**ЛЕКЦИЯ 8.**

**Тема 6. Правовое регулирование государственных доходов и расходов**

**План**

1. Понятие и основы правового регулирования государственных и муниципальных доходов
2. Система государственных и муниципальных доходов
3. Не налоговые государственные и муниципальные доходы
4. Понятие и система государственных расходов
5. Понятие и правовые принципы финансирования государственных расходов
6. Правовой режим сметно-бюджетного финансирования

ПОНЯТИЕ И ОСНОВЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ДОХОДОВ

Выполнение задач и функций государства требует обеспечения финансовыми ресурсами. Поэтому в собственность и распоряжение государства направляется часть национального дохода страны в виде различных денежных платежей и поступлений. В результате оно располагает своими, т.е. государственными, доходами. Они находятся в собственности государства. Распоряжаются ими соответствующие органы государственной власти. Помимо этого, собственными доходами располагают муниципальные образования. Это муниципальные (местные) доходы, распоряжение и управление которыми осуществляют органы местного самоуправления.

В процессе формирования государственных и муниципальных доходов в распоряжение соответствующих органов привлекается часть чистого дохода, создаваемого в различных областях общественного производства, основанного на различных формах собственности -- частной, государственной, муниципальной и др.. Помимо этого, государство и муниципальные образования используют для формирования своей финансовой базы и часть личных доходов граждан, полученных ими в связи с трудовой или предпринимательской деятельностью, от вложения средств в ценные бумаги, от использования имущества и т.д. В формировании доходов государства и муниципальных образований участвуют все звенья финансовой системы. По материальному содержанию структура государственных и муниципальных доходов - это совокупность отдельных видов денежных платежей и поступлений, объединенных в определенную систему.

*Итак,****государственные доходы****-- это часть национального дохода страны, обращаемая в процессе его распределения и перераспределения через различные виды денежных поступлений в собственность и распоряжение государства с целью создания финансовой базы, необходимой для выполнения его задач по осуществлению социально- экономической политики, обеспечению обороны и безопасности страны, а также необходимой для функционирования государственных органов.*

***Муниципальные (местные) доходы*** *также представляют часть национального дохода и служат созданию финансовой основы местного самоуправления, используются для решения вопросов местного значения, исходя из интересов населения соответствующей территории*.

Государственные и муниципальные доходы находятся соответственно в собственности государства и муниципальных образований. Распоряжаются ими соответствующие органы государственной власти или местного самоуправления.

Государственные доходы зачисляются в различные государственные денежные фонды -- в бюджеты разных уровней, внебюджетные целевые государственные фонды. Муниципальные (местные) доходы поступают соответственно в муниципальные денежные фонды -- местные бюджеты и внебюджетные фонды. Часть доходов остается в распоряжении государственных или муниципальных предприятий.

В состав государственных доходов включаются: бюджеты различных уровней государственного управления; внебюджетные целевые государственные фонды; госкредит; финансовые ресурсы государственных предприятий.

Законодательством и иными правовыми актами, основанными в конституционных нормах, определяются виды государственных и местных доходов, их система, правовой режим.

Основополагающими для формирования состава государственных и местных доходов выступают нормы Конституции, закрепляющие как основу экономической системы разнообразие форм собственности, обеспечение им со стороны государства равной защиты и гарантии собственности граждан, создаваемой в результате их участия в общественном производстве, ведения собственного хозяйства, получения иных доходов на условиях, не противоречащих законодательству.

К числу актов общего значения относится, в частности Закона ДНР «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в ДНР» от 28.06.2019 года, Постановление Совета Министров ДНР №13-18 от 17.12.2016 г. Об утверждении Временного положения о бюджетной системе Донецкой Народной Республики; П[риказ МФ ДНР № 139 от 30.06.2016](http://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2016/07/pr_139_ot_30-06-2016.pdf) «Об утверждении Порядка регистрации и учета юридических и финансовых обязательств распорядителей и получателей бюджетных средств»; [Приказ МФ ДНР № 227 от 11.11.2015](http://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2015/12/pr_227_ot_11-11-2015.pdf) «Об утверждении Порядка формирования и ведения личных дел распорядителей и получателей бюджетных средств»; [Приказ МФ ДНР № 226 от 11.11.2015](http://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2015/11/pr_226_ot_11-11-2015.pdf) «Об утверждении форм бюджетного запроса»; П[риказ МФ ДНР № 26 от 18.02.2015](https://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2016/11/pr_26_ot_18-02-2015.pdf) «Об утверждении Порядка распределения поступлений между Республиканским и местным бюджетами»; [Приказ МФ ДНР № 110 от 11.06.2015](http://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2014/12/prikaz_110_ot_11-06-2015.pdf) «Об использовании средств специального фонда»; [Приказ МФ ДНР № 123 от 06.07.2015](http://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2014/12/pr_123_ot_06-07-2015.pdf) «Об утверждении Порядка казначейского обслуживания республиканского и местных бюджетов по расходам»; [Приказ МФ ДНР № 2 от 09.01.2015](http://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2014/12/pr_2_ot_09-01-2015.pdf) «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетного учреждения»; [Приказ МФ ДНР № 4 от 09.01.2015](http://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2014/12/pr_4_ot_09-01-2015.pdf) «Порядок регистрации и учета бюджетных обязательств распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств в органах казначейства»; [Приказ МФ ДНР № 57 от 24.04.2015](http://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2014/12/prikaz_57_ot_24-04-2015.pdf) «О предоставлении бюджетного запроса»; закон «О налоговой системе» принят Постановлением Народного Совета 25.12.2015 по состоянию на 06.05.2017; законодательство Украины, действовавшее на момент создания ДНР и не противоречащее настоящим действующим нормативно-правовым актам.

Наряду с этим действуют законодательные акты о различных видах налогов, сборов, пошлин и иных поступлений, зачисляемых в состав государственных или местных доходов.

В соответствии с названными законодательными актами действующая система государственных и местных доходов базируется на *принципе единства.* Она выражается в том, что в законодательстве определяются виды государственных и местных доходов, принципы их распределения. Поэтому при наличии соответствующих источников в стране повсеместно используются одни и те же виды денежных поступлений. Законодательством предусмотрено и распределение доходов по двум уровням – республиканскому и местному. Оно же определяет основы правового режима.

СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ДОХОДОВ

Система государственных и муниципальных доходов это совокупность различных видов денежных платежей (поступлений) в собственность государства и муниципальных образований, основанная на единых основных правовых принципах ее формирования и функционирования, и имеющая свою объективно обусловленную структуру;

Составляя единую систему, государственные и местные доходы классифицируются по группам. В основу классификации могут быть положены различные признаки, отражающие наиболее существенные черты государственных и местных доходов.

Так, классификация доходов государства по *социально-экономическому признаку* дает наиболее полное представление об их источниках, о связи доходов с различными формами собственности, об эффективности последних в формировании доходов государства.

В соответствии с этим признаком в системе доходов государства и муниципальных образований выделяются поступления:

1. По социально-экономическому признаку выделяются поступления:

- от государственного или муниципального хозяйства, образующиеся главным образом в результате производственной деятельности государственных предприятий; а также от использования имущества и природных ресурсов государства;

- от предприятий и организаций негосударственных форм собственности (налоги, сборы, другие платежи);

- от совместных и иностранных предприятий и организаций, действующих на территории государства;

- от личных доходов граждан в виде налогов и сборов, а также платежей добровольного характера.

2. По территориальному уровню доходы подразделяются на:

- республиканские;

- местные доходы муниципальных образований.

В зависимости от *юридических особенностей* и юридической формы денежных поступлений среди доходов государства и муниципальных образований можно выделить *налоговые и неналоговые* платежи и поступления. Налогам свойственны признаки обязательности и индивидуальной безвозмездности по юридической форме, регулярности поступления от определенного налогооблагаемого объекта. Но более разнообразными по формам и методам взимания являются, однако, неналоговые платежи и поступления. Они могут быть *обязательными и добровольными.*

По *методам аккумуляции* среди доходов государства выделяются *обязательные и добровольные* платежи и поступления. Основная часть доходов поступает в распоряжение государства и органов местного самоуправления в обязательном порядке: это налоги, сборы, пошлины и т.п., штрафы разного рода и финансовые санкции и т.д. Налогам свойственны признаки обязательности и индивидуальной безвозмездности по юридической форме.

Обязательные неналоговые платежи в основном взимаются в связи с предоставлением услуг со стороны государства, имеющих юридическое значение, или право на занятие определенной деятельностью (пошлины, сборы), иные из них носят штрафной характер.

На добровольной основе в государственные и местные доходы привлекаются средства организаций и граждан путем проведения лотерей, займов, выпуска акций, использования пожертвований и т.д.

С учетом *отношений собственности* можно говорить о доходах государства и муниципальных образований в собственном смысле слова и о финансовых ресурсах, которые используются им временно и подлежат возврату. В первом случае это различные виды платежей, которые на основании законодательства обращаются в государственную или муниципальную собственность. К ним относятся налоги, сборы, пошлины и другие обязательные платежи, поступления от использования государственного и местного имущества, природных ресурсов, от приватизации. Среди них могут быть и поступления добровольного характера, например от лотерей, пожертвования. Так, к источникам внебюджетного фонда занятости и др. помимо установленных обязательных платежей отнесены и добровольные взносы граждан и юридических лиц.

К финансовым ресурсам государства и муниципальных образований, не являющимся их доходами в прямом смысле, относятся средства, полученные от распространения облигаций государственных и муниципальных займов, банковские кредиты, используемые для пополнения бюджетов или внебюджетных государственных и местных фондов. При этом в качестве кредитных ресурсов широко используются временно свободные средства юридических и физических лиц, хранящиеся на счетах в банках.

Полученные таким путем средства подлежат возврату и потому не являются доходами государства и муниципальных образований в собственном смысле слова. Тем не менее им принадлежит важная роль в снятии напряженности финансового положения в государстве или муниципальном образовании при недостаточности поступления их собственных доходов. Помимо этого, такие методы привлечения ресурсов в распоряжение государства способствуют более полному использованию денежной массы в стране и включению ее в обслуживание потребностей общества.

Если принять во внимание *порядок образования* и использования государственных и муниципальных (местных) доходов, то их можно подразделить на две группы: *централизованные и децентрализованные доходы.*

Децентрализованные государственные (и местные) доходы -- это доходы государственных (и муниципальных) предприятий, организаций, которые остаются в их непосредственном распоряжении и используются ими самостоятельно на производственные и социальные нужды. Главным образом, это часть прибыли предприятий. Средства предприятий, относящиеся к государственной или муниципальной собственности, закреплены за такими предприятиями и принадлежат им на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, как и другое закрепленное за ними имущество. Предприятие после уплаты налогов самостоятельно распоряжается своей прибылью и другими находящимися в его распоряжении доходами.

К централизованным (в разных территориальных масштабах) доходам относятся доходы, сосредоточенные в государственных и местных бюджетах и таких же внебюджетных фондах.

Доходные источники государственных и местных бюджетов, как правило, *не имеют специального целевого назначения.* Это позволяет направлять их на наиболее важные, приоритетные в соответствующее время потребности общества для финансирования намеченных программ.

Вместе с тем в 90-х гг. за счет части государственных и местных доходов стали создаваться внебюджетные фонды различного целевого назначения: Пенсионный фонд, дорожные, экологические фонды и т.д. В каждый из них предусмотрено зачисление специально определенных видов платежей. Впоследствии некоторые федеральные внебюджетные фонды (дорожный, экологический и др.) были преобразованы в бюджетные целевые фонды при сохранении своих особых источников доходов.

Таким образом, понятие государственных и муниципальных доходов может рассматриваться в широком смысле слова, охватывая доходы бюджетной системы и внебюджетных государственных и муниципальных фондов, а также доходы государственных и муниципальных предприятий, остающиеся в их распоряжении.

Возможно применение этого понятия и в узком смысле -- как доходов, входящих в государственную и муниципальную казну, т.е. подлежащих зачислению в бюджетную систему, и государственные, муниципальные внебюджетные фонды.

Государство устанавливает виды государственных и местных доходов, принципы их распределения между его субъектами и муниципальными образованиями, принимая по каждому из платежей конкретное законодательство, т.е. регулирует в полном объеме правовой статус данного платежа, начиная от плательщиков и кончая льготами по нему.

