Содержание

Введение

Глава 1. Конституционно-правовое положение счетной палаты приднестровской молдавской республики

1.1 Правовой статус Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики

1.2 Задачи и функции Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики

1.3 Виды, формы и методы деятельности Счетной палаты

Глава 2. Состав и структура счетной палаты приднестровской молдавской республики

2.1 Председатель, заместитель Председателя, начальники инспекций

2.2 Коллегия и аппарат Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики

Глава 3. Конституционно-правовой порядок деятельности счетной палаты приднестровской Молдавской Республики

3.1 Виды, организация и планирования деятельности счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики

3.2 Контрольные полномочия Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики

3.3 Гарантии правового статуса сотрудников Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики

Глава 4. практические вопросы деятельности счетной палаты приднестровской Молдавской Республики

4.1 Правовая характеристика практической деятельности Счетной палаты ПМР

4.2 Контроль соблюдения порядка формирования и расходования средств республиканского бюджета, местных бюджетов и бюджетов внебюджетных фондов

Заключение

Список использованной литературы

# Введение

Важнейший элемент экономической безопасности страны - финансовая безопасность. Это - основное условие способности государства осуществлять самостоятельную финансово-экономическую политику в соответствии со своими национальными интересами. Сущность финансовой безопасности государства (в данном случае - ПМР) в целом можно определить как состояние экономики, при котором обеспечивается формирование положительных финансовых потоков государства в объемах, необходимых для выполнения его задач и функций[[1]](#footnote-1).

**Темой** данной выпускной квалификационной работывыступает: Конституционно-правовой статус Счетной палаты Приднестровской Молдавской республики.

**Актуальность темы** определена тем, что для Приднестровской Молдавской Республики, стремящейся стать полноправным членом мирового сообщества, очень важно построить подлинно правовое демократическое государство. Чтобы добиться этого, нужна эффективная система государственного финансового контроля, основанная на принципах, учитывающих потребности и государства, и гражданского общества. Только в демократическом правовом государстве организация государственного финансового контроля ориентирована на удовлетворение потребностей всего общества и выражается в наиболее эффективном распоряжении государственными финансовыми и материальными ресурсами. Эффективное использование государственных финансовых средств и материальных ресурсов является обязательным условием нормальной хозяйственной деятельности, осуществления государственных социально-экономических программ и обеспечения экономической безопасности страны, а в конечном счете, прочности государства. Конечно, такой контроль только тогда будет эффективным, когда он будет объективным и независимым от тех органов исполнительной власти, которые распоряжаются государственными средствами.

Конституция Приднестровской Молдавской Республики (ст.66) установила норму, предполагающую создание независимого от органа государственного финансового контроля - Счетной палаты ПМР. Республиканский Законом "О Счетной палате Приднестровской Молдавской республики" указанный орган был создан. Однако место Счетной палаты в системе органов финансового контроля ПМР до сих пор нормативно не закреплено. Действующее законодательство дает лишь косвенные указания в данной области.

Так, Конституция ПМР не содержит прямых предписаний, характеризующих правовое положение Счетной палаты. Регламентируя деятельность национального высшего органа финансового контроля, законодатель включает специализированные предписания функционирования Счетной палаты в состав норм Конституции в части определения деятельности Верховного Совета ПМР. Тем, самым создается взаимосвязь между Счетной палатой и системой законодательных органов страны. Данная взаимосвязь подтверждается и в Законе "О Счетной палате ПМР", где указано, что Счетная палата образуется Верховным Советом ПМР и подотчетна ему. При этом Счетная палата не находится в структуре Верховного Совета. Из текста Конституции вовсе не следует вывод, что образуемая органом законодательной власти - Верховным Советом - Счетная палата ПМР сама является органом законодательной власти.

Исходя из актуальности темы, определена **основная цель** **выпускной квалификационной работы** - Изучение конституционно-правового статуса Счетной палаты ПМР через расширенный анализ деятельности и изучения нормативно-правовой базы функционирования Счетной палаты ПМР. Для достижения поставленной цели необходимо решить круг **основных задач:**

определить конституционно-правовое положение счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики;

изучить правовой статус, задачи и функции Счетной палаты ПМР;

дать правовую характеристику видов, форм и методов деятельности Счетной палаты ПМР;

проанализировать и раскрыть состав и структуру Счетной палаты ПМР;

детально охарактеризовать конституционно-правовой порядок деятельности счетной палаты ПМР;

определить основные гарантии правового статуса сотрудников Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики;

рассмотреть основные проблемы эффективности деятельности счетной палаты ПМР.

**Объектом исследования** выступает конституционно-правовой статус Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики. **Предметом** правовые основы всех аспектов деятельности Счетной палаты ПМР.

**Научная новизна исследования** состоит в том, что в нем впервые на монографическом уровне дана оценка правового статуса, порядка формирования и организации деятельности Счетной палаты ПМР в сравнении с иными органами финансового контроля нашей страны в конституционно-правовом аспекте, включая реалии сегодняшней жизни приднестровской государственности. При этом основное внимание сосредоточенно на проблемах, недостаточно "известных" и изученных отечественной юридической наукой, в том числе на анализе социально-экономической и правовой природы, специфических признаках рассматриваемых проблем, на поиске юридически значимых механизмов и экономических факторов совершенствования законодательства, реформирования системы и деятельности института государственного финансового контроля.

счетная палата правовой статус

**Практическая значимость.** Представленные в исследовании выводы и предложения отличаются концептуальной и научно-практической значимостью, новым подходом к постановке теоретических и практических проблем, самостоятельностью их анализа и решения.

**Степень разработанности темы и круг источников.** Тема диссертации не входит в число разработанных в отечественной конституционно-правовой науке. Актуальность проблемы состоит не только в новизне самого органа - Счетной палаты, но и в недоступности зарубежных источников для большинства отечественных исследователей. Кроме отдельных работ обзорного характера, подготовленных аналитиками Института законодательства и сравнительного правоведения при Верховном Совете ПМР, какой-либо материал о деятельности зарубежных ВОФК отсутствует в нашей стране. К сожалению, отсутствие издаваемого Счетной палатой "Бюллетеня" делает недоступным для аналитиков и опыт работы отечественного ВОФК.

В России имеется лишь работа А.Д. Соменкова, посвященная общим аспектам деятельности Счетной палаты Российской Федерации в рамках действующего законодательства. Поэтому основу данного исследования составили прежде всего законы и иные нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность Счетной палаты ПМР и зарубежных ВОФК, работы отечественных и иностранных ученых-юристов, практический опыт деятельности счетных палат, трибуналов многих стран, в том числе Российской Федерации, Европейской счетной палаты, а также организация внешнего финансового контроля ООН.

Среди основных причин возникновения внешних угроз финансовой безопасности следует выделить такие, как стремительное развитие процесса транснационализации экономических связей, интеграция национальных финансовых рынков; относительное ослабление регулирования мировых финансовых рынков; расширение мировой финансовой системы за счет вхождения в мировую экономику развивающихся стран; высокая степень концентрации финансовых ресурсов как на макроэкономическом, так и на глобальном уровне; рост интенсивности финансовых трансакций, глубокая взаимозависимость финансовых рынков; многообразие и динамизм финансовых инструментов; беспрецедентное взаимопроникновение внутренней и внешней политики государств; чрезмерная зависимость национальных экономик (в частности, бюджетного сектора) от иностранного краткосрочного спекулятивного капитала, делающая их финансовые системы чрезвычайно уязвимыми, и т. д[[2]](#footnote-2).

В таких условиях проблему финансовой безопасности ПМР трудно переоценить. Особую же роль в решении данной проблемы, как представляется, должна играть действенная система государственного финансового контроля.

Государственный контроль осуществляется органами законодательной власти, органами исполнительной власти, в том числе специально созданными органами исполнительной власти. Конкретным субъектом государственного финансового контроля, наряду с другими органами, является Счетная палата ПМР. Счетная палата ПМР была создана для усиления контроля со стороны Верховного Совета за своевременным исполнением доходных и расходных статей республиканского бюджета и бюджетов внебюджетных фондов по объему, структуре и целевому назначению. Правовой статус Счетной палаты является наиболее высоким среди всех иных государственных органов, осуществляющих контрольную деятельность. Это единственный контрольный орган, осуществляющий свою деятельность на основе соответствующего республиканского закона.

**Структура работы.** Работа состоит из введения, основной части 4-х глав, заключения и библиографического списка.

# Глава 1. Конституционно-правовое положение счетной палаты приднестровской молдавской республики

# 1.1 Правовой статус Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики

Счетная палата Приднестровской Молдавской Республики является постоянно действующим органом государственного финансового контроля, образуемым Верховным Советом Приднестровской Молдавской Республики для контроля за исполнением законодательных и иных нормативных актов, регулирующих использование государственных финансовых средств и государственной собственности.

Счетная палата в своей деятельности подотчетна и подконтрольна Верховному Совету Приднестровской Молдавской Республики в пределах представленных настоящим Законом полномочий, обладает организационной и функциональной независимостью.

Правовой статус счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики определен Конституцией ПМР, Республиканским Законом "О Счетной палате Приднестровской Молдавской Республики" (с изменениями в действующей редакции на 27 июня 2007 года), другими законами ПМР.

В соответствии со статьей 66 Конституции Приднестровской Молдавской Республики Верховный Совет Приднестровской Молдавской Республики образует Счетную палату Приднестровской Молдавской Республики для осуществления контрольных функций.

Компетенция Счетной палаты определена Конституцией Приднестровской Молдавской Республики, законами Приднестровской Молдавской Республики "О Счетной палате Приднестровской Молдавской Республики", "О бюджетной системе в Приднестровской Молдавской Республике" как участника бюджетного процесса, обладающего бюджетными полномочиями и постоянно действующего органа государственного финансового контроля, организующего и осуществляющего контроль за исполнением законодательных и иных нормативных актов, регулирующих использование государственных финансовых средств и государственной собственности.

Республиканский Закон "О Счетной палате Приднестровской Молдавской Республики" состоит из четырех глав, имеющих следующее содержание: общие положения, состав и структура Счетной палаты, порядок деятельности счетной палаты, заключительные положения. Согласно ст.1 Республиканского Закона "О Счетной палате ПМР" счетная палата является постоянно действующим органом государственного финансового контроля, образуемым Верховным Советом и подотчетным ему. Счетная палата является юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба ПМР и со своим наименованием. Содержание данного закона излагается в работе далее.

