

Ответственность в сфере формирования и расходования средств резервных фондов субъектов Российской Федерации

Аннотация. В статье анализируются особенности подходов органов государственного финансового контроля к оценке нарушений в сфере формирования и использования средств резервных фондов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Исследуются акты Федерального казначейства и контрольно-счетных органов федерального и регионального уровней, в которых закрепляется классификация нарушений, выявляемых в ходе осуществления государственного финансового контроля, а также практика деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации. Делается вывод, что в документах органов внешнего бюджетного контроля нормы, посвященные нарушениям в сфере резервных фондов, более детализированы, чем в акте Федерального казначейства как органа внутреннего бюджетного контроля. Контрольно-счетные органы уделяют внимание отношениям, складывающимся по поводу всех видов резервных фондов на любом уровне бюджетной системы, в соответствии со своей компетенцией. Несоблюдение требований бюджетного законодательства, оцененное как нарушение, может затрагивать как доходную часть фонда (непоступление средств), так и расходную (избыточные расходы). Автор заключает, что необходимо сосредоточиться на анализе закрепления целей использования резервных фондов в нормативных правовых актах публично-правового образования, поскольку целевой характер таких фондов будет обоснованно привлекать повышенное внимание со стороны контролирующих субъектов, которые оценивают соответствие использования средств фонда принципу целевого расходования.

Ключевые слова: резервный фонд субъекта Российской Федерации; резервный фонд исполнительных органов государственной власти; ответственность за нарушение бюджетного законодательства; непредвиденные расходы; бюджетный контроль; государственный финансовый контроль; нарушение бюджетного законодательства; Бюджетный кодекс Российской Федерации; контрольно-счетные органы; Федеральное казначейство; нецелевое использование бюджетных средств.

Для цитирования: Керимов А. Х. Ответственность в сфере формирования и расходования средств резервных фондов субъектов Российской Федерации // Актуальные проблемы российского права. — 2025. — Т. 20. — № 9. — С. 30–38. — DOI: 10.17803/1994-1471.2025.178.9.030-038.

© Керимов А. Х., 2025

* Керимов Аслан Хусейнович, аспирант кафедры финансового права Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
Садовая-Кудринская ул., д. 9, г. Москва, Российская Федерация, 125993
kerimov-80@mail.ru

Liability in the Sphere of Formation and Expenditure of Reserve Fund Resources of the Constituent Entities of the Russian Federation

Aslan Kh. Kerimov, Postgraduate Student, Department of Financial Law, Kutafin Moscow State Law University (MSAL), Moscow, Russian Federation
kerimov-80@mail.ru

Abstract. The article analyzes the specific approaches of state financial control bodies to assessing violations in the formation and use of reserve fund resources within the budgetary system of the Russian Federation. It examines the acts of the Federal Treasury and audit bodies at federal and regional levels, which define the classification of violations identified during the implementation of state financial control, as well as the practices of audit bodies in the constituent entities of the Russian Federation. The study concludes that in the documents of external budgetary control bodies, norms dedicated to violations in the area of reserve funds are significantly more detailed compared to those in the acts of the Federal Treasury, which operates as an internal budgetary control body. Audit bodies focus on relations concerning all types of reserve funds at any level of the budgetary system in accordance with their competence. Violations of budgetary legislation can affect both the revenue side of the fund (non-receipt of funds) and the expenditure side (excessive spending). The article emphasizes the importance of analyzing how the purposes of reserve fund utilization are established in the normative legal acts of public entities, as the targeted nature of such funds will reasonably attract increased attention from controlling entities. These entities assess whether the use of fund resources complies with the principle of targeted spending.

Keywords: reserve fund of the constituent entity of the Russian Federation; reserve fund of executive bodies of state power; liability for violation of budget legislation; unforeseen expenses; budget control; state financial control; violation of budget legislation; Budget Code of the Russian Federation; control and accounting bodies; Federal Treasury; misuse of budget funds.

Cite as: Kerimov AKh. Liability in the Sphere of Formation and Expenditure of Reserve Fund Resources of the Constituent Entities of the Russian Federation. *Aktual'nye problemy rossijskogo prava*. 2025;20(9):30-38. (In Russ.). DOI: 10.17803/1994-1471.2025.178.9.030-038.