Система государственных и муниципальных доходов и регулирующее ее законодательство находятся в сложном процессе становления, обусловленном экономическими и политическими переменами в стране и связанными с ними кризисными явлениями. Поэтому системе доходов государства и муниципальных образований свойственна нестабильность, недостаточная отработанность механизма ее действия.

НЕНАЛОГОВЫЕ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ И МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ДОХОДЫ

В формировании доходов государства и муниципальных образований важная роль принадлежит неналоговым доходам. Они отличаются от налогов особенностями форм платежей и методов привлечения в распоряжение государства и муниципальных образований, содержанием прав и обязанностей плательщиков, с одной стороны, и органов государственной власти и местного самоуправления -- с другой.

*Неналоговые доходы государства и муниципальных образований -- это поступающие в их распоряжение доходы, от использования государственного и муниципального имущества и деятельности органов государственной власти и местного самоуправления, платежи эквивалентного и штрафного характера, а также средства, привлеченные на добровольных началах.*

Так, в отличие от налогов, неналоговые доходы могут быть не только *обязательными,* но и *добровольными* платежами. В частности, на добровольных началах проводятся государственные и муниципальные лотереи, служащие источником доходов государства и муниципальных образований, выпуск, государственных и муниципальных ценных бумаг, привлечение средств в государственные и муниципальные внебюджетные фонды и учреждения в порядке благотворительной деятельности и др.

Большинство неналоговых платежей имеют двусторонний характер, то есть субъекты правоотношений имеют взаимные права и обязанности. Так, государство, взимая неналоговые платежи, обязано совершить определенные действия в пользу плательщиков этих платежей, - например, предоставить право на занятие какой-либо деятельностью и т.д..

Неналоговым платежам *обязательного* характера, в отличие от налогов, свойственна определенная *возмездность,* поскольку их взимание обусловлено предоставлением плательщику права на осуществление какой- либо деятельности (лицензионные, регистрационные сборы), получение юридически значимых услуг (государственная пошлина), на пользование имуществом (арендная плата) и т.п. Поэтому плательщики вправе потребовать от государственных или муниципальных органов совершения действий, предоставления услуг и т.п., связанных с данным платежом. Причем эти платежи могут иметь целевое назначение, т.е. расходоваться на тот объект, за пользование которым они были уплачены (платежи за пользование природными ресурсами).

Помимо упомянутых, к неналоговым доходам относятся *платежи штрафного характера.*

Обобщенно в составе неналоговых доходов можно выделить следующие их группы:

1. Доходы от имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, или от деятельности. К ним относятся:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- дивиденды по акциям, принадлежащим государству и муниципальным образованиям;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (арендная плата за пользование лесным фондом, за земли сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения, за сдачу в аренду прочего имущества);

- проценты, полученные от размещения в банках временно свободных средств бюджета или внебюджетных фондов, от предоставления бюджетных ссуд внутри страны и по государственным кредитам, предоставляемым иностранным государствам;

- доходы от оказания услуг или компенсации затрат государства;

- перечисление прибыли Центрального банка;

- платежи от государственных и муниципальных организаций и др.

2. Доходы от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:

- поступления от приватизации организаций, находящихся в государственной и муниципальной собственности;

- поступления от продажи государством и муниципальными образованиями принадлежащих им акций, доходы от продажи квартир, производственных и непроизводственных фондов, транспортных средств, иного оборудования;

- доходы от реализации конфискованного и бесхозного имущества, имущества, переходящего в государственную или муниципальную собственность в порядке наследования или дарения, и кладов.

3. Административные платежи и сборы:

- таможенные сборы, прочие неналоговые таможенные платежи;

- сборы, взимаемые ГАИ, прочие платежи, взимаемые государственными и муниципальными организациями за выполнение определенных функций.

4. Штрафные санкции, возмещение ущерба:

- поступления за выпуск и реализацию продукции, изготовленной с отступлением от стандартов и технических условий;

- санкции за нарушение порядка применения цен;

- административные штрафы и иные санкции, включая штрафы за нарушение правил дорожного движения;

- суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений и недостаче материальных ценностей.

5. Доходы от внешнеэкономической деятельности - поступления средств от централизованного экспорта и прочие поступления от внешнеэкономической деятельности.

Среди неналоговых доходов имеются платежи (сборы, пошлины, платежи за пользование природными ресурсами и т.п.), близкие по некоторым признакам к налогам (обязательность уплаты, зачисление в бюджетную систему или внебюджетный государственный фонд, контролируемость уплаты налоговыми или в соответствующих случаях таможенными органами). Но они существенно отличаются от налогов свойственным им возмездным характером. Признак же обязательности имеет в этих платежах особое явление -- *обязанность уплатить* их возникает только в *связи* с обращением к государственным или муниципальным органам за определенной услугой (регистрацией места жительства, решением на перевоз товаров через таможенную границу, предоставлением права на определенную деятельность и т.п.).

Особое место среди неналоговых платежей обязательного характера занимают *страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды* -- Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Государственный фонд занятости населения. Тарифы страховых взносов, подлежащих уплате организациями и гражданами, в том числе индивидуальными предпринимателями, ежегодно устанавливаются законами. Средства, поступившие в результате уплаты этих взносов, имеют целевое назначение по страхованию закрепленного в Конституции права каждого на социальное обеспечение по возрасту, в случае болезни, инвалидности, потери кормильца, для воспитания детей, на бесплатную медицинскую помощь и в иных случаях, установленных законом (ст. 39, 41) и используются соответственно задачам названных фондов.

Также на добровольных началах государство и муниципальные образования привлекают средства путем проведения лотерей. Лотерея -- форма добровольного привлечения средств населения путем продажи лотерейных билетов, при которой часть привлеченных средств разыгрывается в виде денежных или вещевых выигрышей и выплачивается владельцам выигравших билетов. Привлекательность лотерей для населения позволяет использовать их в целях пополнения финансовых ресурсов государства и муниципальных образований. Поскольку лотерейная деятельность связана с получением доходов и распределением их между организаторами лотерей и государством (или муниципальными образованиями), а также приобретателями лотерейных билетов, затрагивает права и законные интересы граждан, осуществляется государственное регулирование этой деятельности и она находится под государственным контролем.