Правовой статус счетной палаты определяется и другими законами. Например, согласно ч.5 ст.33 Закона от 21 декабря 2001 г. "О приватизации государственного и муниципального имущества" (с изм. и доп. от 27 февраля 2003 г., 9 мая, 18 июня, 18 июля, 26, 31 декабря 2005 г., 5 января 2006 г.) Счетная палата ПМР, наряду с уполномоченными органами исполнительной власти, осуществляет контроль за порядком и своевременностью перечисления полученных от продажи республиканского имущества денежных средств в республиканский бюджет[[3]](#footnote-3). На основании ч.7 ст.13 Республиканского закона от 25 февраля 1999 г. "Об инвестиционной деятельности в ПМР, осуществляемой в форме капитальных вложений" (с изм. и доп. от 2 января 2000 г., 22 августа 2004 г., 2 февраля 2006 г.) контроль за целевым и эффективным использованием средств республиканского бюджета, направляемых на капитальные вложения, в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики осуществляют Счетная палата ПМР, а также уполномоченные на то республиканские органы исполнительной власти. Контроль за целевым и эффективным использованием средств местных бюджетов ПМР осуществляют уполномоченные на то соответствующими муниципальными образования ПМР органы[[4]](#footnote-4). В Главе 3 (п.3) Постановления Верховного Совета ПМР от 11 марта 2005 г. "О докладе Верховного Совета ПМР "О состоянии законодательства в Приднестровской Молдавской Республики" отмечено, что Счетная палата ПМР и контрольно-счетные органы муниципальных образований наделены широкими полномочиями по экспертизе и внешнему бюджетному контролю проектов бюджетных законов. Следует отметить, что полномочия этих органов предусматривают все необходимые виды контроля: предварительный (при подготовке проекта бюджета), текущий (во время исполнения бюджета) и последующий (по завершении финансового года).

# 1.2 Задачи и функции Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики

В соответствии с определенной компетенцией задачами Счетной палаты ПМР являются:

а) организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению;

б) определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования государственной собственности;

в) оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;

г) финансовая экспертиза проектов законов, а также нормативных правовых актов органов государственной власти, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств бюджета, или влияющих на формирование и исполнение бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;

д) анализ выявленных отклонений от установленных показателей бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов и подготовка предложений, направленных на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;

е) контроль за законностью и своевременностью движения средств бюджета и средств государственных внебюджетных фондов в центральном банке Приднестровской Молдавской Республики, уполномоченных банках и иных финансово-кредитных учреждениях Приднестровской Молдавской Республики;

ж) регулярное представление Верховному Совету Приднестровской Молдавской Республики информации о ходе исполнения государственного бюджета и результатах проводимых контрольных мероприятий[[5]](#footnote-5).

**Функции Счетной палаты**

В соответствии с предусмотренными основными задачами Счетная палата осуществляет:

1. Контроль за исполнением законов и иных нормативных правовых актов, в том числе:

а) в деятельности центрального банка государства, уполномоченных банков, страховых компаний;

б) в обращении государственных ценных бумаг;

в) в деятельности государственных организаций, учреждений и представительств, действующих за рубежом и финансируемых за счет средств консолидированного (государственного) бюджета;

г) в процессах разгосударствления и приватизации;

д) в использовании кредитных ресурсов и валютных средств, выделенных под государственные программы;

е) в соблюдении законодательства в области финансовых и налоговых отношений.

2. Контроль за исполнением консолидированного (государственного) бюджета Приднестровской Молдавской Республики, в том числе:

а) за своевременностью и полнотой поступления доходов в республиканский и местные бюджеты и эффективным расходованием средств республиканского и местных бюджетов;

б) за формированием, использованием и управлением специальными государственными внебюджетными фондами и счетами;

в) за расходованием бюджетных средств на содержание государственных органов;

г) за эффективностью управления средствами консолидированного (государственного) бюджета;

д) за использованием бюджетных ассигнований на инвестиции, субсидии и другие формы государственной финансовой помощи[[6]](#footnote-6).

3. Контроль за сохранностью и использованием государственного имущества, в том числе: аппаратах Президента Приднестровской Молдавской Республики, Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики, оборонной промышленности, министерствах обороны, внутренних дел и государственной безопасности, органах прокуратуры, судебных и таможенных органах.

4. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью центрального банка государства.

5. Контроль за деятельностью органов государственной власти и управления, должностных лиц по исполнению ими законодательных и иных нормативных правовых актов.

# 1.3 Виды, формы и методы деятельности Счетной палаты

Счетная палата в отчетном периоде осуществляла контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивающие единую систему контроля по всем направлениям, отнесенным к компетенции Счетной палаты.

Данная система контроля интегрирована в основные составляющие бюджетного процесса и предполагает непрерывный цикл контроля за исполнением бюджетов каждого финансового года, реализуемого на трех последовательных стадиях - стадии предварительного контроля проектов бюджетов на очередной финансовый год, стадии оперативного контроля непосредственно в ходе исполнения бюджетов текущего финансового года и стадии последующего контроля уже исполненных бюджетов за отчетный финансовый год[[7]](#footnote-7).

В течение каждого календарного года Счетная палата одновременно работала с бюджетами нескольких лет.

Кроме того, комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий включал также контроль за формированием и исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов, функционированием центрального банка, сохранностью и использованием объектов государственной и муниципальной собственности.

Мероприятия проводились как по поручениям Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики и обращениям депутатов Верховного Совета, иных органов государственной власти, так и по инициативе самой Счетной палаты.

Основные итоги контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности по направлениям деятельности Счетной палаты.

Одним из основных видов деятельности Счетной палаты являлась контрольно-ревизионная и экспертно-аналитическая деятельность. Она осуществлялась по всем направлениям в соответствии с планом работы, утверждаемым Коллегией Счетной палаты, и поручениями Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики.

В отчетном периоде контрольно-ревизионная деятельность Счетной палаты осуществлялась в органах государственной власти и органах местного самоуправления, а также на предприятиях, в учреждениях, организациях, банках и финансово-кредитных учреждениях вне зависимости от видов и форм собственности, получающих и использующих средства государственного бюджета, использующих республиканскую (муниципальную) собственность или управляющих ею[[8]](#footnote-8).

В целях обеспечения более эффективного контроля за реализацией бюджетной политики на важнейших направлениях в числе приоритетных были программно-целевые контрольно-ревизионные мероприятия, связанные с контролем рационального расходования и целевого использования бюджетных средств, обеспечением сохранности и эффективным использованием государственной собственности, с контролем поступлений денежных средств от приватизации государственной собственности, исполнения инвестиционных условий приватизации[[9]](#footnote-9).

Логика контрольно-ревизионной деятельности, осуществляемой Счетной палатой, также требовала усиления их комплексности. Все это вызвало необходимость сконцентрировать имеющиеся ресурсы Счетной палаты на наиболее значимых проблемах бюджетной политики государства. Проверки, объединенные в единый комплекс на основе общей тематики, позволили всесторонне изучить различные вопросы и проблемы формирования и исполнения бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, финансово-хозяйственной деятельности проверяемых объектов.

В числе наиболее значимых, могут быть названы контрольные мероприятия по проверке:

а) соблюдения действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики при формировании и расходовании бюджетных средств, в том числе:

1) средств республиканского бюджета;

2) бюджетов городов и районов;

3) средств целевых и внебюджетных фондов, включая:

Государственный фонд социального страхования;

Дорожный фонд;

Фонд занятости;

Экологический фонд;

б) обоснованности установленных государственными органами расценок за оказание платных услуг и порядка зачисления и использования средств от оказания платных услуг;

в) соблюдения законодательства Приднестровской Молдавской Республики и экономической обоснованности установления тарифов на электроэнергию и газ;

г) соблюдения законов и иных нормативных правовых актов Приднестровской Молдавской Республики при оплате труда работников, расчетах за электроэнергию, тепловую энергию, потребленный газ и использовании имущества государственными учреждениями и организациями;

д) соблюдения законодательства Приднестровской Молдавской Республики, регламентирующего процесс приватизации объектов государственной собственности, а также поступления денежных средств от приватизации государственной собственности в республиканский бюджет и их использование;

е) финансово-хозяйственной деятельности Центрального банка[[10]](#footnote-10).

При этом необходимо отметить тот факт, что в связи с тем, что не осуществлялись контрольно-аналитические мероприятия по вышеуказанным направлениям до создания Счетной палаты, а также тем, что в целях получения данных для проведения анализа проверками охватывался достаточно длительный период времени, а именно - от 3-х до 10-ти лет, начиная с 1991 года, причём в ходе контрольных мероприятий затрагивались многие вопросы, что существенно увеличивало объем проводимых проверок, - это соответственно отражалось на сроках проведения мероприятий.

Информация о результатах проведенных проверок отражалась в постановлениях Коллегии Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики.

Основные результаты контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты в 2006-2009 годах свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения республиканского бюджета, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов имелись достаточные резервы совершенствования бюджетного процесса и укрепления государственной финансовой дисциплины. В частности можно отметить такие наиболее часто встречаемые нарушения и недостатки, как:

а) завышение плановых смет расходов;

б) завышение фактических расходов;

в) завышение стоимости выполненных работ вследствие применения нормативно необоснованных расценок при осуществлении работ (оказании услуг) бюджетным организациям, несоответствия затрат, предъявляемых к оплате, данным первичного производственного и бухгалтерского учета, завышения объемов выполненных работ, применения поправочных коэффициентов, не отвечающих фактическим условиям производства работ;

г) нецелевое использование бюджетных средств;

д) отвлечение бюджетных средств;

е) отклонение отчетных данных от данных первичных бухгалтерских документов;

ж) ведение учета материальных средств в отдельных силовых структурах только в натуральных показателях;

з) недостаточная претензионная работа по востребованию дебиторской задолженности;

и) необоснованное использование государственных средств, в том числе расходование средств республиканского бюджета, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов сверх утвержденных планом без внесения соответствующих изменений в бюджет;

к) нарушения действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики при оказании платных услуг органами государственной власти и государственными учреждениями, повлекшие, в том числе, недопоступление средств в бюджет и излишнее взыскание денежных средств с населения в результате экономически необоснованного расчета стоимости платных услуг, а также неверного применения тарифов на оказание услуг;

л) отсутствие регистрации договоров бюджетных организаций на приобретение товаров, осуществление работ, оказание услуг в нарушение порядка, установленного законом о республиканском бюджете;

м) осуществление расчетов бюджетными организациями наличными денежными средствами с юридическими лицами в нарушение требований закона о республиканском бюджете;

н) несанкционированный прирост кредиторской задолженности, что свидетельствует о неосуществлении должного контроля распорядителями кредитов за объемами используемых лимитов финансирования;

о) недостаточный контроль за целевым использованием бюджетных средств и сохранностью государственного имущества;

п) нарушения правил ведения бухгалтерского учета[[11]](#footnote-11).

