

§ ПЕРСПЕКТИВЫ И НОВЫЕ ПУТИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Д.В. Шепелева

КАЗЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ В СИСТЕМЕ СУБЪЕКТОВ ФИНАНСОВОГО ПРАВА

Аннотация: Казенное предприятие среди субъектов финансового права выделяется своей спецификой как форма государственного унитарного предприятия, основанного на праве оперативного управления. В отношении финансов казенные предприятия находятся в государственном подчинении уполномоченных органов, влияющих на финансовую деятельность и самостоятельность казенных предприятий. Совершенствование деятельности казенных предприятий является одним из государственных приоритетных направлений. Продукция предприятия и доходы от использования имущества, находящегося в оперативном управлении предприятия, а также имущество, приобретенное им за счет доходов от своей деятельности, являются федеральной собственностью. Казенное предприятие организует свою финансово-хозяйственную деятельность исходя из необходимости выполнения работ и оказания услуг в соответствии с утвержденными в установленном порядке сметой доходов и расходов и программой деятельности предприятия. Распределение и использование доходов казенного предприятия осуществляются в установленном порядке. Казенное предприятие осуществляет оперативный и бухгалтерский учет результатов своей деятельности и представляет отчетность в установленном порядке. В статье использовались общенаучные (логический, исторический, системный, функциональный и др.) и частнонаучные (формально-юридический, статистический, социологический, моделирование, прогнозирование и др.) методы познания, направленные на раскрытие обозначенной статьи и круга актуальных задач. Казенное предприятие среди субъектов финансового права является юридическим лицом, которое имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в кредитных организациях, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и адрес предприятия. Наряду с другими субъектами финансового права казенное предприятие имеет определенные права и несет обязанности, выполнение и соблюдение которых гарантируют мобилизацию, распределение (перераспределение) и использование государственных (муниципальных) денежных фондов.

Ключевые слова: субъекты финансового права, система субъектов, казенное предприятие, правосубъектность, правоспособность, коллективные субъекты, индивидуальные субъекты, руководство предприятием, финансовая деятельность, аудит казенного предприятия.

Финансовое право, являясь самостоятельной отраслью права, определяет свой предмет регулирования, т.е. общественные отношения и соответственно круг участников — субъектов как носителей юридических прав и обязан-

ностей, которые обеспечивают процесс планового собирания, распределения (перераспределения) и использования денежных средств.

Изучение финансово-правового статуса казенного предприятия в системе субъектов

финансового права позволяет выявить особенности реализации его прав и обязанностей, особенности установления финансово-правовой ответственности, а также отметить современные правовые реалии и возможности совершенствования законодательства и правоприменительной практики.

Являться субъектом финансового права, значит обладать финансовой правосубъектностью и как следствие этого участвовать в финансовых правоотношениях. Проф. Е. Ю. Грачева субъекты финансового права классифицирует по следующим трем группам, каждая из которых отличается своими особенностями¹:

1) государство и его территориальные подразделения (Российская Федерация как многоуровневое образование, обладающее верховенством власти, субъекты Российской Федерации (республики, края, области, города федерального значения — Москва и Санкт-Петербург, автономная область, автономные округа), муниципальные образования, административно-территориальные единицы, входящие в состав муниципального образования, административно-территориальные образования особого режима).

Государство (Российская Федерация в целом и субъекты РФ) является субъектом финансового права, обладая компетенцией в области финансовой деятельности, которая закреплена в Конституции РФ, Налоговом кодексе РФ, Бюджетном кодексе РФ, в конституциях и уставах субъектов РФ и других актах. Государство занимает главенствующее положение среди субъектов финансового права. Именно в лице своих органов и должностных лиц оно применяет принудительные меры воздействия к

субъектам финансового права, поскольку деятельность государства, органов государственной власти и муниципальных образований носит публичный характер.