Государственная пошлина.

Государственная пошлина относится к числу наиболее распространенных платежей, используемых государством в качестве источника доходов своего бюджета и в определенной мере для регулирования общественных отношений (путем установления высоких размеров или освобождения от уплаты и т.п.). Она имеет длительную историю развития и широко применяется в странах мира.

В отличие от налогов, государственная пошлина имеет индивидуально возмездный характер: обязанность уплатить ее возникает лишь в связи с предоставлением определенных услуг юридического характера (совершением действий) со стороны указанных в законодательстве органов (судов, нотариальных контор и т.д.). Обязательным платежом она является именно в этом смысле, ибо если лицо не обращается за такими услугами, то и обязанности платить ее не возникает.

Под государственной пошлиной понимается установленный законом и действующий на всей территории государства платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий либо выдачу документов уполномоченными на то органами или должностными лицами.

Плательщиками государственной пошлины выступают физические лица (граждане , иностранные граждане и лица без гражданства) и организации в тех случаях, когда они обращаются за совершением юридически значимых действий или выдачей документов.

Если такое обращение поступило одновременно от нескольких лиц, то государственная пошлина уплачивается в полном размере одним из них или несколькими лицами в согласованных между ними долях. При наличии у кого-то из них льготы, освобождающей от уплаты государственной пошлины, другие лица уплачивают ее только соответственно своей доле.

Закон содержит перечень *объектов,* за которые требуется уплата государственной пошлины. Так, государственная пошлина взимается:

- с исковых заявлений и жалоб, подаваемых в суды;

- за совершение нотариальных действий нотариусами государственных нотариальных контор или уполномоченными на то должностными лицами органов исполнительной власти ;

- за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния;

- за выдачу документов вышеуказанными судами, учреждениями и органами;

- за рассмотрение и выдачу документов, связанных с приобретением гражданства или выходом из гражданства , а также за совершение других юридически значимых действий.

Размеры (ставки) государственной пошлины установлены в Законе в размерах, зависящих от видов совершаемых действий, в форме кратности от минимальной оплаты труда, либо в процентах от суммы, содержащейся в документе (от цены иска, суммы договора и т.п.). Размеры пошлины сильно дифференцированы. При определении суммы платежа по государственной пошлине, установленной в размере, кратном минимальной оплате труда, последний учитывается на день уплаты пошлины.

Государственная пошлина уплачивается наличными деньгами в рублях в банки (их филиалы), а также путем перечисления требуемой суммы со счета плательщика через банки. При оплате наличными деньгами банки должны выдавать квитанцию установленной формы.

 Таможенная пошлина

Существование таможенной пошлины обусловлено внешнеэкономическими связями страны с зарубежными государствами, которые в условиях перехода к рыночным отношениям приобретают все большее значение. В целях эффективного развития этих отношений при соблюдении интересов страны производится таможенное регулирование, основанное на единой таможенной политике государства.

Таможенным платежам принадлежит существенная роль в проведении указанных целей таможенной политики в жизнь. Среди таможенных платежей называют, прежде всего, таможенную пошлину, а также налог на добавленную стоимость, акцизы, различные таможенные сборы, взимаемые за таможенное оформление, хранение и другие услуги.

*Таможенная пошлина представляет* собой обязательный взнос, взимаемый таможенными органами при ввозе товара на таможенную территорию государства или вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза. Таможенная пошлина относится к платежам республиканского уровня.

Таможенная пошлина, как и государственная пошлина, отличается от налога в собственном смысле (хотя и имеет с ним некоторые общие черты в силу своего обязательного характера, зачисления в бюджет и условного включения в систему налогов и сборов, как и многие другие платежи, не являющиеся в своей сущности налогами). В отличие от налога, являющегося платежом индивидуально безвозмездным, взимание таможенной пошлины увязано с получением конкретным лицом, уплатившим пошлину, права на ввоз и вывоз товара, перемещением их через таможенную границу, чему сопутствует пользование плательщика определенными благами. Таможенная пошлина является своего рода платой за получение такого права, т.е. имеет индивидуально возмездный характер. Кроме того, если платежам налогов свойственна регулярность уплаты в установленные сроки, то таможенной пошлине это не свойственно. Обязанность уплатить ее появляется в связи с возникновением у лица необходимости в получении права перемещения товаров через таможенную границу. Еще одна особенность: законодательство предоставляет возможность делегирования прав и обязанностей по уплате таможенной пошлины другим лицам, которые по этим вопросам могут самостоятельно взаимодействовать с таможенными органами. В законодательстве же о налогах такого делегирования не предусмотрено; права и обязанности налогоплательщика рассматриваются как лично ему принадлежащие.

*Плательщиком таможенной пошлины* является *декларант,* т.е. лицо, заявляющее от собственного имени перемещаемые через границу товары и транспортные средства. Под термином «лица» следует понимать предприятия, учреждения и организации, а также физических лиц. В качестве декларанта может выступать не только лицо, непосредственно перемещающее товары, но и таможенный брокер (посредник).

*Объектом взимания таможенной пошлины* могут быть таможенная стоимость товаров или количественные показатели перемещаемых через таможенную границу товаров, либо сочетание того и другого. Таможенная стоимость заявляется (декларируется) декларантом таможенному органу при перемещении товара. Таможенный орган , производящий оформление товара, контролирует правильность определения таможенной стоимости.

В качестве таможенных доходов выступают: таможенные пошлины за провозимые через границу товары; выручка от реализации конфискованных таможенных товаров; штрафы за нарушение таможенного режима; сбор за хранение товаров на складах таможен; за санитарный и другой осмотр товаров.

Ставки таможенных пошлин являются едиными, и не могут быть изменены в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу , видов сделок и других факторов, за исключением случаев, предусмотренных Законом.

Однако ставки таможенной пошлины в значительной мере дифференцируются по своим размерам, исходя из задач таможенной и экономической политики. Среди них различают ставки ввозных и вывозных пошлин. *Ввозные* пошлины используются для защиты внутреннего рынка от иностранных конкурентов и решения иных экономических и торгово-политических задач (например, в целях поддержания режима наибольшего благоприятствования в отношении тех или иных стран). Ставки *вывозных* таможенных пошлин являются мерами оперативного регулирования внешнеэкономической деятельности на гос. территории. Вывозным таможенным пошлинам принадлежит важная фискальная роль.

