

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ИНСТИТУТ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И СРАВНИТЕЛЬНОГО
ПРАВОВЕДЕНИЯ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

На правах рукописи

Титов Георгий Алексеевич

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ БЮДЖЕТОВ
БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Москва – 2025

Работа выполнена в отделе финансового, налогового и бюджетного законодательства ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации»

Научный руководитель:

Поветкина Наталья Алексеевна, доктор юридических наук, профессор, ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации», отдел финансового, налогового и бюджетного законодательства, заведующий

Официальные оппоненты:

Болтинова Ольга Викторовна, доктор юридических наук, профессор, ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина (МГЮА)», кафедра финансового права, профессор

Пауль Алексей Георгиевич, доктор юридических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», юридический факультет, кафедра финансового права, профессор

Ведущая организация:

ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия имени В.М. Лебедева»

Защита состоится «_____» июня 2025 года в 14.00 часов на заседании диссертационного совета 02.1.002.02 при ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 117218, г. Москва, Большая Черемушкинская ул., д.34, зал заседаний диссертационного совета.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 117218, г. Москва, Большая Черемушкинская ул., д.34 и на сайте Института: <http://izak.ru/scitnse/dissertationnye-sovety/dissertatsii/>

Автореферат разослан «_____» 2025 года.

И.о. ученого секретаря диссертационного совета
доктор юридических наук

И.А. Хаванова

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Современное развитие финансовой системы Российской Федерации характеризуется формированием риск-ориентированного подхода к механизму управления бюджетными ассигнованиями государства. Еще в 2015 году Президентом Российской Федерации была поставлена задача «улучшить бюджетное администрирование»¹. Многолетней практикой бюджетного управления выработаны различные формы и методы управления в бюджетной сфере. Развитие и смена этих форм предопределяются развитием экономических и правовых институтов. Несмотря на внешние вызовы, достижение национальных целей развития страны остается ключевой задачей бюджетной политики, на решение которой в том числе направлено изменение структуры и повышение результативности расходов².

Новые политico-экономические правила и условия государственного управления в бюджетной сфере обуславливают поиск наиболее эффективных способов и инструментов такого управления. В этой связи значительная роль отводится институту бюджетного администрирования, который призван обеспечивать экономическую устойчивость государства, контролируемость и эффективность бюджетного управления.

Однако уровень государственного управления в бюджетной сфере указывает на необходимость совершенствования системы и механизма бюджетного администрирования. Например, по данным заместителя председателя Счетной палаты РФ Изотовой Г.С., по итогам аудита с начала 2023 года выявлено нарушений и недостатков на сумму около 1,5 трлн. рублей.

¹См.:https://www.1tv.ru/news/2015-09-22/10719-vladimir_putin_prizval_chinovnikov_uluchshit_administrirovaniye_i_povysit_sobiraemost_nalogov?ysclid=m6q191p9x0321626776

² См.: Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (утв. Минфином России)// Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <https://minfin.gov.ru/> по состоянию на 28.09.2023.

70% из завершенных мероприятий были направлены на проверку исполнения федерального бюджета. По итогам первого полугодия 2023 года в части выявленных нарушений и недостатков выявлено порядка 1,5 трлн. рублей. Основной группой нарушений являются нарушения требований к бюджетному учету, в том числе бюджетной и бухгалтерской отчетности - более 400 фактов нарушений на сумму около 1,2 трлн. рублей, или 97,2%, нарушения при исполнении федерального бюджета - 650 фактов на сумму 14,4 млрд. рублей. Среди них превалируют нарушения при предоставлении и использовании субсидий юридическими лицами - 10,9 млрд. рублей³. Одной из причин, способствующей допущению указанных нарушений, является низкий уровень организации администрирования бюджетных процессов.

Востребованность исследования проблематики, связанной с бюджетным администрированием, обусловлена необходимостью выработки единого подхода к определению места бюджетного администрирования в системе правового регулирования бюджетных отношений, выявления его сущности и межотраслевых связей. В тоже время усложнение архитектуры бюджетных правоотношений требует правовой терминологической определенности, комплексного исследования механизма бюджетного администрирования.

Недостаточное освещение в юридической литературе специальных научных подходов к выявлению сущности администрирования в бюджетной сфере требует внести ясность в правовое понятие данной категории, а также исследовать различные аспекты его проявления в бюджетно-финансовой деятельности государства.

До настоящего времени в российской юридической науке специального исследования бюджетного администрирования, его содержания, форм и средств реализации на уровне диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук не предпринималось. Вместе с тем только комплексное рассмотрение данной финансово-правовой категории позволит в полном объеме выявить внутренние взаимосвязи и взаимодействие таких явлений и

³ См.: <https://tass.ru/ekonomika/18046061?ysclid=m6q2wtc09g788817772>

процессов, как собственно бюджетное администрирование, государственный финансовый (бюджетный) контроль и др.

В последнее время некоторые стороны бюджетного администрирования были исследованы Грачевой Е.Ю., Болтиновой О.В., Кучеровым И.И., Поветкиной Н.А., Ильиным А.Ю. и др. Однако имеющиеся подходы затрагивали лишь отдельные институты бюджетного администрирования и вследствие этого не могли составить целостное, комплексное учение о бюджетном администрировании, его полное содержание и правовое регулирование. Между тем, в свете проводимых государством реформ своевременность такого исследования очевидна.

Актуальность исследуемой темы вытекает из сложного переплетения конституционных, финансово-правовых и административных функций бюджетной сферы и определяется необходимостью как теоретического осмысления места бюджетного администрирования в системе бюджетного права, так и уяснения правовой природы бюджетного администрирования, а также поиском путей повышения эффективности государственного управления в бюджетной сфере. В современных условиях эти и другие вопросы имеют важное значение как для финансово-правовой, так и для юридической науки в целом.

Цель диссертационного исследования заключается в разработке и обосновании теоретических и практических положений, направленных на совершенствование института бюджетного администрирования и его правовой индивидуализации.

Изложенная цель предопределила постановку и решение следующих **задач:**

- исследовать и раскрыть понятие, содержание и элементы института бюджетного администрирования;
- идентифицировать финансово-правовые механизмы функционирования института бюджетного администрирования;

- сформулировать и исследовать принципы, функции и пределы бюджетного администрирования;
- проанализировать систему органов бюджетного администрирования, пределы их компетенции;
- дать характеристику правовому положению лиц, содействующих бюджетному администрированию;
- определить основные перспективы развития института бюджетного администрирования.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе правового регулирования администрирования бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Предметом исследования выступают нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные отношения, а также иные нормативные акты, регламентирующие отношения, возникающие как смежные процессу бюджетного администрирования, труды ученых в области общей теории права, доктринальные работы по финансовому (бюджетному) праву, другим отраслям права, посвященные исследуемой проблематике, официальные данные и правоприменительная практика судебных и иных государственных органов.