Федеративность определяет положение субъектов Российской Федерации, содержание их полномочий в рамках государства с концентрированием налогово-бюджетных полномочий у Российской Федерации². Российская Федерация и ее субъекты выступают в таких финансовых правоотношениях, как бюджетные, в отношениях, связанных с государственным (или муниципальным) долгом при выпуске облигаций государственных (или муниципальных) займов, при использовании банковского кредита для покрытия недостатка бюджетных средств;

Муниципальные образования являются субъектом финансового права в отношении: формирования и исполнения местного бюджета; выпуска муниципальных займов, установления местных налогов и сборов; Также ФЗ «О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 139 и 141 Бюджетного Кодекса РФ, а также определяют: из бюджета субъекта РФ местному бюджету выделяются: а) средства из фонда финансовой поддержки муниципальных образований; б) субвенции и иные формы помощи, предусмотренные бюджетным законодательством субъекта РФ.

2) коллективные субъекты (органы государственной представительной и исполнительной власти, органы местного самоуправления, предприятия, учреждения, организации). Коллективные субъекты финансового права — организации состав-

¹ Грачева Е. Ю. Финансовое право. Учебное пособие. М.: Проспект, 2009. С.19.

² Древаль Л.Н. Субъекты российского финансового права: теоретико-правовое исследование. Автореф. дис. . докт. юрид. наук / Древаль Л. Н. — М., 2009. — 469 с.

Перспективы и новые пути развития налогового законодательства

ляют самый большой круг субъектов финансового права. Органы государственной представительной и исполнительной власти занимают особенное место, они именно те субъекты, участие которых в финансовых правоотношениях обязательно по выражению государственной воли, поскольку они являются органами общей и отраслевой компетенции и реализуют финансовую деятельность государства в императивном порядке. Например, Министерство финансов, Министерство промышленности, Счетная палата, Федеральное казначейство, Федеральная налоговая служба, Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом и т.д., которые в отношении казенных предприятий осуществляют полномочия по финансовому контролю и надзору с части получения и использования казенным предприятием бюджетных средств, проверки правильности использования казенным предприятием имущества, находящимся у него на праве оперативного управления, контроля за эффективностью управления казенным предприятием, устранения и предупреждения нарушений и др.

Организации и предприятия участвуют в финансовых правоотношениях через внесение налогов, обязательных платежей, получение ассигнований; Центральный Банк среди коллективных органов выполняет двоякую роль, являясь, с одной стороны субъектом налогообложения, предоставления кредитов, а с другой стороны органом контроля и надзора, осуществляющим, банковский и валютный контроль; правила проведения банковских операций; регистрацию эмиссии ценных бумаг, выпускаемых кредитными организациями; регистрацию и отзыв лицензий у кредитных организаций и т.д.

Среди некоммерческих организаций, не связанных с властными полномочия-

ми, большую группу составляют бюджетные учреждения, деятельность которых состоит в осуществлении социальных потребностей общества в образовательных, научных, социальных, культурных и др. сферах. Бюджетные учреждения как субъекты финансового права имеют характерные черты, состоящие из совокупности признаков: юридического лица, некоммерческой организации, коллективного субъекта финансового права³. Особую роль для них играют правоустанавливающие документы, а именно Уставы бюджетных учреждений. Их правосубъектность определяется в соответствии с целями, для которых они созданы.

Среди некоммерческих организаций, т.е. организаций, которые могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь для достижения целей создания важно отметить казенные учреждения. В соответствии с ФЗ № 83 от 08.05.2010 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений казенное учреждение — это государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной

³ Бит-Шабо И. В. Бюджетные учреждения как субъекты финансового права.. Автореф. дис. . докт. юрид. наук / Бит-Шабо И. В. — М., 2004. — 189 с.

сметы. В казенном учреждении в отличие от казенного предприятия формируется уставной фонд. Финансовый контроль казенного учреждения является обязательным элементом учетной политики в соответствии с ст. 19 ФЗ от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете». Внутренний финансовый контроль казенного учреждения осуществляется в соответствии с п. 4 инструкции № 157н и п. 157 инструкции № 191н. Исходя из этих требований составляется положение о внутреннем финансовом контроле.