Конкретные размеры ставок таможенных пошлин *устанавливаются Правительством .*

По уплате таможенной пошлины существуют *льготы,* порядок предоставления которых урегулирован Законом. Тарифные льготы могут выражаться в освобождении от уплаты пошлины, снижение ставок ее, установлении тарифных квот на ввоз и вывоз товаров из некоторых государств и др. исключительно по решению Правительства , которое определяет порядок предоставления льгот. Льготы по таможенной пошлине именуются тарифными льготами. Они не могут носить индивидуального характера, за исключением случаев, установленных в Законе. Тарифные льготы предоставляются исключительно по решению Правительства , которое определяет и порядок предоставления льгот. Закон особо перечисляет *виды перевозимых объектов* (с учетом их назначения), *которые освобождаются от пошлины* (например, товары, подлежащие обращению в собственность государства в случаях, предусмотренных законодательством ; товары, ввозимые на территорию гос-ва и вывозимые с этой территории в качестве гуманитарной помощи; товары, перемещаемые через таможенную границу физическими лицами и не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности и т.д.). Эти льготы могут носить индивидуальный характер.

Таким образом, таможенная пошлина имеет важное значение в качестве одного из доходов государственной казны и инструмента регулирования экономических отношений.

К группе неналоговых платежей относятся сборы за регистрацию и осмотр транспортных средств; консульский сбор, плата за выдаваемые паспорта, плата за опробование и клеймение изделий из драгоценных металлов, права на пользование имуществом (арендная плата) и т. п..

ПОНЯТИЕ И СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

Выражение «государственные (и муниципальные) расходы» можно понимать в различных аспектах. Например, как конкретные суммы затрат государства и муниципальных образований, произведенных ими в целях выполнения своих функций и задач. Такое понимание имеет значение для учета средств, анализа расходов и определения перспектив социально-экономической политики и других направлений развития государства. Следует отметить *публичный* характер этих расходов.

Помимо этого, данная категория имеет *организационный и юридический аспекты,* выступая в качестве составной части финансовой деятельности государства и муниципальных образований, а именно деятельности, но использованию находящихся в их собственности и распоряжении денежных средств. Ей присущи все общие особенности финансовой деятельности государства и муниципальных образований при наличии специфических черт, свойственных данному ее этапу. Особенно следует отметить, что эта часть (направление) финансовой деятельности находится во взаимозависимости с другими ее направлениями: образованием денежных фондов, их распределением; неотъемлемым ее элементом должен быть также финансовый контроль. Все это особенно наглядно проявляется в условиях финансовых трудностей государства, углубляющихся принятием решений, не подкрепленных наличием необходимой финансовой базы, ослаблением государственного контроля за использованием финансовых ресурсов.

В процессе деятельности по осуществлению государственных и муниципальных расходов возникает широкий круг *отношений, регулируемых финансовым правом,* а в связи с ней - и другими отраслями права - гражданским, административным и др. В *финансовых правоотношениях* в данном случае участвуют государственные и муниципальные предприятия, организации, учреждения, их вышестоящие органы, а также банки, через которые производится выдача средств. В таких правоотношениях могут участвовать и негосударственные или немуниципальные организации, если государственные органы власти или органы местного самоуправления примут специальные решения о выделении им государственных или муниципальных средств.

Совокупность финансово-правовых норм, регулирующих упомянутые финансовые отношения, представляет собой раздел особенной части финансового права, состоящий из ряда финансово-правовых институтов, которые отражают специфику различных правовых режимов государственных и муниципальных расходов.

Таким образом, государственные и муниципальные расходы получают свое выражение в соответствующих финансово-правовых институтах и правоотношениях. Они обладают характерными чертами финансового права и финансовых правоотношений в целом и связанными с ними конкретизирующими особенностями. Совокупность упомянутых правовых институтов в финансово-правовой литературе принято именовать «Правовое регулирование государственных (и муниципальных) расходов».

Анализируя содержание финансово-правовых институтов государственных и муниципальных расходов, следует обратить внимание на их тесную связь с институтами бюджетного права, государственных и муниципальных внебюджетных фондов, финансов государственных и муниципальных предприятий: регулируемые ими отношения получают развитие в процессе осуществления государственных и муниципальных расходов как завершающем этапе реализации государственных и местных бюджетов, бюджетов внебюджетных фондов, финансовых планов предприятий. На этом этапе происходит использование выделенных для расходов средств всеми их непосредственными получателями.

Отсюда ясно исключительно важное практическое значение финансово-правовых институтов государственных и муниципальных расходов, четкости составляющих их правовых норм как механизма, способствующего экономному и эффективному использованию государственных и муниципальных денежных средств строго по целевому назначению в соответствии с утвержденными программами, планами и приоритетами. Особенно это актуально для последнего времени, когда в сложнейших условиях бюджетного дефицита наблюдаются многочисленные факты отвлечения бюджетных средств на непредусмотренные мероприятия и даже «исчезновение» их в неизвестном направлении, выхода из-под государственного контроля.

Государственные и муниципальные расходы представляют в своей совокупности определенную систему, и классифицируются по разным основаниям.

Прежде всего, в зависимости от форм собственности субъектов, осуществляющих публичные расходы, их следует подразделить на *государственные и муниципальные.*

В финансово - правовой литературе широко распространенным является мнение о нетождественности понятий «бюджетные расходы» и «государственные и муниципальные расходы»», о соотношении их как части и целого. Однако высказаны и иные или недостаточно четко выраженные по этому поводу суждения. Более убедительным и практически значимым представляется первое из упомянутых здесь мнений. Действительно, бюджетные расходы, хотя и являются решающими в составе государственных и муниципальных расходов, тем не менее составляют лишь часть их, не охватывая всех затрат государства (муниципальных образований). Другая часть расходов производится за счет средств государственных и муниципальных внебюджетных фондов, которые, как и бюджетные средства, входят в состав соответствующей казны, а также за счет средств государственных и муниципальных предприятий.