Степень научной разработанности темы исследования. Тематика управления в бюджетной сфере тщечно затрагивалась в трудах многих ученых-финансистов, однако, комплексный анализ института бюджетного администрирования предпринят впервые.

Вместе с тем необходимо отметить, что существенное влияние на содержание работы оказали труды русских финансистов прошлого: М.И. Боголепова, А.А. Исаева, В.А. Лебедева, И.Х. Озерова, М.Ф. Орлова, М.М. Сперанского, А.А. Тривуса, Н.И. Тургенева, И.И. Янжула и др.

Теоретической основой исследования послужили труды К.С. Бельского, В.В. Бесчеверных, О.В. Болтиновой, А.В. Брызгалина, И.И. Веремеенко, Т.А. Вершило, Д.В. Винницкого, Л.К. Вороновой, О.Н. Горбуновой, Е.Ю. Грачевой, Г.С. Гурвича, В.И. Гуреева, А.А. Жданова, С.В. Запольского, Н.И. Землянской,

М.Ф. Ивлиевой, М.В. Карасевой, А.Н. Козырина, Ю.А. Крохиной, И.И. Кучерова, Н.А. Куфаковой, Е.В., А.Г. Пауля, Н.А. Поветкиной, Е.В. Покачаловой, С.Г. Пепеляева, Г.В. Петровой, М.И. Пискотина, Е.А. Ровинского, Г.П. Толстопятенко, Г.А. Тосуняна, Т.Я. Хабриевой, Р.О. Халфиной, Н.И. Химичевой, А.И. Худякова, И.А. Цинделиани, С.Д. Цыпкина, С.О. Шохина, А.А. Ялбулганова и других ведущих ученых в области финансового права.

При исследовании межотраслевых вопросов анализировались и, будучи интерпретированы, использовались положения и выводы, содержащиеся в трудах ученых не только по финансовому праву, но и по административному праву (Ю.А. Тихомирова), гражданскому праву (М.И. Брагинского, В.В. Витрянского), конституционному (государственному) праву (А.Б. Венгерова).

При анализе общей теории права автор обращался к работам таких ученых по теории права, как С.С. Алексеев, С.Н. Братусь, А.Б. Венгеров, Н.И. Матузов, В.Н. Хропанюк.

При подготовке диссертации изучены и проанализированы также труды ученых в области финансов и экономики (Данилевского Ю.А., Мезенцева Т.М., Делягина М.Г., Кочергина Е.А., Поршнева А.Г., Панскова В.Г., Черника Д.Г., Шаталова С.Д.), а также результаты фундаментальных и прикладных исследований других экономистов, философов и социологов.

При исследовании законодательной техники автор обращался к работам Керимова Д.А., Тихомирова Ю.А.

Полезными также оказались классические и современные работы иностранных авторов-экономистов и юристов, в частности, А. Смита, А. Вагнера, С. Сюррея, Р. Берда, М. Касанегра, А. Файоля и некоторых других.

Теоретическая основа исследования. Теоретической базой исследования явились научные работы отечественных и зарубежных ученых, содержащие отдельные аспекты исследуемой проблемы. Использованы в качестве теоретической базы существенные наработки, имеющиеся в трудах ученых, исследующих вопросы общей теории государства и права,

конституционного права: Алексеева С.С., Венгерова А.Б., Гаджиева Г.А., Тихомирова Ю.А., Топорнина Б.Н., Халфиной Р.О. и других.

Существенное влияние на формирование научных взглядов автора оказали труды ученых в области финансового и бюджетного права: Бельского К.С., Бесчеверных В.В., О.В. Болтиновой, Брызгалина А.В., Т.А. Вершило, Винницкого Д.В., Вороновой Л.К., Гуреева В.И., Годме П.М., Горбуновой О.Н., Грачевой Е.Ю., Запольского С.В., Н.И. Землянской, Ивлиевой М.Ф., Карасевой М.В., Кашина В.А., Козырина А.Н., Кучерова И.И., Куфаковой Н.А., А.Г. Пауля, Поветкиной Н.А., Пепеляева С.Г., Петровой Г.В., Пискотина М.И., Е.В. Покачаловой, Ровинского Е.А., Слома В.И., Толстопятенко Г.П., Топорнина Б.Н., Тосуняна Г.А., Т.Я. Хабриевой, Химичевой Н.И., И.А. Цинделiani, Цыпкина С.Д., Ялбулганова А.А. и других.

В работе использованы труды известных российских и зарубежных ученых финансистов и юристов, исследующих бюджетные правоотношения, администрирование в бюджетной сфере. Автором отмечаются работы Данилевского Ю.А., Мезенцева Т.М., Делягина М.Г., Кочергина Е.А., Поршнева А.Г., Панскова В.Г., Черника Д.Г., Шаталова С.Д., А. Смита, А. Вагнера, С. Сюррея, Р. Берда, М. Касанегра, А. Файоля.

Методологическую основу исследования составляет комплекс общенаучных и специальных методов, которые позволяют достичь искомые теоретические результаты в процессе исследования роли бюджетного администрирования в финансовой деятельности государства: диалектический, системно-структурный, сравнительно-правовой, философский, формально-логический метод, методы дедукции и индукции, методы анализа и синтеза, а также системный, юридико-догматический, историко-правовой методы. Используемые в диссертации методы не исключают возможности в отдельных случаях простого изложения фактов с целью придания соответствующей аргументации необходимой доказательственной силы.

Нормативная база исследования включает Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы, а

также нормативные акты Президента РФ, Правительства РФ, Минфина России и других органов государственной власти, регулирующие общественные отношения, выступающие объектом диссертационного исследования.

Эмпирическую базу исследования составили материалы судебной практики Конституционного Суда РФ, Верховного Суда РФ, официальные аналитические и статистические материалы Минфина России, Счетной палаты РФ, Федерального казначейства и иных государственных органов.

Научная новизна исследования определяется разработкой и решением научной задачи, имеющей значение как непосредственно для теории финансового (бюджетного) права, так и для смежных отраслей права, и заключается в расширении научных правовых представлений об институте бюджетного администрирования, бюджетно-правовых инструментах государственного управления в бюджетной сфере, совершенствовании категорийно-понятийного аппарата, выработке предложений, направленных на совершенствование правового регулирования бюджетного администрирования.

