017. № 6.
18. Ahmetova N.A. Princip prozrachnosti v deyatel'nosti organov gosudarstvennoj vlasti kak osnovnoj faktor preduprezhdeniya korrupcii // Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. 2006. № 5.
19. Bochkareva E.A., Voronenko E.V. Audit finansovoj deyatel'nosti obrazovatel'nyh uchrezhdenij kak mera bor'by s korrupciej // Obshchestvo i pravo. 2016. № 3. S. 189-192.
20. Konsolidirovannyj variant Dogovora o funkcionirovanii Evropejskogo soyuza - Chast' pervaya: Principy - Razdel II: Polozheniya, obshchie zayavleniya - Stat'ya 15 (byvshaya stat'ya 255 TEC) Oficial'nyj zhurnal 115, 09/05/2008 P. 0054 – 0055 [Elektronnyj resurs]// URL: https://eur-lex.europa.eu/lexuriserv/lexuriserv.do?uri=celex:12008e015:en:html (data obrashcheniya 01.06.2020 g.).
21. Hartiya Evropejskogo Soyuza ob osnovnyh pravah. Pravo Evropejskogo Soyuza [Elektronnyj resurs] // URL: http://eulaw.ru/treaties/charter (data obrashcheniya 01.06.2020 g.).
22. O dostupe obshchestvennosti k dokumentam Evropejskogo parlamenta, Soveta ES i Evropejskoj komissii: Reglament № 1049/2001 Evropejskogo parlamenta i Soveta Evropejskogo Soyuza: Prinyat v g. Bryussele 30.05.2001 [Elektronnyj resurs] // URL: http://www.europarl.europa.eu/RegData/PDF/r1049_bg.pdf (data obrashcheniya 01.06.2020 g.).
23. Dogovor o Evropejskom Soyuze: Podpisan v g. Mastrihte 07.02.1992 (s izm. i dop. ot 13.12.2007) // SPS «Konsul'tantPlyus: Mezhdunarodnye pravovye akty» (data obrashcheniya 01.06.2020 g.).
24. Heald, David. Varieties of transparency// Christopher Hood & Daniel Heald (eds), Transparency: The Key to Better Governance, Oxford, Oxford University Press for the British Academy, 2006, p. 25-43.
25. Joël Félix. Paths to Fiscal Transparency Control, Knowledge and Communication in EarlyModern Polities. Histoire&Mesure, 2015, XXX-2.
26. Provedena proverka cherez instrument veb-mastera SEOgadget [Elektronnyj resurs] // URL: http://www.seogadget.ru (data obrashcheniya 17.06.2020 g.).
27. Fedosov V.A. Povyshenie otkrytosti byudzhetov i obshchestvennogo uchastiya v byudzhetnom processe v Rossijskoj Federacii // Buhgalterskij uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizaciyah. 2017. № 9. S. 17-25.
28. Edinyj portal byudzhetnoj sistemy Rossijskoj Federacii «Elektronnyj byudzhet» [Elektronnyj resurs] // URL: http://budget.gov.ru (data obrashcheniya 10.06.2020 g.).

29. Edinyj portal byudzhetnoj sistemy Rossijskoj Federacii «Elektronnyj byudzhet»: Statistika poseshchaemosti [Elektronnyj resurs] // URL:http://budget.gov.ru/epbs/faces/oracle/webcenter/portalapp/pagehierarchy/Page301.jspx?_adf.ctrl-state=15db0k4629_118®ionId=3 (data obrashcheniya: 05.07.2020 g.).
30. Oficial'nyj sajt Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii [Elektronnyj resurs] // URL: www.minfin.ru (data obrashcheniya 02.07.2020 g.).
31. Byudzhetnoe pravo: uchebnik / N.D. Vershilo, T.A. Vershilo, O.N. Gorbunova i dr.; pod red. I.A. Cindeliani. M.: Prospekt, 2018.
32. Ob utverzhdenii reglamenta formirovaniya, aktualizacii i prinyatiya resheniya o prekrashchenii aktualizacii naborov otkrytyh dannyh Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii: Prikaz Minfina Rossii ot 31.12.2014 № 625 // Dokument opublikovan ne byl. SPS «Konsul'tantPlyus» (data obrashcheniya 01.07.2020 g.).

КОЖУШКО СВЕТЛАНА ВАЛЕРЬЕВНА – старший преподаватель кафедры административного и финансового права Северо-Кавказского филиала Российского государственного университета правосудия (г. Краснодар) (yp-sv@mail.ru).
KOZHUSHKO, SVETLANA V. – Senior Lecturer, Department of Administrative and Financial Law, North-Caucasian branch of the Russian State University of Justice (Krasnodar) (yp-sv@mail.ru).