Статьями 81–82 БК РФ¹ в бюджетах публично-правовых образований предусмотрено создание резервных фондов. Формироваться они могут как исполнительными органами государственной власти всех уровней, так и публично-правовыми образованиями — субъектами Российской Федерации. На федеральном уровне возможно также создание соответствующего фонда Президента РФ.

Н. В. Омелехина отмечает, что поскольку использование средств резервных фондов бюджетов, формируемых в составе их расходной

части, предусмотрено ординарным финансовым законодательством, наличие чрезвычайной ситуации, требующей дополнительного финансирования, не изменяет инструментарий, используемый в ходе финансово-правового регулирования возникающих отношений². При этом сам правовой режим осуществления непредвиденных, чрезвычайных расходов она описывает как особый, реализуемый посредством создания резервных фондов³. Р. В. Ткаченко характеризует правовой режим распределения и использования средств резервных фондов как первичный

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.

² Омелехина Н. В. Финансово-правовое регулирование в чрезвычайных ситуациях: общеправовые и отраслевые дилеммы // Журнал российского права. 2023. № 8. С. 89.

³ Омелехина Н. В. Бюджетно-правовые средства: правовая идентификация и эффективность воздействия. Часть 3. Типы правового регулирования и правовые режимы // Финансовое право. 2019. № 12. С. 18–24.

(основной) метод бюджетного регулирования, обосновывая это наличием как особого учета этих средств, так и специальных целей их расходования⁴.

Под целевым характером расходования средств указанных фондов понимаются финансовое обеспечение непредвиденных расходов, если это резервный фонд органа исполнительной власти, и исполнение расходных обязательств региона в случае недостаточности доходов его бюджета для обеспечения расходных обязательств, если создан резервный фонд публично-правового образования. В любом случае детально направления расходования средств конкретных фондов должны закрепляться в специальном нормативном правовом акте соответствующего уровня (федеральном, акте субъекта Российской Федерации или муниципальном правовом акте), только тогда использование этих бюджетных средств будет считаться законным и целевым, иначе это может привлечь внимание прокуратуры⁵. При этом контроль за средствами резервных фондов и привлечение к ответственности за нарушения при формировании и/или расходовании таких фондов остаются малоисследованными.

Если говорить о предварительном контроле за формированием резервных фондов, то он осуществляется обычно в ходе проверки проекта нормативного акта о бюджете на очередной год и плановый период соответствующего публично-правового образования. В этом случае можно оценить соответствие проекта закона (муниципального правового акта) закрепленным в нормативной базе требованиям (к формированию фонда, соблюдению ограничений его объема и т.д.). Анализ таких проектов в совокупности за несколько лет позволяет контрольно-счетным органам

прийти к некоторым выводам о тенденциях использования средств резервных фондов. Например, Контрольно-счетная палата Республики Саха (Якутия) при выдаче заключения на проект республиканского бюджета на 2025–2027 гг. указала, что исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Республики каждый год (2021–2024 гг.) значительно превышает объемы, утвержденные законом о бюджете⁶.

Для понимания позиции органов государственного финансового контроля относительно конкретных нарушений в сфере финансов резервных фондов следует обратиться к актам указанных органов.

Что касается органов внутреннего бюджетного контроля, то подход Казначейства России выражен в Классификаторе нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере⁷. В качестве нарушения (риска) этот орган применительно к резервным фондам выделяет только непредставление отчета об использовании их ассигнований, прилагаемого к годовому отчету об исполнении бюджета.

Следует обратить внимание на то, что в цитируемом документе речь идет только о фондах федерального уровня и никакой ответственности за это нарушение не предусматривается. Таким образом, это деяние рассматривается скорее как риск, нежели как нарушение. В остальных случаях в данном акте говорится о резервных фондах только применительно к фондам унитарных предприятий, средства резервных фондов регионального и муниципального уровней в классификаторе в качестве предмета нарушения не упоминаются.

Органы внешнего бюджетного контроля регламентируют деятельность в области резерв-

⁴ Ткаченко Р. В. Бюджетное регулирование в системе финансового обеспечения инновационного развития общества : дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2022. С. 368–369.

⁵ См. подробнее: Яговкина В. А. Проблемы формирования резервных фондов муниципальных образований // Финансовое право. 2023. № 5. С. 2–4.

⁶ URL: <https://schetnaja-palata.sakha.gov.ru/deyatelnost/zakljuchenie-na-proekty-bjudzhetov-i-otchety-ob-ispolnenii-bjudzhetov-/2025> (дата обращения: 04.03.2025).