Необходимо отметить, что ряд недостатков носили системный характер.

Для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков руководителям проверяемых учреждений, организаций направлялись представления.

В случаях, когда по результатам рассмотрения итогов проведенных контрольных мероприятий Коллегией Счетной палаты были установлены факты, имеющие признаки преступлений или административных нарушений, соответствующая информация направлялась в прокуратуру Приднестровской Молдавской Республики и суды.

Информация по завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям регулярно направлялась в Верховный Совет Приднестровской Молдавской Республики и Президенту Приднестровской Молдавской Республики.

# Глава 2. Состав и структура счетной палаты приднестровской молдавской республики

# 2.1 Председатель, заместитель Председателя, начальники инспекций

**Счетной палаты ПМР**

Счетная палата состоит из Председателя Счетной палаты, заместителей Председателя Счетной палаты, начальников инспекций, аппарата. Структура и штатная численность Счетной палаты утверждается Верховным Советом Приднестровской Молдавской Республики по представлению Председателя Счетной палаты в пределах бюджетных средств, предусмотренных на ее содержание.

Штатное расписание аппарата Счетной палаты утверждается Коллегией Счетной палаты в соответствии со структурой и штатной численностью в пределах бюджетных средств, предусмотренных на ее содержание.

Председатель Счетной палаты (его заместители) назначается на должность Верховным Советом Приднестровской Молдавской Республики сроком на семь лет с правом назначения на второй срок.

Председателем Счетной палаты (его заместителем) может быть гражданин Приднестровской Молдавской Республики, имеющий высшее экономическое или (и) юридическое образование и опыт профессиональной деятельности в области государственного управления, государственного контроля, экономики, финансов, права не менее десяти лет. Кандидатуру на должность Председателя Счетной палаты представляет Комитет Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики, к ведению которого относятся вопросы бюджета и финансов. Кандидатуру на должность заместителей Председателя Счетной палаты представляет в Верховный Совет Приднестровской Молдавской Республики Председатель Счетной палаты.

Решение о назначении на должность Председателя Счетной палаты (его заместителей) принимается простым большинством голосов от установленного числа депутатов Верховного Совета. К полномочиям Председателя Счетной палаты относятся:

а) руководство деятельностью Счетной палаты и организация ее работы в соответствии с Регламентом Счетной палаты;

б) представление Верховному Совету Приднестровской Молдавской Республики отчета о работе Счетной палаты;

в) назначение на должность лиц аппарата Счетной палаты, обеспечение штата Счетной палаты квалифицированными специалистами соответствующего профиля;

г) представление Счетной палаты в органах государственной власти Приднестровской Молдавской Республики и за рубежом.

В своей деятельности Председатель Счетной палаты (его заместители) руководствуется Конституцией Приднестровской Молдавской Республики и действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики в пределах своей компетенции, самостоятельно решает все вопросы, связанные с осуществлением контроля, проведением проверок, ревизий и обследований.

Председатель Счетной палаты издает приказы и распоряжения.

Председатель Счетной палаты (его заместители) принимает участие с правом совещательного голоса в заседаниях Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики и его рабочих органов при рассмотрении вопросов, касающихся деятельности Счетной палаты.

Председатель Счетной палаты (его заместители) не может быть депутатом Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики, судьей, прокурором, состоять на государственной службе в органах исполнительной, законодательной власти, на службе в органах местного самоуправления, быть депутатом иных представительных и выборных органов государственной власти и местного самоуправления, а также не вправе занимать иные оплачиваемые должности, заниматься иной оплачиваемой деятельностью, за исключением преподавательской, научной или иной творческой деятельностью, осуществлять предпринимательскую деятельность, входить в состав руководящего органа или наблюдательного совета коммерческой организации[[12]](#footnote-12).

Начальниками инспекций Счетной палаты являются должностные лица, возглавляющие определенные направления деятельности Счетной палаты, которые охватывают комплекс, группу или совокупность ряда доходных или расходных статей государственного бюджета, объединенных единством назначения.

Конкретные направления деятельности Счетной палаты устанавливаются Коллегией Счетной палаты.

Начальники инспекций не могут совмещать свою деятельность с заниманием должности в органах законодательной, исполнительной, судебной власти, не могут быть депутатами Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики, иных представительных и выборных органов государственной власти и местного самоуправления, а также не вправе занимать иные оплачиваемые должности, заниматься иной оплачиваемой деятельностью, за исключением преподавательской, научной или иной творческой деятельностью, осуществлять предпринимательскую деятельность, входить в состав руководящего органа или наблюдательного совета коммерческой организации.

Начальниками инспекций могут быть назначены граждане Приднестровской Молдавской Республики, имеющие высшее экономическое и (или) юридическое образование и опыт профессиональной деятельности в области государственного контроля, экономики, финансов, права.

Решение о назначении на должность начальника инспекции Счетной палаты принимается Председателем Счетной палаты.

Начальники инспекций Счетной палаты в пределах своей компетенции, определенной Регламентом Счетной палаты, самостоятельно решают все вопросы организации деятельности возглавляемых ими инспекций (направлений) и несут ответственность за результаты работы.

При появлении вакантной должности начальника инспекции она должна быть замещена в течение двух месяцев.

# 2.2 Коллегия и аппарат Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики

В Счетной палате создается Коллегия, численный и персональный состав которой утверждается Председателем Счетной палаты.

Членами Коллегии Счетной палаты являются Председатель, его заместители и начальники инспекций, а также по решению Председателя Счетной палаты начальники управлений. При рассмотрении результатов совместных со Счетной палатой и органами государственной власти контрольных мероприятий в Коллегии могут принимать участие с правом совещательного голоса уполномоченные представители соответствующих органов государственной власти[[13]](#footnote-13).

Коллегия Счетной палаты рассматривает вопросы планирования и организации работы Счетной палаты, методологии контрольно-ревизионной деятельности, принятия коллегиальных решений и подготовки заключений по материалам проверок, ревизий, обследований и экспертиз, а также подготовки отчетов и информационных сообщений.

Коллегия Счетной палаты правомочна принимать решения при наличии на заседании большинства членов коллегии.

Решения Коллегии принимаются посредством осуществления голосования, простым большинством голосов от общего количества присутствующих на заседании членов Коллегии. Председатель Счетной палаты в процессе принятия Коллегией решений обладает правом решающего голоса.

По совместному предложению Председателя Счетной палаты и заместителей Председателя Счетной палаты Коллегия рассматривает и принимает Регламент Счетной палаты, утверждает содержание направлений деятельности инспекций, возглавляемых начальниками инспекций Счетной палаты.

Аппарат Счетной палаты состоит из инспекторов Счетной палаты и штатных сотрудников.

В служебные обязанности инспекторов Счетной палаты входит непосредственная организация и проведение контроля в пределах компетенции Счетной палаты.

Права, обязанности и ответственность сотрудников аппарата Счетной палаты, а также условия прохождения ими службы определяются настоящим Законом, законом о государственной службе, законодательством Приднестровской Молдавской Республики о труде и иными нормативными правовыми актами и должностными инструкциями, утверждаемыми Председателем Счетной палаты.

Счетная палата по решению Коллегии создает свои структурные подразделения в городах и районах республики.

# Глава 3. Конституционно-правовой порядок деятельности счетной палаты приднестровской Молдавской Республики

# 3.1 Виды, организация и планирования деятельности счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики

В процессе реализации задач, изложенных в статье 2 Республиканского Закона "О счетной Палате Приднестровской Молдавской Республики", Счетная палата осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивает единую систему контроля за исполнением республиканского бюджета и бюджетов муниципальных образований республики, что предусматривает:

организацию и проведение оперативного контроля за исполнением федерального бюджета в отчетном году;

проведение комплексных ревизий и тематических проверок по отдельным разделам и статьям республиканского бюджета, бюджетов внебюджетных фондов;

экспертизу проектов республиканского бюджета, законов и иных нормативных правовых актов, международных договоров Республики, ре6спубликанских целевых программ и иных документов, затрагивающих вопросы республиканского бюджета и финансов Приднестровской Молдавской Республики;

анализ и исследование нарушений и отклонений в бюджетном процессе, подготовку и внесение в Верховный Совет ПМР предложений по их устранению, а также по совершенствованию бюджетного законодательства в целом;

подготовку и представление заключений в Верховный Совет ПМР по исполнению республиканского бюджета и бюджетов внебюджетных фондов в отчетном году;

подготовку и представление заключений и ответов на запросы органов государственной власти Приднестровской Молдавской Республики[[14]](#footnote-14).

Счетная палата строит свою работу на основе годовых и текущих планов и программ, которые формируются исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением бюджета с учетом всех видов и направлений деятельности Счетной палаты.

Планирование осуществляется на основе разрабатываемых Счетной палатой для этих целей технико-экономических норм и нормативов, контрольных и ревизионных стандартов, методических указаний. Обязательному включению в планы и программы работы Счетной палаты подлежат поручения Верховного Совета, обращения не менее одной пятой от общего числа депутатов.

Обязательному рассмотрению при формировании планов и программ работы Счетной палаты подлежат запросы Президента ПМР, депутатов Верховного Совета, органов государственной власти субъектов Приднестровской Молдавской Республики.

Проект годового плана рассматривается и утверждается Коллегией Счетной палаты.

Внеплановые контрольные мероприятия проводятся на основании постановлений Верховного Совета ПМР, по обращению не менее одной пятой от общего числа депутатов или на основании решения Коллегии Счетной палаты.