Следовательно, в зависимости от источников получения расходных средств, а также порядка их планирования и использования расходы можно подразделить на: а) *централизованные,* осуществляемые за счет бюджета и государственных (муниципальных) внебюджетных фондов; б) *децентрализованные,* осуществляемые государственными и

муниципальными предприятиями за счет тех средств, которые получены ими самими в результате их собственной деятельности и остаются в их распоряжении.

В зависимости от характера участия в общественном производстве выделяются расходы на финансирование: а) *оборотных средств (текущих расходов); б) основных фондов (капитальных вложений);* в) *создание резервов.*

Существенное значение для характеристики целевых направлений государственных и муниципальных расходов имеет *классификация их по функциональному признаку.*  Средства при этом направляются на выполнение функций государства. В частности, различают расходы на:

- Экономику государства (с выделения ее отраслей: строительство, промышленность, связь и и др.);

- Национальную оборону;

- Социально-культурную сферу;

- Науку и образование;

- Государственное управление и местное самоуправление;

- Правоохранительную систему;

- Судебную систему;

- Здравоохранение;

- Предотвращение чрезвычайных ситуаций, стихийных бедствий и ликвидации их последствий;

- Обслуживание государственного долга;

- Международную деятельность и тому подобное.

Можно заметить ряд общих характеристик, свойственных категориям государственных (муниципальных) как расходов, так и доходов. Расходы, как и доходы, подразделяются на централизованные и децентрализованные, а также на государственные и местные (муниципальные).

Государственные (муниципальные) расходы и государственные (муниципальные) доходы - тесно взаимно связанные категории. Объем расходов находится в прямой зависимости от объема доходов. При их несоответствии наступают негативные последствия - бюджетный дефицит, инфляция национальной валюты в связи с покрытием недостатка средств эмиссией денежных знаков, введение дополнительных налогов, использование внутренних и внешних займов в больших размерах, чем может выдержать экономика, и т.д., которые могут перерасти в глубокий финансовый кризис.

ПОНЯТИЕ И ПРАВОВЫЕ ПРИНЦИПЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

Государственные и муниципальные расходы осуществляются путем финансирования. Финансирование государственных или муниципальных расходов - это урегулированное правовыми нормами выделение (отпуск) государственных или муниципальных денежных средств на безвозмездной и безвозвратной основе, за исключением установленных законодательством условий возвратности и возмездности, для деятельности и развития предприятий, организаций и учреждений соответственно их задачам и функциям.

В порядке финансирования государственных (муниципальных) расходов в связи с преобразованиями экономики появились новые черты: расширился круг источников финансирования государственных и муниципальных расходов (что, однако, не свидетельствует о достаточности средств), появились новые организационно-правовые формы финансирования.

В настоящее время *источниками финансирования* государственных и муниципальных расходов, включая инвестиции (долгосрочные вложения), выступают средства:

*а)* государственных и муниципальных бюджетов, причем на основании специально принятых решений они могут быть выделены на срочной, возвратной, платной основе ;

б) государственных (муниципальных) внебюджетных фондов;

в) отраслей экономики - централизованные фонды министерств, ведомств, собственные финансовые ресурсы предприятий.

В последнее время в формировании необходимой для финансирования финансовой основы усилилось значение *заемных и привлеченных средств.*Придается большое значение привлечению иностранных инвестиций.

В расходах многих государственных социально-культурных бюджетных учреждений довольно существенное место стало занимать использование полученных ими в результате их собственной деятельности дополнительных, внебюджетных доходов. Это в значительной мере связано с недостаточным бюджетным финансированием, вызванным финансовыми трудностями.

Переход на новые методы хозяйствования повлек сокращение бюджетных средств, выделяемых в отрасли экономики и переход предприятий в основном на самофинансирование.

Среди *новых организационно-правовых форм финансирования*государственных и муниципальных расходов следует отметить такие, как финансирование объектов (программ) на *конкурсной основе;* выделение *грантов* (единовременных безвозмездных и безвозвратных пособий с условием соблюдения определенных требований) обычно образовательным учреждениям, научным и творческим коллективам и т.п., как правило, также в порядке конкурсной или другой системы отбора.

Широко распространенной стала *многоканальная система финансирования* государственных программ с использованием средств бюджетов разных уровней и внебюджетных источников.

Взамен непосредственного финансирования отдельных объектов (программ) в качестве меры их государственной поддержки довольно широкое распространение получило *предоставление гарантий и поручительств* коммерческим банкам за счет средств федерального бюджета как условие выдачи кредита. Эти гарантии и поручительства могут преобразоваться в государственные расходы за счет федерального бюджета в случае нарушения обязательств по возврату кредита его получателем.

Важное значение в формировании системы нормативных актов, регулирующих порядок осуществления государственных и муниципальных расходов, имеет выявление *принципов их финансирования.* Такие принципы находят отражение в действующем законодательстве, хотя и недостаточное. Некоторые из них сложились ранее, другие возникли в годы преобразования экономики. Можно назвать следующие ***общие принципы финансирования государственных и муниципальных расходов*** (действующие независимо от источников финансирования):

а) плановость; согласно этому принципу расходы должны планироваться на основе государственных или муниципальных планов и программ; в финансовых планах необходимо отражение потребностей в средствах и источников их удовлетворения; финансирование должно осуществляться в меру выполнения плановых заданий с учетом освоения ранее выданных сумм, в связи с чем важное значение имеет разбивка годовых назначений на периоды;

б) соответствие планируемых расходов объему государственных или муниципальных доходов;

в) целевое направление средств, что означает необходимость помимо указания общей суммы средств, выделяемых получателям, определения конкретных мероприятий и целей» на которые они должны быть использованы;

г) соответствие финансируемых расходов охраняемым законом правам и интересам граждан, юридических лиц, государства, муниципальных образований;

д.) соответствие финансируемых расходов требованиям экологических, санитарно-гигиенических и других установленных законом и в соответствии с ним норм;

е.) безвозвратность и безвозмездность выделения средств (за исключением случаев, установленных в соответствии с законодательством);

ж) контроль за использованием государственных и муниципальных средств и ответственность за правонарушения в этой области.

*Порядок финансирования расходов различается* в зависимости от разных факторов, например, от источников финансирования, от предметно - целевого направления средств (различают порядок финансирования капитальных вложений, прироста оборотных средств, текущих расходов и др.).