⁷ Утв. Казначейством России 19.12.2017 // СПС «КонсультантПлюс».

ных фондов более детально⁸. В Классификаторе нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), применяемом Счетной палатой РФ⁹, деяния относительно денежных средств резервных фондов группируются как нарушения, совершенные в ходе формирования и в ходе исполнения бюджетов, также выделяются нарушения в ходе формирования и исполнения бюджета Союзного государства. Так, при формировании бюджетов в части резервных фондов могут не соблюдаться требования по формированию указанных фондов. Следует обратить внимание на то, что речь идет о средствах любых резервных фондов, без уточнения субъекта, их создавшего (орган исполнительной власти федерального или регионального уровня, местная администрация, публично-правовое образование и т.д.).

При исполнении бюджетов нарушения сформулированы подробнее и относятся к конкретным фондам. Так, выделяется несоблюдение порядка использования средств резервного фонда субъекта Российской Федерации, в качестве самостоятельного состава фиксируется несоблюдение требований по использованию ассигнований резервного фонда Президента РФ, когда речь идет об избыточных расходах или непоступлении (недопоступлении) бюджетных средств. Таким же образом характеризуется и несоблюдение порядка использования ассигнований резервных фондов исполнительных органов государственной власти и местных администраций — как избыточность расходов или непоступление денежных средств в эти фонды.

Следовательно, несоблюдение требований может касаться как доходной части бюджета (непоступление средств), так и расходной (избыточные расходы).

Во всех вышеперечисленных случаях классификатор не содержит указаний на закон, закрепляющий ответственность за данные деяния.

Впрочем, если расходование средств резервного фонда не соответствует целям их предоставления, то возможно применение ответственности за нецелевое использование бюджетных средств в соответствии с КоАП РФ¹⁰ и УК РФ¹¹. Это положение распространяется на фонды любого уровня бюджетной системы и любого субъекта, имеющего право формировать фонд и расходовать его средства, хотя в качестве нарушения выделяется нецелевое использование средств резервного фонда Президента РФ и резервных фондов органов исполнительной власти (местных администраций). Следует оговориться: в документе отсутствует отдельное упоминание нецелевого использования средств резервных фондов публично-правовых образований (субъектов Российской Федерации или муниципальных образований¹²).

В данном случае особую важность приобретает правильное закрепление целей, на которые могут расходоваться средства резервных фондов, в нормативных правовых актах соответствующих публично-правовых образований. Общие цели формирования таких фондов, выделенные в БК РФ, обычно фиксируются всеми субъектами Федерации или муниципальными образованиями одинаково. Так, средства резервных фондов государственных органов исполнительной власти (местных администраций), в соответствии со ст. 81 БК РФ, могут быть использованы на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Однако расходование средств может осуществляться и на иные цели,

⁸ СГА 101 «Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 № 9ПК) // СПС «КонсультантПлюс».

⁹ Приложение 28 к СГА 101.

¹⁰ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // СЗ РФ. 2002. № 1. Ст. 1.

¹¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.

¹² Возможность их создания в местных бюджетах аргументирована в литературе. См. подробнее: Ягочкина В. А. Указ. соч.

которые должны быть обязательно урегулированы в нормативных правовых актах. Например, средства резервного фонда губернатора Самарской области предназначены для оказания финансовой поддержки общественным и религиозным организациям и материальной помощи отдельным категориям граждан (важно будет оценить точное соответствие физического лица, получившего помощь, всем критериям ее предоставления), для материального поощрения победителей конкурсов и спортивных соревнований и т.д.¹³ Резервный фонд Правительства Саратовской области может расходоваться на проведение работ по восстановлению систем водоснабжения населения и (или) водоотведения, на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей по заполнению лиманов (в обоих случаях речь идет о предоставлении межбюджетных трансфертов на соответствующие цели), на организацию и проведение дератизационных мероприятий на территории памятника природы «Кумысная поляна» и т.д.¹⁴

В последние годы наблюдается добавление к направлениям использования средств резервных фондов новых пунктов в связи с объективной необходимостью оперативного реагирования на потребности населения конкретных субъектов или муниципальных образований. Например, в Курской области подобный перечень¹⁵ в 2024 г. был дополнен¹⁶ пунктом, предусматривающим оказание единовременной материальной помощи пострадавшим в результате

обстрела или применения беспилотных летательных аппаратов со стороны вооруженных формирований Украины на территории Курской области гражданам за счет средств резервного фонда Правительства Курской области.