Научная новизна диссертационного исследования, свидетельствующая о личном вкладе автора в науку, также отражена **в положениях, выносимых на защиту:**

1. Бюджетное администрирование представляет собой деятельность финансовых органов государства в пределах установленной бюджетной компетенции по управлению бюджетными ассигнованиями с целью создания благоприятных условий по обеспечению бюджетными ресурсами конечных получателей, оптимизации, прозрачности, доступности и эффективности использования бюджетных средств. Полномочия по администрированию в бюджетной сфере осуществляют только специальные государственные (муниципальные) органы (органы, обладающие специальной правовой способностью, определённой в их статусных документах) посредством особых приемов и методов, с использованием цифровых технологий, а также различного рода правовых стимулов, преференций, обеспечиваемых мерами государственного принуждения.

2. Особенностью бюджетного администрирования является специфический состав объектов и субъектов администрирования. Объекты администрирования имеют смешанный правовой статус, управление осуществляется не только в отношении публичных финансов, но может и затрагивать сферу частных финансов, например, при реализации требований государственных программ. В последнем случае определяющим является изменение правового статуса денежных средств (бюджетные средства переходят в собственность частных субъектов), но при этом, сохраняется возможность для реализации полномочий именно бюджетного контроля, а не иного вида финансового контроля.

3. Элементами системы бюджетного администрирования являются финансово-правовые нормы, из которых состоят нормативные правовые акты, регулирующие деятельность бюджетных администраций и устанавливающие бюджетные предписания, акты официального толкования, юридические факты (например, факт уменьшения бюджетного финансирования государственной программы, влечет за собой трансформацию бюджетного правоотношения), собственно бюджетное правоотношение, межведомственное взаимодействие, в том числе в области нормотворческой деятельности, правосознание. Каждый элемент системы бюджетного администрирования обеспечивает эффективное выполнение бюджетно-правовой задачи, а также влияет на поведенческую функцию субъектов бюджетного администрирования и бюджетно-правовое отношение в целом свойственным для каждого элемента методом.

4. Архитектоника построения системы бюджетного администрирования предполагает наличие самостоятельной процедуры управления, состоящей из свойственных только бюджетной сфере этапов, определенных нами как планирование, организационный и распорядительный этапы, а также контрольный этап бюджетного администрирования. Несмотря на логическое выделение указанных этапов, их совокупность представляет собой монолитный (целостный) процесс бюджетного администрирования, каждый из этапов

выполняет строго определенные задачи управления бюджетными ассигнованиями.

5. Обосновано, что бюджетное администрирование наряду с общими признаками управления, такими как власть и ответственность, дисциплина, единоначалие, единство действий, подчинённость интересов, централизация, иерархия, стабильность персонала и т.п., а также общеправовыми принципами, использует принципы, свойственные исключительно бюджетному администрированию, например, принцип территориальной организации бюджетного администрирования; принцип определения экономической выгоды, согласно которому использование бюджетных ассигнований должно предполагать удаленную финансовую (культурную, историческую, политическую и т.д.) выгоду для государства; территориально-экономические пределы выделения и использования бюджетных ассигнований (принцип границы механизма бюджетного администрирования); принцип восстановления (очень близко граничит с принципом экономической выгоды) – сам факт выделения бюджетных ассигнований, например, в целях активизации развития сельско-хозяйственных угодий какого-либо региона предполагает восстановление фонда бюджетных ассигнований (возврата в соответствующий бюджет субвенций, субсидий и т.п.) в виде налоговых/неналоговых доходов; принцип управления целевыми конфликтами может быть использован при финансировании объекта бюджетного администрирования из нескольких источников (различного уровня бюджетов бюджетной системы государства, частных, в т.ч. принадлежащих к иностранной юрисдикции); принцип содействия как межотраслевой принцип бюджетного администрирования, состоящий в межведомственном оказании содействия, помощи и создании режима наибольшего благоприятствования в реализации своего отраслевого правового статуса, субъектами, относящимися к различным отраслевым ведомствам; принцип сотрудничества как отраслевой принцип, реализующийся во внутриотраслевой консолидации аппарата бюджетного администрирования; принцип инновационности, определяющий приоритеты по введению новых,

прогрессивных процессов и методов в организации системы бюджетного администрирования.

6. Система органов бюджетного администрирования имеет свою внутреннюю организацию и структуру, определённую правовыми актами, регулирующими не только административное подчинение органов внутри системы, но и актами, устанавливающими правила бюджетно-финансовых правоотношений между органами бюджетного администрирования. Данная система объединяет в себе государственные органы непосредственно реализующие государственно-властные полномочия в сфере бюджетного администрирования, а также органы, реализующие отдельные государственные полномочия в бюджетной сфере, не являющиеся их основным направлением деятельности (например, органы прокуратуры).

7. Лица, содействующие бюджетному администрированию, обладают двойным бюджетно-правовым статусом. С одной стороны, они выступают в качестве субъектов, осуществляющих бюджетно-правовое содействие государственным органам, составляющим ядро органов бюджетного администрирования, с другой стороны, они сами являются объектами государственно-властного воздействия органов бюджетного администрирования. Обосновано, что под субъектами, содействующими бюджетному администрированию, следует понимать систему государственных органов, учреждений и организаций (в том числе общественных), а также граждан, оказывающих содействие органам бюджетной администрации в силу закона и на договорной основе в части обеспечения реализации отдельных полномочий бюджетных администраций в бюджетной сфере либо обеспечения их деятельности в рамках осуществления координационно-совещательного аспекта принятия императивного государственного решения в бюджетной сфере.

8. Разработано авторское определение понятия «Администрирование доходов», под которым предлагается понимать «бюджетно-правовую деятельность специализированных государственных (муниципальных) органов

и организаций, позволяющая обеспечить постоянный оперативный контроль за поступлением доходов в соответствующие бюджеты; реализовать предусмотренные законодательством финансово-правовые меры государственного принуждения по отношению к плательщикам, не исполняющим свои обязанности; упростить процедуру уточнения невыясненных платежей; минимизировать затраты (в том числе временные) по возврату излишне уплаченных или неправильно уплаченных сумм; обеспечить контроль за полной и своевременностью поступления соответствующих доходов бюджета».