Внутренние вопросы деятельности Счетной палаты, распределение обязанностей между аудиторами Счетной палаты, функции и взаимодействие структурных подразделений аппарата Счетной палаты, порядок ведения дел, подготовки и проведения мероприятий всех видов и форм контрольной и иной деятельности определяются Регламентом Счетной палаты, утверждаемым ее Коллегией.

# 3.2 Контрольные полномочия Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики

Согласно ст.6 Республиканского Закона "О Счетной палате Приднестровской Молдавской Республики" контрольные полномочия Счетной палаты распространяются на все государственные органы (в том числе их аппараты) и учреждения в ПМР, на республиканские внебюджетные фонды. Контрольные полномочия Счетной палаты распространяются также на органы местного самоуправления, предприятия, организации, банки, страховые компании и другие финансово-кредитные учреждения, их союзы, ассоциации и иные объединения вне зависимости от видов и форм собственности, если они получают, перечисляют, используют средства из республиканского бюджета или используют республиканскую собственность либо управляют ею, а также имеют предоставленные республиканским законодательством или республиканскими органами государственной власти налоговые, таможенные и иные льготы и преимущества.

На деятельность общественных объединений, негосударственных фондов и иных негосударственных некоммерческих организаций контрольные полномочия Счетной палаты распространяются в части, связанной с получением, перечислением или использованием ими средств республиканского бюджета, использованием республиканской собственности и управлением ею, а также в части предоставленных законодательством или республиканскими органами государственной власти налоговых, таможенных и иных льгот и преимуществ.

Все органы государственной власти в ПМР, органы местного самоуправления, Центральный банк, предприятия, учреждения, организации независимо от форм собственности и их должностные лица обязаны предоставлять по запросам Счетной палаты информацию, необходимую для обеспечения ее деятельности.

При проведении ревизий и проверок Счетная палата получает от проверяемых предприятий, учреждений, организаций, банков и иных кредитно-финансовых учреждений всю необходимую документацию и информацию по вопросам, входящим в ее компетенцию.

По требованию Счетной палаты Центральный банк, коммерческие банки и иные кредитно-финансовые учреждения обязаны предоставлять ей необходимые документальные подтверждения операций и состояния счетов проверяемых объектов. Остальные предприятия, учреждения и организации обязаны предоставлять по требованию Счетной палаты справки и копии документов по операциям и расчетам с ними. [[15]](#footnote-15)

Отказ или уклонение должностных лиц указанных органов, предприятий, учреждений и организаций от своевременного предоставления необходимой информации или документации по требованию Счетной палаты, а также предоставление ложной информации влечет за собой ответственность, установленную законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Нормы Уголовного Кодекса Приднестровской Молдавской Республики[[16]](#footnote-16) предусматривают уголовную ответственность за отказ в предоставлении информации Верховному Совету ПМР или Счетной палате ПМР.

Так же, как и состав превышения должностных полномочий, состав отказа в предоставлении информации является специальным составом по отношению к составу злоупотребления служебными полномочиями и по своей сути представляет собой специальную разновидность преступления, предусмотренного ст.285 УК ПМР. Непосредственным объектом данного преступления является нормальная деятельность таких органов государственной власти, как Верховный Совет или Счетная палата ПМР.

Объективная сторона преступления характеризуется **альтернативными деяниями:**

а) неправомерный отказ в предоставлении информации (документов, материалов), или

б) уклонение от предоставления информации, или

в) предоставление заведомо неполной либо ложной информации Верховному Совету ПМР или Счетной палате.

Отказом от предоставления информации является открытое заявление об этом соответствующего должностного лица. Уклонение от предоставления информации есть скрытая форма отказа, объясняемая надуманными причинами невозможности предоставления такой информации или трудностями ее предоставления (например, отсутствием требуемых данных). Неполная информация - это информация, содержащая не все интересующие Счетную палату сведения. Ложная информация - информация, не соответствующая действительности и вводящая в заблуждение адресата получения такой информации[[17]](#footnote-17).

Рассматриваемое преступление относится к преступлениям с так называемым формальным составом и является оконченным с момента отказа виновного в предоставлении информации или уклонения от ее предоставления либо предоставления неполной или ложной информации.

Субъект преступления - должностное лицо, в служебные обязанности которого входит предоставление информации указанным в диспозиции норм ч.1 УК органам.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом. Лицо осознает, что отказывается предоставить требуемую указанными в законе органами информацию или предоставляет неполную или ложную информацию, и желает совершить такие действия.

УК ПМР предусматривает повышенную ответственность за те же деяния, совершенные лицом, занимающим государственную должность.

Особо квалифицированный состав данного преступления сконструирован в ч.3 ст.287 УК. Его образуют деяния, предусмотренные ч.1 и 2 этой статьи, если они: а) сопряжены с сокрытием правонарушений, совершенных должностными лицами органов государственной власти, б) совершены группой лиц по предварительному сговору или организованной группой, в) повлекли тяжкие последствия[[18]](#footnote-18).

Под скрываемыми правонарушениями понимаются не только преступления, но и иные правонарушения, предусмотренные другими отраслями права (например, административные правонарушения, экологические, налоговые и др.). В случае, если при этом скрывается преступление, совершенное самим должностным лицом, содеянное квалифицируется и по совокупности со статьей Кодекса, предусматривающей соответствующее преступление.

Счетная палата в процессе исполнения республиканского бюджета контролирует полноту и своевременность денежных поступлений, фактическое расходование бюджетных ассигнований в сравнении с законодательно утвержденными показателями республиканского бюджета, выявляет отклонения и нарушения, проводит их анализ, вносит предложения по их устранению.

Счетная палата ежеквартально по установленной форме представляет Верховному Совету оперативный отчет о ходе исполнения республиканского бюджета, в котором приводятся фактические данные о формировании доходов и произведенных расходах в сравнении с утвержденными республиканским законом о республиканском бюджете на текущий год показателями за истекший период, квартал. Форма отчета утверждается Верховным Советом ПМР.

В целях обеспечения своевременного сбора и обработки информации, необходимой для составления Счетной палатой отчета об исполнении республиканского бюджета, в ПМР вводится обязательная для всех государственных органов исполнительной власти, предприятий, учреждений и организаций финансовая отчетность. Решение о конкретных сроках введения и формах данной отчетности принимается Верховным Советом республики по представлению Счетной палаты.

Данные оперативного контроля используются при планировании ревизий и проверок.

Комплексные ревизии и тематические проверки проводятся по месту расположения проверяемых объектов. Сроки, объемы и способы их проведения устанавливаются Счетной палатой.

В ходе проведения ревизий и проверок на основе документального подтверждения законности производственно-хозяйственной деятельности, достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности определяется своевременность и полнота взаимных платежей проверяемого объекта и республиканского бюджета.

По итогам проведения ревизии или проверки составляется отчет, за достоверность которого соответствующие должностные лица Счетной палаты несут персональную ответственность.

О результатах проведенных ревизий и проверок Счетная палата информирует Верховный Совет, доводит их до сведения руководителей соответствующих государственных органов исполнительной власти, предприятий, учреждений, организаций.

Об ущербе, причиненном государству, и о выявленных нарушениях закона Счетная палата информирует Верховный Совет, а при выявлении нарушения законов, влекущего за собой уголовную ответственность, передает соответствующие материалы в правоохранительные органы.

При проведении ревизий и проверок должностные лица Счетной палаты не должны вмешиваться в оперативную деятельность проверяемых объектов, а также предавать гласности свои выводы до завершения ревизии (проверки) и оформления ее результатов в виде акта (заключения).

Должностные лица Счетной палаты и привлеченные к ее работе специалисты могут использовать данные, полученные в ходе ревизий и проверок, только при выполнении работ, поручаемых Счетной палатой.

Счетная палата на основании статьи 5 Республиканского Закона "О счетной палате Приднестровской Молдавской Республики" осуществляет контроль за:

управлением и обслуживанием государственного внутреннего и внешнего долга Приднестровской Молдавской Республики;

законностью, рациональностью и эффективностью использования иностранных кредитов и займов, получаемых республикой от иностранных государств и финансовых организаций;

эффективностью размещения централизованных финансовых ресурсов, выдаваемых на возвратной основе;

предоставлением государственных кредитов, а также предоставлением средств на безвозмездной основе иностранным государствам и международным организациям.

Счетная палата контролирует формирование и эффективность использования средств республиканских внебюджетных фондов и валютных средств, находящихся в ведении республики. Счетная палата осуществляет контроль за поступлениями в республиканский бюджет средств, полученных:

от распоряжения государственным имуществом (в том числе его приватизации, продажи);

от управления объектами государственной собственности.

Счетная палата на основании статьи 5 Закона "О счетной палате Приднестровской Молдавской Республики" осуществляет контроль за:

деятельностью Центрального банка ПМР, его структурных подразделений, других банков и кредитно-финансовых учреждений в части обслуживания ими республиканского бюджета;

деятельностью Центрального банка по обслуживанию государственного долга.

Счетная палата ПМР осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности Центрального банка, его структурных подразделений и учреждений. Указанные проверки осуществляются в соответствии с решениями Верховного Совета, принимаемыми только на основании предложений банковского совета Центрального банка.

Счетная палата проводит экспертизу и дает заключения по:

проекту республиканского бюджета, обоснованности его доходных и расходных статей, размерам государственного внутреннего и внешнего долга и дефицита федерального бюджета;

проблемам бюджетно-финансовой политики и совершенствования бюджетного процесса в Приднестровской Молдавской Республики;

проектам законодательных и иных нормативных правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам, вносимым на рассмотрение Верховным Советом ПМР;

проектам международных договоров, влекущих правовые последствия для республиканского бюджета;

проектам программ, на финансирование которых используются средства республиканского бюджета.

По другим вопросам, входящим в ее компетенцию, Счетная палата осуществляет подготовку и представление заключений или письменных ответов на основании:

запросов Президента Приднестровской Молдавской Республики;

поручений Верховного Совета ПМР, оформленных соответствующими постановлениями;

запросов комитетов и комиссий Верховного Совета;

запросов депутатов (членов) Верховного Совета;

запросов органов государственной власти и органов местного самоуправления.