Таким образом, указанные дополнительные цели расходования средств резервных фондов в разных публично-правовых образованиях могут различаться, следовательно, будет различаться и оценка целевого характера использования таких средств. Цель в одном публично-правовом образовании будет вполне легитимной, а в другом — такое же расходование средств окажется нецелевым. При этом следует иметь в виду актуальность замечания О. А. Палозян, что трактовка понятия «нецелевое использование бюджетных средств» различается в бюджетном, административном и уголовном законодательстве. В БК РФ и КоАП РФ используется термин «направление бюджетных средств», а в УК РФ — «расходование»¹⁷.

Фиксация нецелевого использования средств резервных фондов контрольно-счетными органами не всегда порождает привлечение к ответственности. Иногда в этом случае предписывается возмещение (восстановление) расходов в бюджет, как, например, при проверке Контрольно-счетной палатой Пермского края годового отчета об исполнении бюджета Юрлинского муниципального округа за 2020 г., когда было выявлено нецелевое использование средств в связи с закупкой медицинских средств, которые

¹³ Постановление Правительства Самарской области от 30.12.2015 № 908 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Губернатора Самарской области» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>. 04.01.2016.

¹⁴ Постановление Правительства Саратовской области от 18.04.2008 № 163-П «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Саратовской области» // Саратовская областная газета. Официальное приложение. 2008. № 8.

¹⁵ Постановление Администрации Курской области от 13.10.2017 № 787-па «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Курской области» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>. 16.10.2017.

¹⁶ Постановление Правительства Курской области от 13.05.2024 № 368-пп. «О внесении изменений в постановление Администрации Курской области от 13.10.2017 № 787-па “Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Курской области”» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>. 17.05.2024.

¹⁷ См. подробнее: Палозян О. А. Вопросы бюджетных расходов в российской судебной практике // Финансовое право. 2016. № 1. С. 19–23.

не носили характер средств индивидуальной защиты¹⁸. Вероятно, в 2020 г. не всегда наличествовало точное и полное понимание организации закупок в медицинской сфере, связанных с пандемией коронавируса; нарушение было незначительным (по сумме), а средства были полностью возвращены в местный бюджет.

Помимо этого, могут выдаваться рекомендации по совершенствованию нормативной правовой базы, предписания руководителям по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и т.п.¹⁹

Кроме того, нарушения могут происходить из-за несоблюдения процедур бюджетного процесса. Например, в 2022 г. в Красноярском крае было выявлено перераспределение средств резервного фонда в сумме 2 999,6 млн руб. без внесения необходимых изменений в краевой закон о бюджете²⁰.

Использование средств резервных фондов может не только контролироваться в рамках проверки исполнения бюджета публично-правового образования, но и быть самостоятельным предметом интереса при осуществлении контрольного мероприятия, когда проверяется главный распорядитель бюджетных средств²¹, либо в рамках проверки исполнения органами власти и местного самоуправления отдельных полномочий²².

На практике при осуществлении контроля за средствами резервных фондов соответствующим должностным лицам могут вменяться и

признаки иных составов правонарушений (преступлений), кроме нецелевого использования бюджетных средств, например мошенничества²³ или превышения должностных полномочий²⁴. Так, последний состав вменялся должностному лицу муниципального образования в случае использования средств резервного фонда одного из субъектов Российской Федерации, выделенных в виде субсидии муниципальному образованию на закупку угля в связи с введением режима чрезвычайной ситуации. Превышением полномочий следствие и суд сочли введение режима чрезвычайной ситуации, повлекшей расходование средств фонда, нецелевой характер расходования средств при этом проанализирован не был, хотя на это указывала защита при апелляции.

Непредставление отчета об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Счетная палата РФ считает нарушением, как и Федеральное казначейство, и также не упоминает об ответственности в этом случае. Однако в отличие от акта Федерального казначейства, где говорится лишь о фондах федерального уровня, эта норма касается фондов всех исполнительных органов государственной власти и местных администраций.

В качестве самостоятельного нарушения в ходе исполнения бюджета упоминается несоблюдение порядка формирования и использования средств Резервного фонда Союзного государства, прежде всего избыточные расходы.