Коммерчески организации являются самостоятельными коллективными субъектами финансового права, основная цель деятельности которых — извлечение прибыли, т.е. предпринимательская деятельность. Как правило, они выступают как налогоплательщики, а также в качестве налоговых агентов. Согласно п.2 ст. 9, 24 НК РФ налоговыми агентами признаются организации, на которые возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Банки являются коллективными субъектами финансового права в отношении обязанностей по приостановлению операций по счетам налогоплательщиков, взиманию налогов и сборов по решению налогового органа (в ст. 60 и 76 НК РФ).

3) индивидуальные субъекты (граждане РФ, иностранные граждане, лица без гражданства). Индивидуальные субъекты выступают активными участниками финансово-правовых отношений. Их права и обязанности связаны, как правило, с налоговыми и другими обязательными платежами, поступающими в государственную или муниципальную казну, кредита, страхования.

Следует отметить, что понятия «субъект финансового права» и «субъект финансового правоотношения» различны. Быть субъектом финансового права, значит — обладать финансовой правосубъектностью (т.е. финансовой правоспособностью как способностью иметь финансовые права и обязанности на протяжении всего функционирования или жизни субъекта, дееспособностью как способностью своими действиями осуществлять финансовые права и обязанности, деликтоспособностью как способностью отвечать за свои неправомерные действия) и быть участником конкретных финансовых правоотношений. Таким образом быть субъектом финансового права, значит обладать потенциальной возможностью участвовать в финансовом правоотношении. Быть субъектом конкретного финансового правоотношения, значит, участвуя в нем, реализовывать свои субъективные права и обязанности. Так Алексеев С. С. отмечает, что *субъект финансового правоотношения* — это реальный участник конкретных правоотношений⁴. Следовательно, субъект финансового права — понятие более широкое, чем субъект (участник) финансового правоотношения. Носитель финансовых прав и обязанностей может не вступать в конкретные правоотношения. Реализовав свою правосубъектность, субъект финансового права становится субъектом финансового правоотношения. Финансовая правосубъектность обладает самостоятельностью, границы которой закреплены законодательством и является условием финансово-правового статуса.

⁴ Древаль Л.Н. Субъекты российского финансового права: теоретико-правовое исследование. Автореф. дис... докт. юрид. наук / Древаль Л. Н. — М., 2009. — 469 с.

Перспективы и новые пути развития налогового законодательства

Финансовая дееспособность наступает с определенного момента. Таким образом, до достижения определенного момента субъект финансового права может быть финансово правоспособным, но не являться финансово дееспособным.

Так физические лица как индивидуальные субъекты финансового права (граждане РФ, иностранные граждане, лица без гражданства), обладают финансовой правосубъектностью, которая определяется через их правоспособность (ст. 21, 23, 24 Налогового кодекса РФ) и дееспособность. Для физических лиц дееспособность наступает с момента достижения определенного возраста. В целом она возникает по достижении физическим лицом 16 лет и сопряжена с наступлением по достижении этого возраста финансовой деликтоспособности (п. 2 ст. 107 НК).

Казенное предприятие среди субъектов финансового права выделяется своей спецификой как форма государственного унитарного предприятия, основанного на праве оперативного управления, целью деятельности которого осуществление предпринимательской деятельности и систематическое получение прибыли. Это коммерческая организация, не наделенная правом собственности за закрепленным за ним имуществом (ст. 113 ГК), ст. 2 ФЗ 161.

В отношении финансов казенные предприятия находятся в государственном подчинении уполномоченных органов, влияющих на финансовую деятельность и самостоятельность казенных предприятий. Совершенствование деятельности казенных предприятий является одним из государственных приоритетных направлений.