Решение о рассмотрении запроса и подготовке заключения или об отказе в этом принимается Коллегией Счетной палаты. В случае отказа Председатель Счетной палаты возвращает запрос с указанием причин отказа.

Заключения Счетной палаты не могут содержать политических оценок решений, принимаемых органами представительной и исполнительной власти Приднестровской Молдавской Республики по вопросам ее ведения.

Счетная палата систематически анализирует итоги проводимых контрольных мероприятий, обобщает и исследует причины и последствия выявленных отклонений и нарушений в процессе формирования доходов и расходования средств республиканского бюджета.

На основе полученных данных Счетная палата разрабатывает предложения по совершенствованию бюджетного законодательства и развитию бюджетно-финансовой системы Приднестровской Молдавской Республики и представляет их на рассмотрение Верховного Совета ПМР.

Контрольные органы Президента ПМР, Министерство государственной безопасности ПМР, Служба внешней разведки ПМР, правоохранительные органы, контрольные органы местного самоуправления, Центральный банк ПМР и его контрольно-ревизионное управление, Министерство финансов ПМР и его контрольно-ревизионное управление, налоговые органы и иные государственные контрольные органы, органы внутриведомственного контроля обязаны оказывать содействие деятельности Счетной палаты, предоставлять по ее запросам информацию о результатах проводимых ревизий и проверок. При проведении контрольно-ревизионной деятельности в пределах своей компетенции Счетная палата вправе привлекать к участию в проводимых ею мероприятиях государственные контрольные органы и их представителей, а также на договорной основе - негосударственные аудиторские службы, отдельных специалистов.

12 июля 2001 года было принято Соглашение о порядке взаимодействия между Счетной палатой ПМР и Министерством финансов ПМР. Предметом Соглашения является организация взаимодействия и координация деятельности Сторон по выполнению задач, возложенных на них Конституцией Приднестровской Молдавской Республики, Налоговым кодексом ПМР, Республиканским Законом "О Счетной палате Приднестровской Молдавской Республики", Законом ПМР "О налоговых органах Приднестровской Молдавской Республики", другими законодательными и иными нормативными правовыми актами ПМР, регулирующими деятельность Счетной палаты ПМР. Стороны данного соглашения в пределах своей компетенции осуществляют взаимодействие и координацию деятельности по следующим направлениям:

направление Счетной палатой ПМР в Министерство финансов материалов о нарушениях законодательства ПМР о налогах и сборах, выявленных в результате проведения контрольных мероприятий;

взаимное оказание правовой и экспертной помощи;

организация доступа должностных лиц Счетной палаты ПМР к сведениям, составляющим налоговую тайну, в порядке, установленном нормами Налогового кодекса Приднестровской Молдавской Республики, оказание взаимной помощи по вопросам пользования ведомственными базами данных и информационной безопасности;

обмен аналитической и статистической информацией, а также иной информацией, представляющей взаимный интерес, для чего Сторонами на взаимной основе определяются состав, структура и форматы данных, а также процедура передачи информации в электронном виде.

Для реализации положений Соглашения могут создаваться рабочие группы (органы) из числа сотрудников Счетной палаты и Министерства Финансов ПМР.

Счетная палата и Министерство финансов ПМР используют информацию, полученную в ходе выполнения настоящего Соглашения, только для осуществления своих полномочий, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Счетная палата ПМР при выявлении фактов уклонения от уплаты налогов и сборов физическими или юридическими лицами направляет материалы по итогам контрольных мероприятий в министерство финансов для принятия по ним решений в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Материалы по итогам контрольных мероприятий Счетной палаты ПМР, передаваемые в Министерство финансов, должны содержать:

письменное сообщение Счетной палаты, в котором со ссылками на соответствующие разделы и пункты отчетов и актов по результатам проведенных контрольных мероприятий излагаются факты выявленных Счетной палатой ПМР нарушений законодательства Приднестровской Молдавской Республики о налогах и сборах, дается оценка причиненного государству ущерба, а также указывается на наличие или отсутствие возражений со Стороны руководителей и (или) ответственных должностных лиц проверенных организаций с изложением аргументов этих лиц;

копию отчета о результатах контрольного мероприятия;

при необходимости, копии других документов (актов по результатам контрольных мероприятий; копии первичных документов, свидетельствующих о нарушениях законодательства о налогах и сборах; письменные возражения руководителей и (или) ответственных должностных лиц проверенных организаций на акты по результатам контрольных мероприятий; копии приказов (распоряжений) о назначении на должность ответственных за финансово-хозяйственную деятельность организации-налогоплательщика в проверяемом периоде и др.).

Сообщение о выявленных фактах нарушения законодательства ПМР о налогах и сборах может быть направлено без приложения отчета, если на момент направления сообщения контрольное мероприятие не было завершено в целом, но при этом требуется принятие мер по устранению нарушений законодательства ПМР о налогах и сборах.

Представленные Счетной палатой ПМР материалы рассматриваются, и о принятом решении Министерство Финансов в 10-дневный срок со дня принятия решения письменно уведомляет Счетную палату ПМР.

Обращения Счетной палаты ПМР в Министерство финансов республики направляются за подписью Председателя Счетной палаты ПМР, или заместителя Председателя Счетной палаты ПМР, или аудитора Счетной палаты. Обращения Министерства Финансов ПМР в Счетную палату ПМР направляются за подписью Министра финансов Приднестровской Молдавской Республики или его заместителя.

Обращения Министерства финансов ПМР в Счетную палату, подписанные Министром финансов или его заместителем, содержащие просьбу о проведении контрольного мероприятия, рассматриваются Коллегией Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики.

Взаимодействие Министерства финансов и Счетной палаты ПМР осуществляется на основании годовых планов совместных контрольных мероприятий. Участие территориальных органов Министра финансов ПМР в проведении предусмотренных указанными планами мероприятий по контролю за соблюдением законодательства Приднестровской Молдавской Республики о налогах и сборах осуществляется в форме выездных налоговых проверок, скоординированных Министерством финансов по срокам и вопросам проведения с проверками, проводимыми специалистами Счетной палаты ПМР.

Председатель Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики и Министр финансов Приднестровской Молдавской Республики:

определяют цели, задачи, формы совместной деятельности и осуществляют организационно-управленческие мероприятия по ее реализации;

рассматривают наиболее важные вопросы взаимодействия и координации деятельности либо уполномочивают на это своих заместителей;

утверждают планы совместных контрольных мероприятий, контролируют ход их исполнения;

назначают должностных лиц, осуществляющих постоянный контроль за исполнением настоящего Соглашения.

Согласно нормам Закона "О Счетной палате ПМР" по результатам проведенных контрольных мероприятий Счетная палата направляет органам государственной власти, руководителям проверяемых предприятий, учреждений и организаций представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного государству ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Приднестровской Молдавской Республики и бесхозяйственности.

Представление Счетной палаты должно быть рассмотрено в указанный в представлении срок или, если срок не указан, в течение 20 дней со дня его получения. О принятом по представлению решении и о мерах по его реализации Счетная палата уведомляется незамедлительно.

В случаях выявления при проведении проверки или ревизии хищения государственных денежных или материальных средств, а также иных злоупотреблений Счетная палата незамедлительно передает материалы проверки или ревизии в правоохранительные органы[[19]](#footnote-19).

При выявлении на проверяемых объектах нарушений в хозяйственной, финансовой, коммерческой и иной деятельности, наносящих государству прямой непосредственный ущерб и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения, а также в случаях умышленного или систематического несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений Счетной палаты, создания препятствий для проведения контрольных мероприятий Счетная палата имеет право давать администрации проверяемых предприятий, учреждений и организаций обязательные для исполнения предписания.

Предписания Счетной палаты подписываются Председателем Счетной палаты или заместителем Председателя Счетной палаты.

Предписания Счетной палаты руководителям государственных органов исполнительной власти, депутатам Верховного Совета, а также руководителям органов исполнительной власти местного самоуправления принимаются Коллегией Счетной палаты и подписываются Председателем Счетной палаты или заместителем Председателя Счетной палаты.

При неоднократном неисполнении или ненадлежащем исполнении предписаний Счетной палаты Коллегия Счетной палаты может по согласованию с Верховным Советом принять решение о приостановлении всех видов финансовых платежных и расчетных операций по счетам проверяемых предприятий, учреждений и организаций.

Отменить предписание или внести в него изменения может Коллегия Счетной палаты. Предписание может быть обжаловано в судебном порядке.

Причем обжаловать в суд можно также бездействие счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики.

Отчеты о результатах проверок и ревизий представляются на рассмотрение Коллегии Счетной палаты аудиторами, ответственными за их проведение. По итогам их рассмотрения Коллегия Счетной палаты принимает решение, которое подписывается председательствующим на заседании Коллегии Счетной палаты.

Член или группа членов Коллегии Счетной палаты, несогласные с ее решением, вправе в трехдневный срок подать Председателю Счетной палаты особое мнение, которое прилагается к решению Коллегии Счетной палаты и подлежит опубликованию совместно с ним.

При представлении материалов проверок и ревизий Верховному Совету особое мнение членов Коллегии Счетной палаты оглашается в обязательном порядке. В случае, если с особым мнением выступает Председатель Счетной палаты или заместитель Председателя Счетной палаты, им предоставляется слово для содоклада.

Инспекторы Счетной палаты при выполнении своих служебных обязанностей по проведению бюджетно-финансового контроля имеют право:

беспрепятственно посещать государственные органы, предприятия, учреждения и организации, банки и иные кредитно-финансовые учреждения независимо от форм собственности, воинские части и подразделения, входить в любые производственные, складские, торговые и канцелярские помещения, если иное не предусмотрено законодательством Приднестровской Молдавской Республики;

опечатывать кассы, кассовые и служебные помещения, склады и архивы, а при обнаружении подделок, подлогов, хищений и злоупотреблений - изымать необходимые документы, оставляя в делах акт изъятия и копии или опись изъятых документов[[20]](#footnote-20).

Руководители проверяемых объектов обязаны создавать нормальные условия для работы инспекторов Счетной палаты, проводящих проверку или ревизию, предоставлять им необходимые помещения, средства транспорта и связи, обеспечивать техническое обслуживание инспекторов и выполнение работ по делопроизводству.