¹⁸ URL: <https://ksppk.ru/otkrytye-dannye/kontrolno-revizionnaya-deyatelnost-ksp/otchety-po-godam/informaciya-po-otchetam-za-2021-god/kontrolnoe-meropriyatie-proverka-godovogo-otcheta-ob-ispolnenii-byudzheta-yurlinskogo-municipalnogo-okruga-permskogo-kрая-za-2020-god/> (дата обращения: 04.03.2025).

¹⁹ URL: <https://kspkuban.ru/?p=8063> (дата обращения: 04.03.2025).

²⁰ URL: <https://spkrk.ru/wp-content/uploads/2023/05/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5-%D0%93%D0%9E-%D0%B7%D0%B0-2022-%D0%B3%D0%BE%D0%B4.pdf> (дата обращения: 10.02.2025).

²¹ URL: <https://kspkuban.ru/?p=8063> (дата обращения: 04.03.2025).

²² См., например: URL: <https://ksppk.ru/kso-permskogo-kрая/kso-permskogo-kрая/deyatelnost-akso/monitoring-deyatelnosti-kontrolno-schetnyh-organov-municipalnyh-obrazovaniy-permskogo-kрая-za-2023-god/> (дата обращения: 04.03.2025).

²³ URL: <https://www.kommersant.ru/doc/6029848?ysclid=m7mbwp69f0545496241> (дата обращения: 10.02.2025).

²⁴ Апелляционное определение Верховного суда Республики Бурятия от 07.09.2021 № 22-1671/2021 // СПС «КонсультантПлюс».

Таким образом, в классификаторе Счетной палаты РФ речь идет о средствах резервных фондов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, а также Союзного государства.

Что касается закрепления ответственности за нарушения в части средств резервных фондов на региональном уровне, необходимо обратиться к практике органов, осуществляющих внешний государственный финансовый контроль, т.е. контрольно-счетных органов субъектов Федерации. Указанные органы в своих актах обычно фактически дублируют положения классификатора Счетной палаты РФ либо дают прямую ссылку на него.

Примером первого подхода (дублирования) может быть документ Республики Башкортостан²⁵ — Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), с учетом региональных особенностей. При этом содержательно в нем не отмечаются никакие региональные особенности определения нарушений применительно к средствам резервных фондов данного субъекта, даже не упоминаются нормативные правовые акты Республики, регламентирующие формирование и использование средств указанных фондов. По сути, это общий для всех регионов документ, одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ и утвержденный коллегией регионального контрольно-счетного органа.

В более редких случаях акты контрольно-счетных органов регионов, используя в качестве образца аналогичный документ контрольно-

счетного органа федерального уровня, отражают нормативную базу субъекта Российской Федерации. Например, в Московской области²⁶ классификатор нарушений, применяемый областной Контрольно-счетной палатой, содержит такой вид нарушений, как несоблюдение порядка обоснования, направления и использования бюджетных ассигнований резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций), с отсылкой к необходимости соблюдения конкретных нормативных правовых актов Московской области, регулирующих использование бюджетных ассигнований резервных фондов региона.

Второй вариант (отсылка к документу Счетной палаты РФ) использован, например, в Красноярском крае. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» Счетной палаты Красноярского края²⁷ содержит прямое указание, что формулировка нарушения осуществляется «с учетом классификации нарушений, приведенной в классификаторе нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), применяемом в соответствии с приказом Счетной палаты РФ от 15.02.2022 № 9 «О введении в действие классификатора нарушений»»²⁸.

На основе анализа можно выделить следующие особенности закрепления ответственности за нарушения в сфере формирования и расходования средств резервных фондов субъектов Российской Федерации. В документах органов внешнего бюджетного контроля уделяется значительно больше внимания возможным нару-

²⁵ Утв. постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Башкортостан от 25.04.2022 № 72/22 // URL: https://ksprb.bashkortostan.ru/upload/uf/909/md86cf2tnfkb1jdk6ta5iye0twbn5wcw/Klassifikator-narusheniy-KSP-RB_2022_s-uchetom-regionalnykh-osobennostey.pdf (дата обращения: 10.12.2024).

²⁶ Распоряжение Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.11.2019 № 40Р-99 «Об утверждении Методических указаний “Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКРП с учетом региональных особенностей”» // СПС «КонсультантПлюс».