Экономика не может существовать без государственного сектора, в котором казенные предприятия, являясь одной из не-

многих уникальных правовых форм управления государственной собственностью, занимают центральное место государственного сектора. Казенные предприятия выполняют поставленные перед ними задачи, среди которых одними из приоритетных являются наиболее продуктивное удовлетворение государственных потребностей в товарах и услугах и максимальное извлечение прибыли, развитие производства и научно-исследовательских разработок, а также удовлетворение социально-экономических задач. В настоящее время казенные предприятия переживают свое перерождение и их гражданско-правовой и финансово-правовой статус заметно отличается от дореволюционного и советского периода. Старт к развитию современного законодательства о казенных предприятиях определили указ Президента РФ от 1994 года «О реформе государственных предприятий»⁵, постановление Правительства РФ 1994 года «Об утверждении типового устава казенного завода (казенной фабрики, казенного хозяйства), созданного на базе ликвидированного федерального государственного предприятия»⁶, Гражданский кодекс Российской Федерации⁷, Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»⁸. В настоящее время важным нормативно-правовым актом является Постановление Правительства РФ от 15.12.2007 г. № 872 «О создании

⁵ Грачева Е. Ю. Финансовое право. Учебное пособие. М.: Проспект, 2009. С.19.

⁶ Грачева Е. Ю. Финансовое право. Учебное пособие. М.: Проспект, 2009. С.19.

⁷ Бит-Шабо И. В. Бюджетные учреждения как субъекты финансового права. Автореф. дис. . докт. юрид. наук / Бит-Шабо И. В. — М., 2004. — 189 с.

⁸ Грачева Е. Ю. Финансовое право. Учебное пособие. М.: Проспект, 2009. С.19.

и регулирования деятельности федеральных казенных предприятий»⁹.

Проблемы, возникающие в процессе их деятельности, не свидетельствуют о безоговорочной неэффективности казенных предприятий, однако существуют различные точки зрения о целесообразности сохранения таких предприятий. Обязанность государства нести субсидиарную ответственность по обязательствам казенных предприятий создаёт потенциальную возможность увеличения государственных расходов и нагрузки на бюджетную систему, вероятно поэтому казенные предприятия, действующие на праве оперативного управления, не получили широкого распространения.

Совершенствование управления государственным и муниципальным имуществом является стратегически важным и экономически целесообразным приоритетом для Российской Федерации на современном этапе развития, поскольку казенные предприятия являются одной из немногих структур, обеспечивающих реализацию первоочередных экономических задач государства.

Кроме исторически сложившихся факторов создания таких предприятий (например, для организации малорентабельных, но социально значимых производств, таких как, производство соли, пороха, спичек, полиуретана и тп.) это связано, как правило, с реформой экономики (особенности организации финансово-хозяйственной деятельности казенного предприятия)¹⁰.

Исходя из существующей практики в Российской Федерации государство созда-

ет казенные предприятия в отраслях хозяйства наиболее экономически ценных, в которых может создаваться повышенная норма прибыли (например, почта, связь) или, наоборот, в которых требуются дотации из бюджета (например, оборонные отрасли промышленности)¹¹.

Таким образом, казенные предприятия необходимы государству при производстве отдельных видов продукции, обеспечивающих безопасность страны, государственные нужды или убыточные производства. Как отмечает Куликова А. А., задача создания механизма управления деятельностью публичных предприятий — одно из важнейших направлений реформы, ее успешное решение требует пересмотра принципов и приоритетов в области управления и распоряжения государственным и муниципальным имуществом¹².

Казенное предприятие — это унитарное предприятие на праве оперативного управления, образованное на базе государственного или муниципального имущества, учредительным документом которого является Устав, утвержденный уполномоченным государственным органом или органом местного самоуправления (ст. 115 ГК РФ), т.е. Правительством РФ, субъектом РФ или органом местного самоуправления. Управление предприятием осуществляет единоличный орган исполнительной власти — директор, который назначается на должность собственником предприятия в установленном порядке. Являясь юридическим лицом, казенное предприятие может участвовать в деятельности коммерческих и некоммерческих организаций.

⁹ Грачева Е. Ю. Финансовое право. Учебное пособие. М.: Проспект, 2009. С.19.