9. В целях систематизации процесса администрирования доходов, предложена авторская классификация, которая позволяет структурировать взаимоотношения субъектов администрирования доходов как внутри системы, так и в правоотношениях, складывающихся в между администратором доходов и плательщиком, в частности, в зависимости от видов доходов администрирование доходов можно подразделить на: 1) администрирование налоговых доходов, 2) администрирование неналоговых доходов, 3) администрирование безвозмездных поступлений, а также 4) администрирование доходов от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, 5) администрирование платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, 6) администрирование средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности при составлении, утверждении, исполнении бюджета и составлении отчетности о его исполнении, 7) администрирование доходов бюджетов от штрафов, неустоек, пеней, процентов и платежей, поступающих от реализации конфискованного имущества, компенсации ущерба, возмещения вреда окружающей среде, 8) администрирование собственных доходов бюджетов.

В зависимости от уровня соответствующего бюджета администрирование доходов можно подразделить на: 1) администрирование доходов федерального бюджета, 2) администрирование доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, 3) администрирование доходов местных бюджетов.

В зависимости от уровня и значимости администратора доходов выделяется: 1) Министерство финансов Российской Федерации, 2) органы управления государственными внебюджетными фондами, 3) финансовые органы субъектов Российской Федерации, 4) финансовые органы муниципальных образований.

В зависимости от вида плательщика можно выделить: администрирование доходов от экономической деятельности физических лиц, администрирование доходов от экономической деятельности юридических лиц, которые, в свою очередь, делятся на лиц, относящихся к предпринимательскому сообществу, некоммерческие организации, органы публичной власти, а также бюджетные и казенные учреждения.

10. Правовой механизм администрирования доходов позволяет утверждать, что администрирование доходов представляет собой замкнутый процессуальный цикл правоотношений, который предусматривает в себе не только деятельность по бюджетному учету поступающих доходов, но и деятельность, предполагающую реализацию полномочий по прогнозированию и планированию доходной части бюджета, оформляемая в виде различного рода нормативно-правовых актов, включая как акты высшей юридической силы, так и акты ведомственного нормотворчества.

11. Администрирование расходов бюджета представляет собой совокупность взаимосвязанных процедур, осуществляемых специальными государственными органами и организациями в пределах своей компетенции, направленную на доведение предусмотренных законом о бюджете бюджетных ассигнований в установленных объемах конечным получателям бюджетных средств согласно требованиям бюджетной классификации и бюджетной дисциплины.

Теоретическая и практическая значимость диссертации заключается в том, что полученные в ходе исследования выводы и предложения вносят вклад в бюджетно-правовую науку, способствуют созданию системного представления о сущности, роли и месте института бюджетного

администрирования в системе бюджетного права, развивают понятийный аппарат бюджетно-правовой науки, позволяют расширить представления о бюджетно-правовом статусе лиц, осуществляющих и участвующих в бюджетном администрировании, расширяют и конкретизируют применение института риск-ориентированного подхода расходования бюджетных ассигнований как элемента механизма бюджетного администрирования и в целом развивают ряд правовых положений, приводящих к новым доктринальным выводам.

Результаты исследования могут найти свое применение в нормотворческой деятельности, практической юридической работе, в том числе в правоприменительной деятельности органов государственной власти, государственных органов. Материалы и теоретические положения диссертации могут быть использованы для последующей разработки теоретических и практических проблем бюджетного права в Российской Федерации и послужить основой для совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации, в научно-исследовательской деятельности, а также в процессе преподавания соответствующих учебных дисциплин, в частности, при чтении базовых учебных курсов по финансовому и бюджетному праву, специальных магистерских курсов, связанных с темой диссертации, в ходе осуществления учебного процесса аспирантами Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации (далее – ИЗиСП).

Апробация результатов исследования. Диссертация обсуждена и одобрена на заседании отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации».

Теоретические положения диссертации и научно-практические рекомендации представлены в публикациях автора, в том числе 8 из них по теме диссертации опубликованы в изданиях, включенных в перечень ведущих

рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России.

Основные теоретические положения и полученные в результате проведенного исследования выводы также использовались:

- при проведении практических занятий в магистратуре ИЗиСП;
- в выступлениях с докладами на научных конференциях со следующими темами: Особенности бюджетного администрирования в новейших условиях //Актуальные проблемы финансового права в эпоху цифровизации (Сборник международной научно-практической конференции) г. Уфа, 20 апреля 2022 года; Правовое регулирование администрирования «электронного бюджета»//Актуальные проблемы административного и финансового права (Сборник всероссийской научно-практической конференции), г. Казань, 1 декабря 2022 года; Бюджетный контроль как элемент бюджетного администрирования»//Актуальные проблемы административного и финансового права (Сборник II Всероссийской научно-практической конференции), г. Казань, 30 ноября 2023 года и др.

Структура работы обусловлена его целью и задачами и состоит из введения, трех глав, включающих девять параграфов, заключения и библиографического списка.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обосновывается актуальность темы диссертации, определяются цель и задачи, объект и предмет исследования, показываются степень научной разработанности темы, научная новизна, теоретическая и практическая значимость работы, раскрываются методологическая и теоретическая основы, нормативная и эмпирическая базы исследования, формулируются основные положения, выносимые автором на защиту, приводятся сведения об апробации результатов и структуре исследования.

Первая глава «Теоретико-правовые основы администрирования бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» состоит из трех параграфов, посвященных ключевым категориям заявленной темы и их особенностям.

В *первом параграфе «Правовые основы регулирования бюджетного администрирования»* исследована характеристика бюджетного администрирования. Обосновано, что соответствующие полномочия по администрированию осуществляют только специальные государственные органы, которые реализуют свои полномочия по администрированию в форме особых приемов и методов, а также различного рода стимулов, преференций, обеспечиваемых мерами государственного принуждения, определяемых в соответствующих санкциях, тем самым понуждая субъект администрирования к легитимному поведению. При этом, констатировано, что эффективность бюджетного администрирования зависит от правильности и своевременности выбора соответствующих приемов и методов регулирования.