Требования инспекторов Счетной палаты, связанные с исполнением ими своих служебных обязанностей, являются обязательными для государственных органов, а также для предприятий, учреждений и организаций независимо от их подчиненности и форм собственности. Инспекторы Счетной палаты несут ответственность в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики за достоверность результатов проводимых ими проверок и ревизий, представляемых в государственные органы или предаваемых гласности, а также за разглашение государственной и иной охраняемой законом тайны.

# 3.3 Гарантии правового статуса сотрудников Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики

Председатель Счетной палаты, заместители Председателя Счетной палаты, начальники инспекций не могут быть задержаны, привлечены к уголовной ответственности без согласия Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики. Вопрос о даче согласия на их задержание, арест, привлечение к уголовной ответственности решается на заседании Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики по представлению Прокурора Приднестровской Молдавской Республики.

За любое воздействие на должностных лиц Счетной палаты, а также лиц, выполняющих их поручения, с целью воспрепятствовать исполнению ими служебных обязанностей или добиться принятия решения, противоречащего действующему законодательству Приднестровской Молдавской Республики, насильственные действия, оскорбление, а также распространение ложной информации о них виновные лица несут ответственность, установленную действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Председатель, заместители Председателя и инспекторы Счетной палаты обладают гарантиями профессиональной независимости. Они могут быть досрочно освобождены от должности лишь в случаях:

а) утраты Председателем, заместителем Председателя, инспектором Счетной палаты гражданства Приднестровской Молдавской Республики;

б) вступления в законную силу обвинительного приговора суда в отношении лица, являющегося Председателем, заместителем Председателя, инспектором Счетной палаты;

в) признания Председателя, заместителя Председателя, инспектора Счетной палаты недееспособным на основании решения суда, вступившего в законную силу;

г) признания Председателя, заместителя Председателя, инспектора Счетной палаты безвестно отсутствующими либо объявления их умершими на основании решения суда, вступившего в законную силу;

д) достижения Председателем, заместителем Председателя, инспектором Счетной палаты возраста 65 лет;

е) письменного заявления Председателя, заместителя Председателя, инспектора Счетной палаты о сложении своих полномочий;

ж) в случае нарушения положений о совмещении должностей[[21]](#footnote-21).

Председатель Счетной палаты может быть также досрочно освобожден от должности в случае формирования Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики нового созыва. При этом решение о досрочном прекращении полномочий Председателя Счетной палаты может быть принято Верховным Советом Приднестровской Молдавской Республики нового созыва не ранее, чем через шесть месяцев после начала его работы.

Вопрос об освобождении от должности Председателя Счетной палаты решается по представлению Комитета Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики, к ведению которого относятся вопросы бюджета и финансов, и проводится в порядке, аналогичном порядку его назначения. Решение считается принятым, если за него проголосовало простое большинство от установленного числа депутатов Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики, а в случаях, предусмотренных подпунктами б), в), г) статьи 30 Закона "О счетной палате приднестровской Молдавской Республики" большинством голосов от числа депутатов присутствующих на заседании Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики.

Если решение о досрочном освобождении от должности Председателя Счетной палаты не принято, освобождение его от должности считается не состоявшимся.

Деятельность Счетной палаты не может быть приостановлена в связи с роспуском Верховного Совета.

Представления об освобождении от должности Председателя Счетной палаты и должности заместителя Председателя Счетной палаты вносит Верховный Совет. Государство принимает необходимые меры по материальному и социальному обеспечению сотрудников Счетной палаты. Должностные оклады инспекторов Счетной палаты устанавливаются на 20 процентов выше соответствующих окладов работников государственного аппарата. Должностные оклады других сотрудников аппарата Счетной палаты устанавливаются на уровне должностных окладов работников государственного аппарата.

Надбавки к должностным окладам сотрудников Счетной палаты устанавливаются в порядке и размерах, определенных для работников бюджетной сферы.

Сотрудникам Счетной палаты, проработавшим в органах финансового контроля свыше десяти лет, предоставляется дополнительный отпуск продолжительностью в десять календарных дней, а свыше 15 лет - 15 календарных дней. Председателю Счетной палаты устанавливаются ежемесячный оклад и надбавки к нему в размере должностного оклада Заместителю Председателя Счетной палаты устанавливаются ежемесячный оклад и надбавки к нему в размере должностного оклада. Аудитору Счетной палаты устанавливаются ежемесячный оклад и надбавки к нему в размере должностного оклада и надбавок к этому окладу. На сотрудников Счетной палаты распространяется порядок медицинского, санаторно-курортного, бытового и транспортного обслуживания, установленный для работников государственного аппарата Приднестровской Молдавской Республики

Медицинское и бытовое обслуживание Председателя Счетной палаты, заместителя Председателя Счетной палаты и аудиторов Счетной палаты устанавливается на уровне обслуживания соответствующих должностных лиц.

# Глава 4. практические вопросы деятельности счетной палаты приднестровской Молдавской Республики

# 4.1 Правовая характеристика практической деятельности Счетной палаты ПМР

Бюджетный процесс в Приднестровской Молдавской Республики основан на централизованном бюджетно-сметном планировании и достаточно жесткой регламентации расходов республиканского бюджета с применением детализированной бюджетной классификации. В связи с тем, что осуществление бюджетного процесса довольно сложная деятельность, возникает необходимость усиления контроля эффективности использования бюджетных средств. Поэтому Счетная палата ПМР начинает планомерный переход от традиционных проверок к аудиту эффективности использования бюджетных средств, который в зарубежных странах является одним из важных видов контроля за исполнением государственного бюджета.

В соответствии со стандартами ИНТОСАИ (42 и 43) орган государственного финансового контроля может проводить проверки эффективности и делать выводы о неэффективном расходовании бюджетных средств при условии наличия законодательно установленного права на осуществление данного вида проверок в отношении всех областей государственной деятельности, связанных с расходованием бюджетных средств. В Приднестровской Молдавской Республике такое право Счетной палаты установлено в перечне задач, определяемых ст.2 Закона "О Счетной палате Приднестровской Молдавской Республики". Но в законе нет норм прямого действия по проведению аудита эффективности.

Для решения этой проблемы необходимо:

**во-первых**, законодательно определить аудит эффективности как разновидность государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой в виде проверок;

**во-вторых**, разработать действенную методологическую базу такого аудита эффективности в соответствии с общепринятыми в развитых зарубежных странах принципами и методами.

Следует отметить, что на данный момент в Счетной палате ПМР происходит активная работа по разработке методик проведения аудита эффективности. Так, решением Коллегии Счетной палаты утверждены "Концептуальные и методические основы аудита эффективности использования бюджетных средств и государственной собственности". В них дается понятие аудита эффективности в системе государственного финансового контроля, определяются цели, задачи, предмет и объекты данного аудита, а также основные этапы его проведения.

В вышеназванных методических основах сформулировано понятие аудита эффективности следующим образом. **Аудит эффективности** - это форма государственного финансового контроля, обеспечивающая оценку эффективности работы исполняющих государственные функции и использующих государственные ресурсы подконтрольных объектов и разработку предложений по повышению эффективности их деятельности[[22]](#footnote-22).

Аудит эффективности использования государственных средств должен иметь следующие направления:

проверку экономности и целесообразности расходования проверяемой организацией государственных средств, используемых в достижении конкретных результатов ее деятельности;

проверку использования надлежащим образом и в полном объеме проверяемой организацией имеющихся трудовых, финансовых, информационных и других ресурсов в процессе осуществления своей деятельности;

проверку достигнутых результатов деятельности проверяемой организации по выполнению поставленных перед ней задач, а также их сравнение с плановыми показателями с учетом объема выделенных на эти цели ресурсов.

Исходя из определения аудита эффективности объектами такой проверки являются:

органы государственной власти Приднестровской Молдавской Республики, являющиеся главными распорядителями или распорядителями бюджетных средств;

государственные органы, использующие средства государственных внебюджетных фондов или распоряжающихся государственной собственностью;

бюджетные учреждения и иные организации, получающие бюджетные средства (бюджетополучатели);

государственные унитарные предприятия;

другие субъекты экономической деятельности, использующие государственные средства[[23]](#footnote-23).

Проверки, осуществляемые в рамках аудита эффективности, могут различаться в зависимости от выбранных задач и целей. В любом случае проверка должна давать конкретные результаты, способствующие, во-первых, повышению ответственности за используемые бюджетные средства; во-вторых, решению наиболее важных проблем; в-третьих, повышению эффективности работы органов государственной власти и получателей государственных средств, а также их взаимодействию; в-четвертых, эффективному использованию бюджетных средств.

Необходимо учесть, что проведение аудита эффективности использования государственных средств является сложной задачей, для решения которой требуются значительные временные затраты, определенные финансовые ресурсы, высококвалифицированные специалисты. Кроме того, аудит эффективности имеет более сложную технологию проведения по сравнению с финансовым аудитом. В связи с этим в любой проверке эффективности использования государственных средств можно выделить **три основных этапа:**

I этап - планирование проверки;

II этап - проведение проверки;

III этап - подготовка отчета о результатах проверки.

На этапе планирования осуществляется отбор наиболее важных тем и проблем, которые должны быть решены в рамках поставленных задач. В свою очередь данный этап включает два важных комплекса действий: стратегическое и текущее планирование.

При стратегическом планировании определяются приоритетные задачи, на решение которых будут направляться усилия Счетной палаты. На их основе разрабатывается стратегический план по проведению аудита эффективности, определяющий, какие министерства и ведомства, получатели бюджетных средств будут подвергнуты проверке в период, обозначенный в данном плане. Данный комплекс действий охватывать 3-5 - летний период.

Текущее планирование осуществляется ежегодно на основе стратегического плана. Для этого этапа характерны выбор конкретных тем и объектов, обоснование целей проверок и оценка их возможных результатов в рамках повышения эффективности использования государственных средств.

В Методике проведения аудита эффективности использования государственных средств, разработанной Департаментом аналитического и методологического обеспечения, приведены следующие критерии, которыми необходимо руководствоваться при определении возможных тем и объектов проверок:

социально-экономическая значимость данной темы, ее важность для Федерального Собрания и общественности;

степень наличия рисков в рассматриваемой сфере (под риском в данном случае понимается вероятность негативного влияния на проверяемую организацию какого-либо фактора, который может привести к финансовым убыткам, нанесению ущерба, неспособности реализовать возложенную функцию или программу и обеспечить при этом эффективное использование государственных средств);

оценка возможных результатов проверки;

объем государственных средств, направляемых в данную сферу и используемых объектами проверки;

проведение предшествующих проверок в этой сфере и на данных объектах;

наличие ресурсов Счетной палаты[[24]](#footnote-24).