¹⁰ Грачева Е. Ю. Финансовое право. Учебное пособие. М.: Проспект, 2009. С.19.

¹¹ Грачева Е. Ю. Финансовое право. Учебное пособие. М.: Проспект, 2009. С.19.

¹² Алексеев С.С. Указ. соч. М., 1982. Т. 2. С. 140; Теория государства и права / Под ред. Н.И. Матузова, А.В. Малько. М., 1997. С. 482.

Перспективы и новые пути развития налогового законодательства

Имущество принадлежит предприятию на праве оперативного управления. В соответствии п. 2 ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ собственник имущества казенного предприятия вправе доводить до казенного предприятия обязательные для исполнения заказы на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд. Реестр имущества ведет Федеральное агентство по управлению имуществом.

В соответствии со ст. 115 ГК РФ казенное предприятие может быть создано на базе государственного или муниципального учреждения. Казенное предприятие создается по решению Правительства путем учреждения, реорганизации существующего унитарного предприятия в форме разделения, выделения либо слияния, а также путем изменения вида унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения. В соответствии с п. 4 ст. 8 Закона № 161-ФЗ может быть создано только в случае, если: 1) преобладающая и значительная доля производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг предназначена для федеральных государственных нужд, нужд субъекта Российской Федерации или муниципального образования; 2) необходимо использовать имущество, приватизация которого запрещена, в том числе имущества, обеспечивающего безопасность Российской Федерации, функционирование воздушного и водного транспорта, реализацию иных стратегических интересов РФ; 3). Требуется осуществлять деятельность по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг, реализуемых по установленным государством ценам в целях решения социальных задач; 4). Разрабатываются и производятся отдельные виды продукции, обеспечивающей безопасность Российской Федерации;

5) необходимо производство отдельных видов продукции, изъятой из оборота или ограниченно оборотоспособной; 6). Необходимо осуществление отдельных дотируемых видов деятельности и ведения убыточных производств; 7). Осуществляется деятельность, предусмотренная федеральными законами исключительно для казенных предприятий.

Руководство предприятием осуществляет единоличный орган исполнительной власти — директор. Назначение директора на должность, заключение и прекращение трудового договора с ним осуществляется собственником имущества предприятия в установленном порядке. Директор казенного предприятия действует от имени предприятия без доверенности, представляет его интересы на территории Российской Федерации и за ее пределами, совершает в установленном порядке сделки от имени предприятия, утверждает структуру и штатное расписание предприятия, осуществляет прием на работу работников, заключает, изменяет и прекращает трудовые договоры, издает приказы, выдает доверенности в установленном порядке, организует выполнение решений собственника имущества предприятия, утверждает положения о филиалах и представительствах, назначает на должность и освобождает от должности руководителей филиалов и представительств, выдает им доверенность, отчитывается о деятельности предприятия в установленном порядке, подлежит аттестации в установленном порядке, несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Директор утверждает штатную численность работников казенного предприятия самостоятельно в пределах фонда оплаты труда и лимита численности работников, установленных уполномоченным

министерством. Руководитель казенного предприятия ежегодно разрабатывает и представляет в уполномоченное министерство для подготовки предложений к проекту бюджета субъекта на очередной финансовый год и плановый период проект программы деятельности казенного предприятия¹³.

Отношения по поводу формирования, распределения и использования фондов денежных средств казенных предприятий, а также финансирование деятельности казенных предприятий, включая кредитование, субсидии, субвенции, отношения по перечислению прибыли в бюджет и уплате налогов и сборов регулируются финансовым правом.

Основным источником финансирования деятельности казенного предприятия является федеральный бюджет и доходы от использования имущества. Деятельность предприятия осуществляется в соответствии со сметой доходов и расходов, утверждаемой в установленном порядке, она является основой планирования финансово-хозяйственной деятельности, а программа деятельности позволяют собственнику контролировать финансово-хозяйственную деятельность, отслеживать целевое использование средств. В казенном предприятии создаются фонды: резервный, социальный, жилищный, фонд материального поощрения работников предприятия. Формируются указанные фонды путем ежегодных отчислений от чистой прибыли, остающийся в распоряжении предприятия.