Отмечается, что бюджетное администрирование имеет определенный объектный и субъектный составы. К объектному категорированию относятся, прежде всего, государственные финансы, являющиеся непосредственным (основным) объектом бюджетного администрирования. Наряду с государственными финансами, имеющими публично-правовую среду, к объектам бюджетного администрирования относятся также финансы предприятий, организаций и учреждений всех форм собственности, как правило, относящиеся к частно-правовой регламентации, а также страховые правоотношения, имеющие смешанный правовой статус (например, регулирование страховых отношений отнесено к публично-правовым полномочиям, в то время как порядок страховых выплат, определение их размеров, система медиации может быть отнесена в известной степени к частно-правовому сегменту регламентации). Субъектный состав органов и организаций, осуществляющих бюджетное администрирование, представлен несколькими уровнями и определен статьей 6 БК РФ. Наиболее важное место

занимают финансовые органы, к которым отнесен Минфин России, а также территориальные и местные органы исполнительной власти, отвечающие за формирование и исполнение соответствующих бюджетов. Второй уровень субъектов бюджетного администрирования составляют главные распорядители бюджетных средств, к которым законодатель отнес иные, не финансовые, государственные органы, органы местного самоуправления и управления государственным внебюджетным фондом. В эту же категорию входят научные и образовательные учреждения, а также культуры и здравоохранения, к компетенции которых отнесены полномочия по распределению выделенных бюджетных средств по подчиненным органам и организациям. Третий уровень составляют распорядители средств соответствующего бюджета. Четвертый уровень субъектного состава органов, осуществляющих бюджетное администрирование, представлен соответствующими органами государственной власти и управления, а также отдельными казенными учреждениями, к компетенции которых отнесена возможность исполнения бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего уровня бюджета.

Отдельным субъектом бюджетного администрирования выступает Центральный банк Российской Федерации, как орган, обладающий особым правовым статусом и полномочиями.

Развитие системы бюджетного администрирования, его субъектного состава, а также юридической техники правового регулирования бюджетных правоотношений позволяет констатировать, что субъектный состав органов бюджетного администрирования не ограничен собственно органами и организациями, олицетворяющими собой публично-правовую сферу. Наряду с собственно публично-правовыми субъектами полномочия по бюджетному администрированию могут осуществлять и иные организационно-правовые образования.

Обосновано, что элементами системы бюджетного администрирования являются финансово-правовые нормы, из которых состоят нормативные

правовые акты, регулирующие деятельность бюджетных администраций и устанавливающие бюджетные предписания; акты официального толкования, юридические факты (например, факт уменьшения бюджетного финансирования государственной программы, влечет за собой трансформацию бюджетного правоотношения), собственно бюджетное правоотношение, межведомственное взаимодействие, в том числе в области нормотворческой деятельности, правосознание. Каждый элемент системы бюджетного администрирования обеспечивает эффективное выполнение бюджетно-правовой задачи, а также влияет на поведенческую функцию субъектов бюджетного администрирования и бюджетно-правовое отношение в целом, свойственным для каждого элемента методом.

В контексте рассматриваемой темы исследования, автором выработано понятие недобросовестного бюджетного администрирования, которое представляет собой нечестную (несправедливую), небрежную, некомпетентную, содержащую проволочки деятельность (действие или бездействие) уполномоченного государственного органа (должностного лица) в области бюджетного администрирования, существенно снижающую уровень и эффективность бюджетного управления, влекущую за собой уменьшение бюджетной активности, несвоевременное и неполное доведение бюджетных ассигнований, а также неэффективное их использование.

Обосновано, что система бюджетного администрирования представляет собой не только управленческую деятельность уполномоченных государственных органов по изданию нормативных правовых актов в бюджетно-финансовой сфере, но и объективно существует и реализует возложенные на себя функции с области цифровых технологий, императивно устанавливая правила легитимного поведения при осуществлении бюджетного администрирования в цифровом формате.

Во *втором параграфе* «Принципы, функции и пределы бюджетного администрирования» рассматривается совокупность специфических принципов, свойственных институту бюджетного администрирования, наряду с

общим составом принципов бюджетной системы России. В ходе исследования отмечено, что принципы бюджетного администрирования не являются статичными, они трансформируются либо получают новое наполнение в зависимости от изменения ситуации, условий деятельности, историко-политической ситуации в стране.

Автор пришел к выводу о возможности развития бюджетного администрирования в двух направлениях – экстенсивном и интенсивном, каждому из которых свойственна своя группа принципов. Например, для интенсивного состояния бюджетного администрирования характерно наличие таких принципов, как консолидация всех уровней бюджета, прозрачность (открытость и доступность информации, за исключением секретных статей), либерализация или минимизация бюджетной ответственности, приоритет использования цифровых технологий, стабильность (преемственность бюджетной классификации). Экстенсивное состояние характеризуется детализацией источников финансирования, тотальным учетом внутренних источников доходов, репрессивным подходом к мерам принуждения в бюджетной сфере – реализации принципа высокой ответственности, наличию наибольших преференций в областях, связанных с безопасностью и обороной государства, а также уклон в сторону самообеспечения государства как приоритет финансирования (остальные общественные нужды финансируются по остаточному принципу).

Резюмировано, что для бюджетного администрирования свойственны в основном институциональные принципы, отражающие наиболее типичные характеристики структурных элементов бюджетного администрирования. Их значение заключается в образовании совокупности взаимосвязанных норм, которые определяют правоприменение качественно однородных бюджетных правоотношений. В части бюджетного администрирования к их числу относятся, например, принцип нормативности, поскольку бюджетное администрирование осуществляется исключительно путем издания нормативных правовых актов; осуществление бюджетного администрирования

специально уполномоченными бюджетными администрациями; нормативно-правовое разграничение функций бюджетных администраций; принцип единонаочалия, подконтрольности специально уполномоченных финансовых органов сверху донизу; принцип эффективности добросовестного бюджетного администрирования.

Констатировано, что специфичность института бюджетного администрирования проявляется через его особенные функции, которые автор классифицировал в зависимости от их назначения (содержательного наполнения). Собственно финансовые функции, которые представляют собой реализацию властных полномочий бюджетных администраций по обеспечению и проведению единой финансовой и денежно-кредитной политики, ведению реестра расходных обязательств Российской Федерации, осуществлению управления государственным долгом и многое другое. Учетные функции, которые выражаются в учете представляемой органами, ведущими государственные долговые книги субъектов Российской Федерации, информации о долговых обязательствах. Управленческие функции – совокупность действий уполномоченных органов и их должностных лиц, направленных на обеспечение исполнения требований бюджетного законодательства, рационального и эффективного использования бюджетных ассигнований. Содержание этой группы функций заключается в создании системы органов управления, подзаконном нормотворчестве, координации деятельности по управлению бюджетной сферой, распоряжению бюджетными ассигнованиями, бюджетному планированию и нормированию, проведению бюджетно-финансовой экспертизы, аудировании, бюджетном мониторинге. Группа технических (обеспечивающих) функций позволяющих бюджетному администрированию создавать наиболее благоприятные условия для реализации своей компетенции, например, функции по подбору и расстановке кадрового состава; материально-техническому обеспечению механизма бюджетного администрирования; социальному обеспечению персонала,

занятого в сфере бюджетного управления; информационному обеспечению системы бюджетного администрирования.