На этапе планирования осуществляется предварительное изучение объектов проверки. Сбор необходимой информации происходит в целях получения всестороннего представления о предмете и объекте проверки.

Итогом планирования является разработанная программа проведения проверки. В программе должны быть сформулированы цель проверки, перечень вопросов и объектов проверки; критерии оценки эффективности использования государственных средств, которые будут использоваться в ходе проверки, и их источники; описание методики проведения проверки; график и основные этапы проверки, список группы проверяющих; срок представления отчета о результатах проверки на рассмотрение Коллегии Счетной палаты.

Что касается разработки показателей оценки эффективности, то необходимо учитывать два их вида:

показатели, характеризующие прямые результаты деятельности объектов проверки;

показатели, отражающие косвенное влияние на социальные результаты их деятельности.

Для оценки прямых результатов должны применяться показатели эффективности использования трудовых, материальных, финансовых и других ресурсов, привлеченных для получения конечных результатов. В таком случае показателем эффективности будет являться соотношение между произведенными затратами и полученными при этом результатами (выручка или прибыль от реализации товаров, работ, услуг).

Показатели, отражающие косвенное влияние (социальные результаты деятельности объектов проверки), характеризуют последствия для общества в целом. Иначе говоря, на основе этой группы показателей должна даваться оценка результатов предоставления бюджетной услуги для ее получателей. Например, в лесохозяйственной деятельности показателями оценки эффективности является уровень проведенных лесозащитных и лесовосстановительных работ, охраны лесов от пожаров и др. По каждому показателю во всех сферах деятельности должна быть установлена нормативная величина (минимально допустимый уровень).

В ходе проверки может быть выяснено, что применение некоторых показателей не позволит дать оценки эффективности или их использование необязательно для достижения целей проверки. В этом случае данные показатели могут быть исключены из перечня, применяемого для оценки эффективности использования государственных средств в проверяемой сфере или организации после соответствующего согласования, аудитором Счетной палаты.

В рамках этапа проведения аудита эффективности проверяющие осуществляют сбор необходимой информации и фактических данных для получения аудиторских доказательств в соответствии с установленными целями проверки, выбранными методами и нормативами эффективности.

В процессе проверки следует провести сравнительный анализ фактических показателей с нормативными. На основе проведенного анализа подготавливается заключение, в котором отражается, в какой степени результаты деятельности проверяемого объекта соответствуют используемым нормативам эффективности, и сформулировать выводы в отношении целей проверки. Кроме того, выводы должны указывать степень, характер и зависимость выявленных отклонений, если такие имеются, от утвержденных нормативов, а также степень ответственности должностных лиц за допущенные упущения.

По итогам проведения аудита эффективности осуществляется подготовка рекомендаций. Они должны быть конкретными, направленными на устранение выявленных недостатков, и ориентировать на достижение высоких конечных результатов.

В завершение проверки готовится отчет согласно Методике проведения аудита эффективности использования государственных средств, который руководитель проверки направляет аудитору Счетной палаты.

Так выглядит процедура аудита эффективного использования бюджетных средств. Органам государственного контроля предстоит большая работа по разработке отечественных стандартов аудита эффективности, по решению правовых, кадровых и других важных вопросов, связанных с данной проблемой[[25]](#footnote-25).

# 4.2 Контроль соблюдения порядка формирования и расходования средств республиканского бюджета, местных бюджетов и бюджетов внебюджетных фондов

В соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, Счетная палата проводила экспертизу и давала заключения по проектам государственного бюджета Приднестровской Молдавской Республики на 2006, 2007, 2008, 2009 гг., проектам местных бюджетов городов и районов республики на 2006, 2007, 2008, 2009 гг., проектам бюджетов государственных внебюджетных фондов на 2006, 2007, 2008, 2009 гг., включая обоснованность доходных и расходных статей.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий в отношении проектов государственного бюджета на очередной финансовый год и представленной информации об исполнении бюджетов текущего финансового года заключения Счетной палаты, содержащие определенные предложения, направлялись на рассмотрение Верховному Совету Приднестровской Молдавской Республики.

Так, в частности, Верховным Советом Приднестровской Молдавской Республики при рассмотрении проектов государственного бюджета на очередной финансовый год были учтены предложения Счетной палаты, разработанные на основе проведенных экспертно-аналитических мероприятий, а также полученных данных анализа итогов контрольных мероприятий, в части:

а) утверждения государственного бюджета в разрезе показателей, обеспечивающих прозрачность, сопоставимость и более действенный контроль за формированием и использованием финансовых ресурсов государства (доходы и расходы республиканского и местных бюджетов, предельный размер их дефицита с указанием соотношения дефицита бюджета к валовому внутреннему продукту и к его расходной части, а также источники покрытия дефицита бюджетов);

б) законодательного установления возможного использования средств, полученных сверх сумм, утверждённых законом, на покрытие дефицита соответствующего бюджета;

в) отражения в доходах и расходах республиканского бюджета доходов от приватизации, а также доходов государственных (бюджетных) учреждений, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности;

г) утверждения смет расходов на проведение приватизации имущества, находящегося в государственной собственности, и смет расходов государственных (бюджетных) учреждений;

д) определения лимита предоставления льгот исполнительными органами государственной власти, при этом предусмотрено уменьшение сумм целевых трансфертов из республиканского бюджета местным бюджетам в случае предоставления местными органами власти льгот в нарушение установленного порядка;

е) законодательного установления предельного прироста кредиторской задолженности как по республиканскому бюджету, так и по местным бюджетам, в том числе в разрезе министерств и ведомств, и бюджетам городов (районов);

ж) указания информации об объёмах внутреннего, внешнего государственного и муниципального долгов, в том числе по основным кредиторам и с определением сумм, подлежащих погашению в соответствующем финансовом году, и их соотношении к общей сумме долга, а также размере расходов бюджета по обслуживанию государственного и муниципального долга;

з) установления запрета перераспределения плановых лимитов по статьям "Оплата труда" (код 110100) и "Начисления на оплату труда" (код 110200);

и) закрепления финансовых мер ответственности (сокращение лимитов бюджетного финансирования) за неисполнение установленных норм (при использовании средств бюджета не по целевому назначению). При этом определено, что является нецелевым расходованием;

к) определения, что договоры, заключенные с нарушением требований закона о бюджете, считаются недействительными и оплате не подлежат.

В результате анализа формирования и расходования средств бюджета Государственного пенсионного фонда Приднестровской Молдавской Республики, с учетом специфики и накопительного характера формирования доходной части Государственного пенсионного фонда, а также периодичности расходования средств фонда, по предложению Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики в настоящее время законодательно установлена возможность размещения свободных средств Государственного пенсионного фонда Приднестровской Молдавской Республики на депозитных вкладах в Приднестровском республиканском банке.

Также обращалось внимание на необходимость установления размера стоимости услуг по доставке пенсий с учетом реальных (складывающихся) затрат на основе смет расходов, а также экономическую нецелесообразность внесения изменений в бюджеты внебюджетных фондов по окончании финансового года в части перераспределения средств по направлениям расходования, что было законодательно закреплено в Законе Приднестровской Молдавской Республики "О бюджетной системе в Приднестровской Молдавской Республике".

Данные оперативного контроля Счетной палаты о ходе исполнения бюджетов за соответствующий период текущего финансового года (квартал, полугодие, 9 месяцев) и по итогам финансового года включались в правовые акты, принимаемые Верховным Советом Приднестровской Молдавской Республики.

По итогам оперативного контроля исполнения консолидированного, республиканского бюджета и специальных бюджетных счетов (фондов) были отмечены как положительные тенденции исполнения республиканского бюджета, а именно:

сохранилась положительная динамика основных макроэкономических показателей;

увеличилась доля финансирования республиканского бюджета за счёт денежных средств;

приняты меры по формированию доходов бюджета за счёт использования государственного имущества;

увеличился объем средств, направленных на реализацию целевых программ, а также улучшилось исполнение программных мероприятий;

законодательно урегулирован порядок оказания платных услуг государственными учреждениями, а также учета данных средств в составе бюджета и проведения средств через счета казначейства;

увеличились расходы на душу населения;

сократилась недоимка по платежам в бюджет, так и негативные факторы исполнения республиканского бюджета:

увеличился размер налоговой нагрузки, при этом данный показатель соответствовал параметрам социально-экономического прогноза;

имело место несоответствие некоторых прогнозных значений социально-экономического развития;

наличие ежегодных незапланированных поступлений в виде трансфертов республиканского бюджета;

стабильно не исполнялся план по налогам на имущество;

сохранилась тенденция по перевыполнению плановых назначений по некоторым видам налогов, административных сборов и платежей;

повысился удельный вес финансирования органов управления;

отсутствовал учет дебиторской задолженности по республиканскому бюджету и достаточный контроль над её сокращением ввиду отсутствия информации о сложившейся дебиторской задолженности в разрезе распорядителей средств республиканского бюджета;

осуществлялся прирост кредиторской задолженности, в том числе по статьям, прирост по которым законом не допускался;

ввиду не привлечения исполнителями средств из внебюджетных источников, предусмотренных отдельными программами, финансирование мероприятий производилось из республиканского бюджета;

стабильно не выполнялся план по доходам Экологического фонда, и финансирование отдельных мероприятий за счет средств данного фонда осуществлялось неравномерно;

имели место факты оказания услуг структурными подразделениями органов государственной власти и государственными (муниципальными) учреждениями с зачислением средств, минуя счета республиканского бюджета.

С учетом вышеперечисленных моментов можно констатировать, что имело место недостаточно точное формирование и распределение средств при планировании государственного бюджета, которое при его исполнении выражалось в многочисленных решениях о перераспределении средств, а также фактах их отвлечения и нецелевого использования.

По итогам фактического исполнения местных бюджетов отмечены положительные тенденции, наметившиеся в исполнении бюджетов ряда городов и районов:

сложилось определенное улучшение бюджетной дисциплины местных органов власти;

местные бюджеты городов и районов сохранили социальную направленность.