Уставной фонд в соответствии с ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» не формируется. Бизнес-план финансово-хозяйственной де-

ятельности, утвержденный учредителем предприятия, определяет деятельность казенного предприятия и в обязательном порядке определяет основные показатели по производству продукции (работ, услуг): объем поставок продукции (работ, услуг) с указанием номенклатуры и ассортимента, требований к качеству, срокам, ценам; объем средств, выделяемых из бюджета учредителя предприятия; лимит численности работников; фонд оплаты труда и норматив уменьшения его при невыполнении показателей плана-заказа; задания по подготовке и переподготовке кадров, созданию и освоению новых видов продукции, вводу в действие и выводу производственных мощностей. В соответствии с утвержденным планом (заказом), определяющим объемы производимой продукции (выполняемых работ, услуг), осуществляется производственно-хозяйственная деятельность казенного предприятия.

Как юридическое лицо отвечает по обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Предприятие не несет ответственность по обязательствам Российской Федерации. Российская Федерация не несет ответственность по обязательствам Предприятия, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Российская федерация, субъект или муниципальное образование несут субсидиарную ответственность по обязательствам казенного предприятия при недостаточности его имущества.

Особенности ответственности казенного предприятия по своим обязательствам определяются правилами пункта 4 статьи 115, пункта 3 статьи 120, пунктов 3–6 статьи 120.1 и пункта 2 статьи 120.2 ГК РФ.

Казенное предприятие может быть реорганизовано или ликвидировано в соот-

¹³ «Российская газета», № 156, 18.08.1994.

Перспективы и новые пути развития налогового законодательства

ветствии с законодательством по решению Правительства РФ, субъекта РФ или органа местного самоуправления. В соответствии со статьей 65 ГК РФ по решению суда может быть признано несостоятельным (банкротом) юридическое лицо, являющееся коммерческой организацией, за исключением казенного предприятия, а также юридическое лицо, действующее в форме потребительского кооператива либо благотворительного или иного фонда, если оно не в состоянии удовлетворить требования кредиторов. Таким образом, в силу п. 1 ст. 65 ГК РФ казенное предприятие не может быть ликвидировано вследствие несостоятельности (банкротства), что обеспечивает сохранность имущества и его защиту для эффективного использования, снижая тем самым риск деятельности.

Государственный финансовый контроль казенных предприятий включает в себя контроль выполнения установленных финансовых нормативов деятельности; контроль соблюдения обязательств по перечислению определенной части прибыли собственнику имущества, закрепленного за казенным предприятием; контроль использования бюджетных средств, предоставленных казенным предприятиям; контроль уплаты обязательных платежей (налогов и сборов) в бюджет. В казенных предприятиях осуществляется аудиторский (независимый, негосударственный вид контроля) и государственный внешний или внутриведомственный контроль.

Казенное предприятие среди субъектов финансового права выделяется своей спецификой как форма государственного унитарного предприятия, основанного на праве оперативного управления. В отношении финансов казенные предприятия находятся в государственном подчинении уполномоченных органов, влияющих

на финансовую деятельность и самостоятельность казенных предприятий. Совершенствование деятельности казенных предприятий является одним из государственных приоритетных направлений.

Казенное предприятие среди субъектов финансового права является юридическим лицом, которое имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в кредитных организациях, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и адрес предприятия.

Наряду с другими субъектами финансового права казенное предприятие имеет определенные права и несет обязанности, выполнение и соблюдение которых гарантируют мобилизацию, распределение (перераспределение) и использование государственных (муниципальных) денежных фондов.

Продукция предприятия и доходы от использования имущества, находящегося в оперативном управлении предприятия, а также имущество, приобретенное им за счет доходов от своей деятельности, являются федеральной собственностью.