Отмечается, что пределы бюджетного администрирования не ограничиваются собственно бюджетными правоотношениями. Учитывая специфичность правовой реализации публично-правовых (императивных) компетенций уполномоченных государственных органов, обоснованно можно утверждать, что бюджетное администрирование аккумулирует в себе возможность принятия императивных решений не только в бюджетной сфере, но и сферах, которые являются смежными с бюджетной (валютной, налоговой, таможенной), а также властного влияния на сферы, которые несут обеспечивающую функцию для основной (бюджетной) сферы.

Третий параграф «Стадии бюджетного администрирования» посвящен рассмотрению вопросов функционирования института бюджетного администрирования на этапах формирования доходной и расходной частей бюджета.

Отмечается, что стадии бюджетного администрирования на этапе формирования доходной части бюджета регламентируют деятельность специальных государственных органов по комплексному подходу к формированию доходной части бюджета, обеспечению тотального учета поступающих денежных ассигнований, их перераспределение между бюджетами, а также формирование единого учетного кластера полученных бюджетных доходов.

Основную цель бюджетного администрирования при формировании доходной части бюджета можно сформулировать как консолидация усилий всех финансовых органов, иных государственных органов и организаций по обеспечению поступления всех видов налоговых, неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений в казну государства, используя при этом весь арсенал правовых и финансовых инструментов, находящихся в распоряжении соответствующих государственных органов.

В свою очередь, иная цель проявляется у бюджетного администрирования при осуществлении управления процессом расходования бюджетных ассигнований. В этом сегменте бюджетного процесса администрирование направлено на создание и соблюдение комплекса условий для эффективного расходования бюджетных средств, возможной их экономии. Однако необходимо учитывать то, что эффективность и экономия не являются равнозначными понятиями, поскольку предполагают различный объем смыслового наполнения.

Вторая глава «Правовой механизм администрирования бюджетов бюджетной системы в Российской Федерации» состоит из трех параграфов и посвящена исследованию внутренней организационной структуре института бюджетного администрирования.

Первый параграф «Понятие и структура механизма администрирования бюджетов бюджетной системы в Российской Федерации» посвящен исследованию внутренней структурной организации института бюджетного администрирования. Автор пришел к выводу о том, что механизм бюджетного администрирования представляет собой сложную, многоуровневую систему, бесперебойное функционирование которой обеспечивается управленческим аппаратом, являющимся проводником, контролером принятых императивных государственных решений в бюджетной сфере.

Отмечено, что основу механизма бюджетного администрирования составляет особая система (совокупность) финансово-бюджетных органов, осуществляющих финансово-бюджетные государственные управленческие функции, администрируя потоки бюджетных ассигнований, в русле легитимного использования бюджетных средств под страхом применения мер государственного принуждения за нарушение бюджетного законодательства.

Особенность механизма бюджетного администрирования заключается в том, что указанные нами государственные органы, являясь структурно и функционально самостоятельными, все же образуют целостную систему бюджетного администрирования, объединенную единой управленческой

финансово-бюджетной целью. Однако, эти государственные органы не единственные, кто участвует в сфере бюджетного администрирования. Исследование показало, что в сфере бюджетного администрирования необходимо выделять органы собственно осуществляющие функции бюджетного администрирования – специально созданные государством для реализации администрирования и организации, в т.ч. финансовые, сфера деятельности которых не исчерпывается реализацией функционала, ограниченного бюджетным администрированием. Нами они квалифицированы как государственные органы бюджетного администрирования и лица, содействующие бюджетному администрированию.

Выявлено, что внутренняя структура бюджетного администрирования состоит из трех, взаимосвязанных элементов, не существующих друг без друга: само бюджетное администрирование (состав специальных государственных бюджетно-финансовых органов, их правовое положение), механизм его реализации и бюджетная политика. Совокупность приведенных элементов является залогом комплексного и эффективного управления в бюджетной сфере, позволяющее администрировать бюджетные ассигнования на высоком профессиональном уровне и достигать высокий процент эффективности расходуемых бюджетных средств.

Отмечается, что механизм бюджетного администрирования подчиняется как общеотраслевым, классическим, и носящим исключительно нормативный характер, так узкопрофильным принципам осуществления управления сферой государственных финансов. К последним автором отнесены такие принципы, как: четкость и ясность цели на фоне достоверности и выполнимости имеющейся бюджетной задачи (четкий расчет бюджетной нагрузки, наличие запланированного объема бюджетных ассигнований, их доступность); финансово-правовая согласованность бюджетов всех уровней со среднесрочными стратегическими приоритетами правительства; обеспечение использования цифровых технологий при осуществлении бюджетного администрирования; обеспечение мягкого замещения финансово-правовых

норм, обновление правового массива; обеспечение открытости и доступности бюджетной документации; обеспечение всестороннего обсуждения с институтами гражданского общества альтернативных способов финансовой поддержки; доступность достоверной отчетности о состоянии общественных финансов; обеспечение высокой эффективности оперативного бюджетного администрирования во взаимосвязи с оперативным обновлением бюджетно-правовых норм; создание системы оценки эффективности бюджетного администрирования исходя из достигнутого результата; персонализация ответственности за прогнозные и проектные решения в бюджетной сфере. Должен работать принцип «одного окна» - принял проектное решение – должен лично отвечать за результат его реализации.

Во *втором параграфе* «Система органов бюджетного администрирования, пределы их компетенции. Правовое положение лиц, содействующих бюджетному администрированию» проведено исследование вопросов, касающихся персонального наполнения системы бюджетного администрирования, пределов компетенции органов, непосредственно реализующих полномочия по бюджетному администрированию. Выявлено, что в общую структуру бюджетного администрирования входят также лица, оказывающие содействие процессу бюджетного администрирования, выполняющие второстепенные функции, но не менее важные, по сравнению с самим процессом бюджетного администрирования.

Автором предложена классификация органов бюджетного администрирования, исходя из структуры бюджета. Определены органы бюджетного администрирования на федеральном, региональном и местном уровне. Отмечается, что на фоне реализации принципа иерархии и централизации, администрирование в бюджетной сфере территориального уровня характеризуется проявлением относительной самостоятельности финансовой политики. Подобная самостоятельность выражается, как правило, в администрировании финансового потока, обеспечивающего местные нужды за счет местных источников доходов местного бюджета.