*Вместе с тем можно выделить*два основных правовых режима финансирования в зависимости от субъектов,*использующих средства:*

а) финансирование государственных или муниципальных коммерческих организаций, за которыми имущество закрепляется на праве хозяйственного ведения;

б) финансирование государственных или муниципальных учреждений, состоящих на бюджете и относящихся к некоммерческим организациям, действующим на праве оперативного управления имуществом, т.е. сметно-бюджетное финансирование.

Промежуточным между ними, обладающим чертами первого и второго режимов, является финансирование казенных предприятий, действующих на праве оперативного управления имуществом. Эти предприятия в сравнении с другими государственными (муниципальными) предприятиями имеют особенности в порядке планирования и использования средств.

В названных правовых режимах находят отражение и те правовые формы финансирования, которые используются по другим основаниям, например по предметно-целевому направлению средств. Поэтому их можно было бы обозначить именно как основные правовые режимы финансирования. Между этими основными правовыми режимами имеются различия по следующим признакам:

а) по источникам финансирования;

б) по содержанию и порядку утверждения финансовых планов, на основании которых производится финансирование;

в) по предметно-целевому направлению средств;

г) по содержанию прав и обязанностей коммерческих организации и бюджетных учреждений, осуществляющих государственные или муниципальные расходы.

Эти различия отражают особенности задач и сфер деятельности предприятий и учреждений, специфику государственного регулирования и управления в этих сферах.

Актуальность задач целесообразного, эффективного и экономного расходования государственных (муниципальных) средств вызывает потребность в совершенствовании законодательства, правовых актов, призванных регулировать этот процесс.

ПРАВОВОЙ РЕЖИМ СМЕТНО-БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Одним из основных правовых режимов финансирования является сметно-бюджетное финансирование расходов некоммерческих государственных или муниципальных организаций, действующих на праве оперативного управления имуществом, к которым относятся бюджетные учреждения.

***Сметно-бюджетное финансирование*** -- *это порядок выделения средств бюджетным учреждениям на основе смет из бюджетной системы для осуществления расходов, связанных с их основной деятельностью и развитием.*На сметно-бюджетное финансирование распространяются общие принципы финансирования: безвозвратности и безвозмездности отпуска денежных средств, их целевого неэффективного использования, соблюдения финансовой дисциплины, осуществления финансирования по мере выполнения работ, услуг и с учетом использования ранее отпущенных ассигнований.

Помимо названных, действуют ***специальные принципы****,* свойственные именно сметно-бюджетному финансированию: получение средств государственными и муниципальными учреждениями для текущей деятельности и капитальных вложений из бюджета, соответствующего их *подчиненности;* бюджетные средства выступают *основным источником финансирования* деятельности данных учреждений; финансово-плановым актом, который служит основанием для выделения средств, является ***смета***доходов и расходов учреждения; расходование средств должно строго соответствовать целевому назначению, определенному в смете, изменения вправе производить в установленном порядке органы, которым подведомственно учреждение; планирование и финансирование деятельности производится на основе *экономических нормативов, утвержденных в установленном порядке.*

Государственные и муниципальные бюджетные учреждения вправе привлекать дополнительные денежные средства, включая валютные, добровольные пожертвования и целевые взносы физических и юридических лиц, в том числе иностранных. Привлечение дополнительных средств не влечет снижения государственных нормативов финансирования.

*Объектами сметно-бюджетного финансирования* являются: деятельность учреждений социально-культурной и научной сферы, правоохранительная и судебная деятельность, мероприятия по обеспечению обороны и безопасности страны, а также деятельность законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти и местного самоуправления, Главы государства и его Администрации.

Субъектами, получающими средства в таком порядке, выступают бюджетные учреждения. **Бюджетным учреждением** признаются органы государственной власти и органы местного самоуправления, а также учреждения и организации, созданные ими в установленном порядке, которые полностью содержатся за счет 2 республиканского или местных бюджетов. Бюджетные учреждения являются неприбыльными.

*Перечень бюджетных расходов* бюджетного учреждения определен в законодательстве. К ним отнесены: оплата труда работников; перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; командировочные и иные компенсационные выплаты работникам; оплата товаров, работ и услуг в соответствии с утвержденными сметами и др.

Расходование бюджетных средств бюджетными учреждениями на иные цели не допускается.

Бюджетное учреждение имеет статус *«получателя бюджетных средств».* Получателем бюджетных средств является бюджетное учреждение или иная организация, имеющие право на получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью на соответствующий год. Получатель бюджетных средств должен быть юридическим лицом, иметь утвержденную смету доходов и расходов, открывать лицевой счет в казначействе, с указанием постатейного объема ассигнований на год, квартал, лимита финансирования на месяц.

В возникающих в связи с финансированием правоотношениях бюджетное учреждение в качестве получателя бюджетных средств имеет законодательно закрепленные *права,* на своевременное получение и использование бюджетных средств в соответствии с утвержденным бюджетной росписью размером с учетом сокращения и индексации; своевременное доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств; компенсацию в размере недофинансирования.

*Обязанностями получателей бюджетных средств* являются: своевременно подавать бюджетные заявки или иные документы, подтверждающие право на получение бюджетных средств; эффективно использовать бюджетные средства в соответствии с их целевым назначением; своевременно и в полном объеме возвращать бюджетные средства, предоставленные на возвратной основе; своевременно и в полном объеме вносить плату за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе; своевременно представлять отчет и иные сведения об использовании бюджетных средств. Бюджетное учреждение использует бюджетные средства через лицевые счета бюджетных учреждений, которые ведутся казначейством.

В процессе финансирования бюджетные учреждения как получатели бюджетных средств вступают в правоотношения с органами (министерства, ведомства и т. п.), которым они подведомственны, имеющими статус распорядителей или главных распорядителей бюджетных средств. Они наделены в этих правоотношениях соответствующими правами и обязанностями. В их полномочия входит распределение бюджетных средств между подведомственными распорядителями или получателями, утверждение смет подведомственных учреждений, контроль за использованием выделенных средств. Главные распорядители и распорядители несут ответственность за целевое и эффективное использование выделенных в их распоряжение бюджетных средств.