Казенное предприятие организует свою финансово-хозяйственную деятельность исходя из необходимости выполнения работ и оказания услуг в соответствии с утвержденными в установленном порядке сметой доходов и расходов и программой деятельности предприятия.

Распределение и использование доходов казенного предприятия осуществляются в установленном порядке.

Казенное предприятие осуществляет оперативный и бухгалтерский учет результатов своей деятельности и представляет отчетность в установленном порядке.

За непредставление отчетности, нарушение сроков ее представления и искаже-

ние отчетных данных должностные лица казенного предприятия несут установленную законодательством Российской Федерации ответственность.

Контроль за деятельностью казенного предприятия осуществляется собственником имущества и иными органами в соответствии с их компетенцией.

Среди всего многообразия субъектов финансового права казенные предприятия в Российской Федерации создаются в стратегически необходимых и приоритетных областях промышленности, которые находятся в сфере национальных интересов Российской Федерации и обеспечивают национальную безопасность.

Библиография:

1. Алексеев С.С. Указ. соч. М., 1982. Т. 2. С. 140; Теория государства и права / Под ред. Н.И. Матузова, А.В. Малько. М., 1997. С. 482.
2. Бит-Шабо И. В. Бюджетные учреждения как субъекты финансового права.. Автореф. дис. . докт. юрид. наук / Бит-Шабо И. В. — М., 2004. С. 189.
3. Гарнов И., Финансовая газета, № 36 сентябрь 2006 г.
4. Грачева Е. Ю. Финансовое право. Учебное пособие. М.: Проспект, 2009. С. 19.
5. Древалъ Л.Н. Субъекты российского финансового права: теоретико-правовое исследование. Автореф. дис. . докт. юрид. наук / Древалъ Л. Н. — М., 2009. — 469 с.
6. Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации. В 2 т. Т. 1. Части первая, вторая ГК РФ (под ред. Т.Е. Абовой, А.Ю. Кабалкина). — Ин-т государства и права РАН. — 6-е изд., перераб. и доп. — «Издательство Юрайт», 2011 г.
7. Куликова А. А. «Казенное предприятие по Российскому законодательству», современные наукоемкие технологии № 6, 2013, стр.135–136.
8. Постановление Кабинета Министров Чувашской Республики от 28.06.2011 г. № 250. СПС «КонсультантПлюс».

References:

1. Alekseev S.S. Ukaz. soch. M., 1982. T. 2. S. 140; Teoriya gosudarstva i prava / Pod red. N.I. Matuzova, A.V. Mal'ko. M., 1997. S. 482.
2. Bit-Shabo I. V. Byudzhetnye uchrezhdeniya kak sub'ekty finansovogo prava.. Avtoref. dis. . dokt. yurid. nauk / Bit-Shabo I. V. — M., 2004. S. 189.
3. Garnov I., Finansovaya gazeta, № 36 sentyabr' 2006 g.
4. Gracheva E. Yu. Finansovoe pravo. Uchebnoe posobie. M.: Prospekt, 2009. S. 19.
5. Dreval' L.N. Sub'ekty rossiiskogo finansovogo prava: teoretiko-pravovoe issledovanie. Avtoref. dis. . dokt. yurid. nauk / Dreval' L. N. — M., 2009. — 469 s.
6. Kommentarii k Grazhdanskomu kodeksu Rossiiskoi Federatsii. V 2 t. T. 1. Chasti pervaya, vtoraya GK RF (pod red. T.E. Abovoi, A.Yu. Kabalkina). — In-t gosudarstva i prava RAN. — 6-e izd., pererab. i dop. — «Izdatel'stvo Yurait», 2011 g.
7. Kulikova A. A. «Kazennoe predpriyatie po Rossiiskomu zakonodatel'stvu», sovremennye naukoemkie tekhnologii № 6, 2013, str. 135–136.
8. Postanovlenie Kabineta Ministrov Chuvashskoi Respubliki ot 28.06.2011 g. № 250. SPS «Konsul'tantPlyus».