Отмечается, что органы собственно бюджетного администрирования, так и лица, осуществляющие содействие бюджетному администрированию, обладают двойным правовым статусом. С одной стороны, вся система субъектов бюджетного администрирования призвана осуществлять управление в бюджетной сфере посредством финансово-императивных полномочий, с другой стороны, бюджетно-финансовая деятельность этих субъектов сама является объектом бюджетного администрирования других более значимых органов бюджетного администрирования.

Третий параграф «Государственный финансовый контроль в механизме администрирования бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» посвящен рассмотрению места и роли бюджетного контроля при осуществлении бюджетного администрирования. Бюджетный контроль рассматривался автором не через призму реализации государством контрольно-надзорных функций, что, собственно, и свойственно государственным финансам, а исследовался как один из инструментов управления публичными финансами.

Отмечается, что цели бюджетного контроля имеют иной оттенок при реализации государственными органами полномочий бюджетного администрирования. Безусловно, законность, обоснованность и эффективность использования бюджетных ассигнований на всех стадиях бюджетного процесса презюмируется, но при этом, мероприятия бюджетного контроля осуществляются еще и в целях оценки потребности финансирования отдельных, наиболее востребованных направлений социально-экономического развития страны и как, следствие, оперативного перераспределения бюджетных ассигнований. Как раз в этих целях и проводится, получившее в последнее время широкое применение, такое направление бюджетного контроля как обзор бюджетных расходов.

Сделан вывод о том, что основная финансово-правовая нагрузка бюджетного контроля как составной части бюджетного администрирования заключается в получении информации о результативности источников доходов

бюджета, а также эффективности использования бюджетных ассигнований и оценки возможности оптимизации их расходования. Таким образом, ожидаемым итогом деятельности финансовых администраций по осуществлению бюджетно-контрольной деятельности как части бюджетного администрирования является не только обеспечение соблюдения бюджетной дисциплины, выявление и пресечение правонарушений в бюджетной сфере, но и создание наиболее благоприятных условий для эффективного и результативного использования публичных финансов. В свою очередь, эффективность бюджетного контроля как инструмента бюджетного администрирования оценивается не только через призму объема выявленных финансово-бюджетных правонарушений, но и такими результатами, как оперативное внесение изменений в обсуждаемые проекты в финансово-бюджетные нормативно-правовые акты как результат реагирования парламентского бюджетного контроля, своевременное оказание методической помощи получателю бюджетных ассигнований как на стадии планирования выделения бюджетных ассигнований, так и на стадии получения бюджетных денежных средств (предварительный бюджетный контроль), либо выявление и устранение нефинансовых нарушений при оценке достоверности учета и отчетности (последующий бюджетный контроль).

Обосновано, что система мер бюджетного контроля в правовом механизме бюджетного администрирования в современных условиях дополнена таким направлением регулирования бюджетного процесса как инициативное бюджетирование – совокупность практик вовлечения граждан в бюджетный процесс, участие населения в определении и выборе проектов, финансируемых за счет средств соответствующих бюджетов, а также последующий контроль за реализацией отобранных проектов со стороны граждан. Инициативное бюджетирование направлено на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, полноты представления информации о ходе исполнения бюджетов, а также доступности сведений о бюджетах.

Третья глава «Особенности администрирования отдельных институтов бюджетного администрирования» состоит из трех параграфов и посвящена изучению вопросов осуществления бюджетного администрирования при формировании доходной и расходной части бюджетов бюджетной системы России, а также администрирование бюджетов государственных внебюджетных фондов.

В первом параграфе «Администрирование доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» анализируется правовой статус и состав государственных органов, осуществляющих бюджетное администрирование доходной части бюджетной системы России, предложена соответствующая классификация.

Выявлено, что администраторы доходов бюджета обладают двойным правовым статусом, заключающимся в том, что, с одной стороны, администраторы доходов бюджета являются проводниками взаимоотношений между плательщиками и соответствующим уровнем бюджета, реализуя контрольно-властные полномочия в отношении плательщиков. С другой стороны, администраторы доходов бюджета являются практически единственным источником статистической информации об исполнении доходной части бюджета соответствующего уровня для плановых и иных государственных органов.

Автором классифицировано бюджетное администрирование доходов в зависимости их видов (например, администрирование налоговых доходов, администрирование неналоговых доходов и др.); от уровня соответствующего бюджета (например, администрирование доходов федерального бюджета, администрирование доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и др.); от уровня и значимости администратора доходов (например, Минфин России, финансовые органы субъектов Российской Федерации и др.); от вида плательщика выделяется администрирование доходов от экономической деятельности физических лиц, администрирование доходов от экономической деятельности юридических лиц, которые, в свою очередь, делятся на лиц,

относящихся к предпринимательскому сообществу, некоммерческие организации, органы публичной власти, а также бюджетные и казенные учреждения.

Обосновано, что внешняя сторона администрирования доходов проявляется в нормотворческой императивной деятельности, осуществляющейся специально уполномоченными государственными органами в пределах своей компетенции. С другой стороны, это денежный поток, поступающий в соответствующий уровень бюджетной системы страны, подлежащий учету и распределению. И наконец, в-третьих, это обширный документооборот, характеризующий объем поступающей денежной массы, ее происхождение и принадлежность. Отмечается, что нынешнее состояние дел в этой сфере позволяет говорить о необходимости тотального введения цифрового обеспечения администрирования доходов, имеется острая необходимость обеспечения перехода всех бюджетно-правовых отношений на цифровое сопровождение.

Выявлена этапность бюджетного администрирования доходов бюджетов бюджетной системы, которая позволяет существенно оптимизировать бюджетный учет поступающих доходов, уменьшить трудоемкость составления соответствующей бюджетной отчетности, что, в свою очередь, значительно повышает эффективность бюджетного процесса, тем более что государство активно переходит и совершенствует уже применяемую электронно-цифровую систему «Электронный бюджет».

Во втором параграфе «Администрирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» исследовано проявление системы бюджетного администрирования на этапе расходования бюджетных ассигнований.

Бюджетное администрирование расходной части бюджета реализуется в преломлении к функциям государства специальными государственными органами. Анализ их статусных положений выявил особенность администрирования доходно-расходной части бюджета, которая заключается в

том, что органы власти в некоторых случаях могут обладать двойным правовым статусом, выполняя роль и главного администратора доходов бюджета и одновременно выполняя роль главного распорядителя бюджетных средств. Аналогичное совпадение компетенций выявлено и у отдельных региональных государственных органов в региональном законодательстве.