Кроме того, все названные субъекты вступают в данной сфере в контрольные правоотношения с соответствующими органами, осуществляющими финансовый контроль (финансовыми, налоговыми и др.).

Смета бюджетного учреждения, ее содержание и юридическое значение.

Бюджетное учреждение осуществляет расходование находящихся в его распоряжении денежных средств на основании *сметы доходов и расходов.*

Смета бюджетного учреждения представляет собой финансово-плановый акт, утвержденный в порядке и форме, установленных правовыми нормами, в котором определяются поступающие в его распоряжение в течение календарного года средства для текущей деятельности и развития с указанием источников доходов и целевого направления средств.

В смете должны быть отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджетной системы, так и от осуществления предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использований государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетными учреждениями на праве оперативного управления, и иной деятельности. Смета составляется с поквартальной разбивкой.

Смета бюджетного учреждения, являясь финансово-плановым актом, утвержденным в установленном порядке, имеет *юридическое значение.* Оно заключается в том, что показатели сметы определяют и конкретизируют права и обязанности данного учреждения как получателя бюджетных средств, в том числе во взаимоотношениях с распорядителями и главными распорядителями бюджетных средств, а также финансовыми и другими органами в области контроля за получением и целевым использованием доходов.

Каждым бюджетным учреждением составляется *индивидуальная смета* с учетом особенностей источников средств и их объемов, обусловленных спецификой его деятельности. Индивидуальные сметы учреждений, принадлежащих к одной сфере деятельности, объединяются министерствами, ведомствами, другими государственными органами исполнительной власти и местного самоуправления в сводные сметы. Кроме того, этими органами составляются *сметы расходов на* централизованные мероприятия для осуществления определенных (централизованных) мероприятий, например, проведение конференций, семинаров и т. д. Сводная смета по министерству, ведомству и т. д. учитывается при составлении расходной части соответствующего проекта бюджета.

Бюджетное учреждение в течение 10 дней со дня получения уведомления о бюджетных ассигнованиях обязано составить и предоставить на утверждение вышестоящего распорядителя бюджетных средств смету доходов и расходов по установленной форме. Смета доходов и расходов действует в течение финансового года с 1 января по 31 декабря включительно, т. е. соответствует сроку действия государственного или местного бюджета. Ежемесячно, а также по окончании года бюджетные учреждения составляют *отчет* об исполнении сметы, который направляется в вышестоящую организацию и территориальный орган казначейства. При рассмотрении проекта сметы бюджетных учреждений распорядитель бюджетных средств осуществляет предварительный финансовый контроль, оценивая необходимость и целесообразность намечаемых расходов.

Смета бюджетного учреждения составляется по определенной форме, в основу которой положена законодательно закрепленная бюджетная классификация, т. е. группировка доходов и расходов бюджетов всех уровней по однородным признакам, обеспечивающая сопоставимость бюджетных показателей. Все показатели сметы имеют определенный код в цифровом выражении. В смете выделяются две основные группы расходов:

а) *текущие расходы* (с распределением на подгруппы и предметные статьи, например, оплата труда);

б) *капитальные расходы,* также детализируемые (например, приобретение оборудования, капитальный ремонт).

В соответствии с указанным кодом учреждение должно производить кассовый расход поступивших средств, что имеет важное значение для обеспечения целевого использования средств.

При составлении сметы учреждение руководствуется контрольными цифрами, определяемыми в отношении их деятельности вышестоящими органами, а также нормативами расходов.

*Нормативы расходов* -- это установленные компетентными органами размеры затрат на расчетную единицу (норма расходов продуктов на одного человека в больнице, норма расхода одежды на ребенка в детском доме на один год и т. д.). Нормы расходов принято подразделять на *обязательные*(например, расходы на командировки) и *необязательные* (расчетные), определяемые индивидуально для каждого бюджетного учреждения, исходя из его специфики (например, расходы на коммунальные платежи), самим же учреждением по согласованию с финансовыми органами; *материальные* и *денежные.*

Для обоснования отдельных видов расходов бюджетные учреждения прилагают к смете основные паспортные данные (например, справки образовательных учреждений о движении контингента учащихся, об учебноматериальной базе учреждения, подготовленные на основе соответствующих документов).

Правовое регулирование формирования и использования внебюджетных средств бюджетных учреждений.

Под внебюджетными средствами бюджетных учреждений понимают денежные средства, получаемые этими учреждениями помимо ассигнований, выделяемых им из государственного или местного бюджета. Наиболее значимые среди них -- специальные средства, которые определены как доходы бюджетных учреждений, получаемые от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг или осуществления иной деятельности.

Другим путем привлечения дополнительных источников финансирования бюджетных учреждений может быть использование возможностей благотворительной деятельности юридических и физических лиц в пользу учреждения.

Правовой основой для привлечения внебюджетных источников финансирования бюджетными учреждениями служат нормативные акты, действующие в определенных областях и сферах общественной жизни и государственного управления (например, в области образования, медицинского обслуживания, научной деятельности, функционирования государственных и муниципальных органов при оказании в установленном порядке платных услуг). Так, государственным и муниципальным образовательным учреждениям предоставляется право привлекать дополнительные, в том числе валютные средства, за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц, собственной производственной, коммерческой, посреднической, хозяйственно-финансовой и иной деятельности, предусмотренной уставами учреждений.

Кроме того, вузы, как и другие учреждения, вправе заниматься предпринимательской деятельностью. Однако предпринимательская деятельность бюджетных учреждений носит не основной, а вспомогательный характер и не должна приносить ущерб основной деятельности.

Законодательство закрепляет самостоятельность бюджетных учреждений в расходовании средств, полученных за счет внебюджетных источников, при исполнении сметы доходов и расходов. Однако предусмотренная самостоятельность сочетается с необходимостью проведения финансового контроля со стороны уполномоченных органов, в том числе со стороны вышестоящих органов, в ведении которых находятся конкретные бюджетные учреждения. На укрепление контроля направлен переход к казначейской системе исполнения бюджета. Соответственно такому порядку закон предписывает зачислять средства, полученные бюджетными учреждениями от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на единый счет государственного бюджета в соответствующем территориальном органе казначейства. Аналогичный порядок распространяется и на учреждения, финансируемые из бюджетов других уровней.