²⁷ Утв. приказом Счетной палаты Красноярского края от 02.12.2022 № 89.

²⁸ URL: <https://spkrk.ru/wp-content/uploads/2022/12/%D0%A1%D0%A4%D0%9A-1-%D1%83%D1%82%D0%B2.02.12.2022.pdf> (дата обращения: 26.12.2024).

шениям, связанным со средствами резервных фондов, чем в документах Федерального казначейства как органа внутреннего бюджетного контроля. В классификаторах нарушений контрольно-счетных органов как более детально описаны вероятные деяния, так и лучше разграничены сами фонды. Если Федеральное казначейство уделяет внимание лишь фондам федерального бюджета, то интерес контрольно-счетных органов направлен и на резервные фонды бюджетов нижестоящих уровней, независимо от субъектов, в чьем ведении они находятся (государственный орган исполнительной власти, глава региона и т.п.). При исполнении бюджетов формулировки нарушений более подробны и относятся к конкретным фондам, причем несоблюдение требований применительно к средствам резервных фондов может касаться как формирования фонда (непоступление средств), так и использования собранных денег (избыточные расходы). Однако следует отметить, что в соответствующих актах контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации чаще всего дублируются положения классификатора Счетной палаты РФ либо содержится ссылка на этот документ, но практически не реализована

возможность уточнить в документе региональные особенности (например, наличие нескольких резервных фондов).

Кроме мероприятий последующего контроля (проверок расходования средств, исполнения полномочий государственных органов, отчета об исполнении бюджета и т.п.), мероприятия предварительного контроля также могут способствовать анализу расходования средств резервных фондов и формулированию выводов о тенденциях их использования для дальнейшего совершенствования деятельности в сфере бюджета публично-правового образования.

В связи с целевым характером резервных фондов особое значение имеет правильное закрепление целей, на которые могут расходоваться средства резервных фондов, в нормативных правовых актах соответствующих публично-правовых образований. От этого может зависеть признание расхода соответствующим принципу целевого расходования средств в различных публично-правовых образованиях, причем на практике должностные лица могут нести ответственность и за иные нарушения, кроме нецелевого использования бюджетных средств.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Омелехина Н. В. Бюджетно-правовые средства: правовая идентификация и эффективность воздействия. Часть 3. Типы правового регулирования и правовые режимы // Финансовое право. — 2019. — № 12. — С. 18–24.
2. Омелехина Н. В. Финансово-правовое регулирование в чрезвычайных ситуациях: общеправовые и отраслевые дилеммы // Журнал российского права. — 2023. — № 8. — С. 82–94.
3. Палозян О. А. Вопросы бюджетных расходов в российской судебной практике // Финансовое право. — 2016. — № 1. — С. 19–23.
4. Ткаченко Р. В. Бюджетное регулирование в системе финансового обеспечения инновационного развития общества : дис. ... д-ра юрид. наук. — М., 2022. — 553 с.
5. Яговкина В. А. Проблемы формирования резервных фондов муниципальных образований // Финансовое право. — 2023. — № 5. — С. 2–4.

Материал поступил в редакцию 12 марта 2025 г.

REFERENCES (TRANSLITERATION)

1. Omelekhina N. V. Byudzhethno-pravovye sredstva: pravovaya identifikatsiya i effektivnost vozdeystviya. Chast 3. Tipy pravovogo regulirovaniya i pravovye rezhimy // Finansovoe pravo. — 2019. — № 12. — S. 18–24.
2. Omelekhina N. V. Finansovo-pravovoe regulirovanie v chrezvychaynykh situatsiyakh: obshchepravovye i otraslevye dilemmy // Zhurnal rossiyskogo prava. — 2023. — № 8. — S. 82–94.
3. Palozyan O. A. Voprosy byudzhethnykh raskhodov v rossiyskoy sudebnoy praktike // Finansovoe pravo. — 2016. — № 1. — S. 19–23.
4. Tkachenko R. V. Byudzhethnoe regulirovanie v sisteme finansovogo obespecheniya innovatsionnogo razvitiya obshchestva: dis. ... d-ra yurid. nauk. — M., 2022. — 553 s.
5. Yagovkina V. A. Problemy formirovaniya rezervnykh fondov munitsipalnykh obrazovaniy // Finansovoe pravo. — 2023. — № 5. — S. 2–4.