Исследование позволило определить задачи бюджетного администрирования на стадии расходования бюджетных ассигнований, среди которых определены наиболее значимые задачи, такие как: обеспечение адресной поддержки и справедливой конкуренции в доступе к бюджетному финансированию всем получателям бюджетных средств независимо от их формы собственности и организационно-правовой формы; создание эффективной правовой базы регламентации расходования средств бюджета; создание унифицированных подходов к оценке потребности финансирования соответствующих статей расходов бюджета; создание унифицированных показателей определения эффективности и результативности расходования бюджетных средств и др.

Обосновано, что реализация приведенных задач строится на принципах, свойственных исключительно данному этапу бюджетного администрирования. К таким принципам автором отнесены принцип адресности, который тесно взаимосвязан с принципом информационной открытости и прозрачности; принцип согласованной иерархии администрирования расходов бюджета; принцип риск-ориентированного подхода к планированию и прогнозированию бюджетных расходов; принцип персональной ответственности должностных лиц за целевое осуществление расходования бюджетных ассигнований, а также достижение поставленного и профинансированного ожидаемого результата.

Автором затрагивается проблема использования программно-целевого метода администрирования расходов, которая очень тесно связана с использованием института эффективности расходования бюджетных средств.

Третий параграф «Администрирование бюджетов государственных внебюджетных фондов» посвящен исследованию процесса реализации

бюджетного администрирования финансовых средств, находящихся в ведении государственных внебюджетных фондов на фоне увеличения объема их компетенции, а также оказания государственных услуг на самостоятельной электронной платформе – «Социальное казначейство».

Отмечено, что бюджетное администрирование бюджетов государственных внебюджетных фондов и источников финансирования дефицита бюджета осуществляется исходя из того, что по своей природе государственные внебюджетные фонды встроены в бюджетную систему и не способны к самостоятельному функционированию вне системы, которая является постоянным «донором», позволяющим балансировать расходы фондов. Выявлена устойчивая зависимость бюджетов государственных внебюджетных фондов от межбюджетных трансфертов. В этой связи одним из наиболее значимых вопросов бюджетного администрирования бюджета государственных внебюджетных фондов является оптимизация их бюджетной деятельности, правового регулирования бюджетных правоотношений, в которых они участвуют, с целью создания наиболее качественных условий для всех участников, а также обеспечения социальной стабильности в стране. Ярким примером реализации процесса бюджетного администрирования стало издание федерального закона, который реорганизовал Пенсионный фонд и Фонд социального страхования, тем самым создав условия для наиболее оптимального предоставления социальных государственных услуг.

Анализ деятельности ФФОМС по бюджетному администрированию позволяет сделать вывод о двойственности такого администрирования. С одной стороны, произведенная оптимизация и установление четкой структуры бюджетного администрирования свидетельствует о достижении высокой степени прозрачности бюджетных правоотношений, возникающих с участием ФФОМС; с другой - наличие сторонних главных администраторов доходов ФФОМС влечет за собой снижение статуса ФФОМС как основного публичного страховщика в сфере обязательного медицинского страхования, поскольку наряду с изложенным фактические и юридические действия по страхованию в

основном осуществляют как территориальные фонды ОМС, так и страховые медицинские организации.

В **заключении** автором формулируются основные результаты проведенного исследования, выводы и предложения, определяются перспективы дальнейшей разработки темы.

По теме диссертации автором опубликованы следующие работы:

- I. Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, указанных в перечне Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации*
1. Бюджетное инвестирование: современное состояние и перспективы развития/ Титов Г.А. // Финансовое право. 2016. № 9. С. 40 - 44.
 2. Бюджетное администрирование как правовая категория / Титов Г.А. // Финансовое право. 2022. № 5. – С. 39-44.
 3. Система органов бюджетного администрирования, пределы их компетенции / Титов Г.А. // Финансовое право. 2022. № 10. – С. 36-41.
 4. Принципы, функции и пределы бюджетного администрирования / Титов Г.А.// Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2022. № 4. С. 140-145.
 5. Особенности правового положения лиц, содействующих бюджетному администрированию / Титов Г.А. // Финансовое право. 2022. № 12. – С. 42-45.
 6. Правовое регулирование администрирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации/ Титов Г.А. // Финансовое право. 2023. № 9. – С. 28-32.
 7. Правовое регулирование администрирования расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации/ Титов Г.А. // Вестник Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, 2023. № 4. С. 186-192.

8. Основные направления совершенствования правовых механизмов бюджетного администрирования / Титов Г.А. // Вестник Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, 2024. № 1. С. 176-182.

II. Научные статьи, опубликованные в иных изданиях

9. Налог на имущество организаций: проблемы правоприменения / Титов Г.А. // Финансовое право. 2017. № 8. С. 45 - 48.
10. Отдельные аспекты избежания двойного налогообложения в Австрийской Республике и Российской Федерации/ Титов Г.А. // Материалы Всероссийской молодежной научно-практической конференции. 2018. С. 231-237.
11. Налоговый контроль в условиях цифровой трансформации/ Г.А. Титов // Материалы III Международная научно-практическая конференция студентов, аспирантов и молодых ученых «Динамика и контроль в условиях цифровой трансформации». 2020. С. 69-74.
12. Правовой статус самозанятых граждан: гражданско-правовой и налоговый аспект/ Титов Г.А. // Финансовое право. 2020. № 1. С. 42 - 44.
13. Особенности бюджетного администрирования в новейших условиях / Титов Г.А. //Актуальные проблемы финансового права в эпоху цифровизации /Сборник научных статей, г. Уфа, 20 апреля 2022 года. – С. 63-68.
14. Институт бюджетного администрирования в условиях цифровизации / Титов Г.А.// Материалы Международной научно-практической конференции «Система финансового права в условиях цифровой трансформации экономических отношений: доктрина и правовая реальность» /К 100-летию Верховного Суда Российской Федерации. 2022. С. 151-155. (
15. Правовое регулирование администрирования «электронного бюджета»/ Титов Г.А. //Актуальные проблемы административного и финансового права /Сборник научных статей, г. Казань, 2023 года. С. 10-15.

16. Бюджетный контроль как элемент бюджетного администрирования»/ Титов Г.А.//Актуальные проблемы административного и финансового права /Сборник II всероссийской научно-практической конференции, г. Казань, 30 ноября 2023 года. С. 149-158.