Также имели место негативные тенденции и факты нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения местных бюджетов:

бюджеты городов и районов утверждались местными органами власти с дефицитом, не обеспеченным реальными источниками его покрытия;

источниками покрытия дефицита местных бюджетов явились кредиты и займы, обеспеченные возмещением за счет средств от приватизации и средств от сдачи в аренду муниципального имущества

привлечение местными органами власти кредитов осуществлялось без учета реальных источников их возврата;

увеличилась доля расходов местных бюджетов на обслуживание кредитов;

при планировании местных бюджетов доходы городов и районов от приватизации муниципального имущества занижались, а плановые расходы на оплату труда завышались, в результате чего искусственно завышалась потребность местных бюджетов в выделяемых трансфертах республиканского бюджета;

не соблюдался принцип первоочередного финансирования выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы;

отмечалось наличие несанкционированных плановых доходов местных бюджетов;

наблюдался прирост кредиторской задолженности муниципальных учреждений;

имел место прирост дебиторской задолженности местных бюджетов при наличии значительных объемов кредиторской задолженности данных местных бюджетов;

отмечался прирост недоимки по налоговым и неналоговым платежам;

необоснованно устанавливались цены на предоставляемые муниципальными учреждениями платные услуги и применялись тарифы на услуги, на которые законодательно не были установлены предельные уровни тарифов.

При этом важно отметить, что местными органами власти в ходе исполнения бюджетов городов и районов не учитывались в полном объеме замечания и предложения, содержащиеся в заключениях Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики, представленные на рассмотрение местных представительных и исполнительных органов власти. Вследствие этого нарушения бюджетного законодательства в части исполнения местных бюджетов по однородным вопросам в отдельных случаях носили систематический характер. Отсутствие со стороны представительных и исполнительных органов власти мер по устранению выявленных нарушений способствовали возникновению и повторению нарушений и злоупотреблений в дальнейшем.

При рассмотрении фактического уровня выполнения в 2003-2006 гг. показателей доходной и расходной частей бюджетов внебюджетных фондов можно сделать вывод о недостаточно точном планировании данных показателей. Кроме этого, имело место непропорциональное поступление средств от единого социального налога в доходные части бюджетов ГПФ, ГФСЗ, ГФОСС, что связано с неправильным планированием указанного источника доходов, а также ростом недоимки ЕСН во внебюджетные фонды.

Кроме того, анализ показал:

По исполнению бюджета Государственного пенсионного фонда:

в разрезе городов и районов поступающие налоговые сборы обеспечивали расходы на выплату трудовых пенсий только по некоторым городам республики, остальные города и районы являлись дотационными;

на основании проведенных расчетов сделан вывод о том, что потенциальный доход от размещения денежных средств Государственного пенсионного фонда на депозиты в коммерческих банках превышал реальный уровень доходов, полученных по депозитам в Приднестровском республиканском банке, что свидетельствовало о возможности достижения большей рациональности и рентабельности депозитных операций при размещении средств в коммерческих банках;

имела место корректировка плановых показателей бюджета Фонда по итогам отчетного периода, данное обстоятельство лишило смысла рассмотрение отчета об исполнении бюджета Фонда, т.к. привело к утрате аналитической и контрольной функций, возложенных на Верховный Совет Приднестровской Молдавской Республики, по рассмотрении отчета об исполнении бюджета, а также лишило возможности в рамках отчета об исполнении бюджета выявления и рассмотрения негативных тенденций исполнения бюджета, а, следовательно, и возможности предупреждения негативных тенденций в последующем.

По исполнению ГФОСС:

имели место факты перераспределения направлений финансирования Государственного фонда обязательного социального страхования Приднестровской Молдавской Республики между статьями расходов, без внесения изменений в соответствующий закон;

учитывая, что при планировании отсутствовали достоверные данные о предполагаемых суммах самостоятельно производимых страхователями выплат, не представлялось вероятным точное исполнение показателей бюджета ГФОСС;

при исполнении бюджета ГФОСС не применялся принцип казначейского исполнения бюджетов. При этом контроль поступления доходов осуществлялся Министерством финансов Приднестровской Молдавской Республики (ГНС).

В ходе проведения контрольных мероприятий в отношении уже исполненных бюджетов в отчетном периоде по данному направлению деятельности особое внимание уделялось контролю за фактическим расходованием бюджетных ассигнований в сравнении с утвержденными показателями государственного бюджета, выявлением отклонений и нарушений, проведению их анализа. При этом необходимо отметить имевшие место многочисленные факты отклонения отчетных данных от данных бухгалтерского учета (первичных документов) об исполнении бюджета, включая исполнение смет расходов бюджетными учреждениями, а также недостоверное отражение фактических расходов в отчетах об исполнении сметы расходов.

Также Счетной палатой было отмечено несоблюдение органами государственной власти и государственными (муниципальными) учреждениями конституционных норм об обязательном включении в бюджет всех доходов и расходов, включая доходы от оказания платных услуг и соответствующие расходы, поступление и расходование денежных средств от приватизации государственного имущества, о порядке финансирования министерств и ведомств.

В настоящее время данные вопросы с учетом предложений Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики урегулированы нормами бюджетного законодательства Приднестровской Молдавской Республики. Несмотря на это, факты несоблюдения норм действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики некоторыми органами государственной власти Приднестровской Молдавской Республики продолжают иметь место.

По фактам нецелевого расходования средств государственного бюджета составлялись протоколы об административных нарушениях.

Однако, в связи с законодательной неурегулированностью вопроса о подведомственности рассмотрения дел об административных нарушениях в сфере бюджетных правоотношений (статьи 163-1 - 163-18 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях) после признания Конституционным судом Приднестровской Молдавской Республики неконституционными отдельных норм Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных нарушениях, по некоторым из них не были применены меры ответственности, несмотря на неоднократные обращения Счетной палаты в городские (районные) суды, Верховный суд Приднестровской Молдавской Республики, Министерство юстиции Приднестровской Молдавской Республики для рассмотрения в судебном порядке дел об административных нарушениях по материалам проверок Счетной палаты.

Вследствие этого Счетной палатой были направлены Верховному Совету Приднестровской Молдавской Республики информационные письма о необходимости внесения изменений и дополнений в Кодекс Приднестровской Молдавской Республики об административных нарушениях в части определения подведомственности рассмотрения дел об административных нарушениях в сфере бюджетных правоотношений, а также уточнения понятия "длящееся правонарушение", понятия "сведения о личности нарушителя", порядка оформления отказа лица, совершившего правонарушение, от подписания протокола на основе сложившейся правоприменительной практики.

В настоящее время в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 31 марта 2005 года №553-ЗИД-III "О внесении изменений и дополнений в Закон Приднестровской Молдавской Республики "О Счетной палате Приднестровской Молдавской Республики", Кодекс Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях" рассмотрение дел об административных нарушениях в сфере бюджетных правоотношений осуществляется городскими (районными) судами.

Также законом о бюджете по предложению Счетной палаты предусмотрена финансовая ответственность за нецелевое использование средств бюджета и дано определение, что под нецелевым использованием бюджетных средств следует понимать их использование, выразившееся в направлении и использовании их на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным правовым основанием их получения, в том числе расходование средств не по коду экономической классификации, по которому было произведено финансирование, перераспределение (включая временное, с последующим восстановлением) средств с одного кода экономической классификации на другой, за исключением установленных законом случаев.

Кроме этого, продолжают иметь место нерациональное, неэффективное и необоснованное использование бюджетных средств, заключение договоров бюджетными организациями с нарушениями действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, использование средств внебюджетных фондов на цели, не предусмотренные нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Контроль соблюдения действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики в деятельности органов государственной власти и бюджетных учреждений. При осуществлении деятельности органами государственной власти и государственными (муниципальными) учреждениями нарушались установленные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики требования по заключению договоров на поставку товаров (оказание услуг, выполнение работ) и их исполнению.

В частности, заключались договоры в нарушение закона о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год:

войсковой частью № 4043 МГБ Приднестровской Молдавской Республики;

территориальными управлениями экологического контроля (за счет средств Экологического фонда без последующей их регистрации в финансовых управлениях и без проведения тендера);

государственной администрацией г. Каменки при осуществлении работ по переоборудованию котельной, на поставку оборудования и выполнение работ без проведения тендера, также на поставку оборудования и кредитных договоров сверх лимитов бюджетного финансирования и прироста кредиторской задолженности.

Итоги проверки соблюдения законов и иных нормативных актов Приднестровской Молдавской Республики при исчислении и выплате заработной платы работникам бюджетной сферы и денежного довольствия военнослужащим и лицам, приравненных к ним по условиям выплат денежного довольствия, Министерством обороны Приднестровской Молдавской Республики показали:

а) несоответствие размеров должностных окладов по отдельным должностям штатного расписания;

б) отсутствие единого перечня воинских должностей, подлежащих замещению офицерами, что не позволяет обеспечить должный контроль за правильностью установления должностных окладов военнослужащим;

в) отсутствие в воинских частях должностных инструкций на гражданских служащих;

г) несоблюдение норм Закона Приднестровской Молдавской Республики "Об оплате труда работников бюджетной сферы и денежном довольствии военнослужащих и лиц, приравненных к ним по условиям выплат денежного довольствия", а именно: неправильное применение надбавок к должностному окладу, выплата материальной помощи без рапортов военнослужащих и в размере более двух должностных окладов.

Также были допущены арифметические ошибки при начислении отпускных, материальной помощи и пособий по временной нетрудоспособности. Контролем соблюдения действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики при установлении государственными органами расценок за оказание платных услуг выявлен ряд нарушений действующего законодательства ПМР по ценообразованию, допущенных государственными и муниципальными учреждениями при оказании платных услуг.

# Заключение

Конституционно-правовой статус счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики определен Конституцией Приднестровской Молдавской Республики, Республиканским законом "О Счетной палате Приднестровской Молдавской Республики" (с изменениями в текущей редакции по состоянию на 27 июля 2007 года), другими законами Приднестровской Молдавской Республики. Задачами Счетной палаты являются:

организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению;

определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования государственной собственности;

оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов республиканского бюджета и бюджетов республиканских внебюджетных фондов;

финансовая экспертиза проектов республиканских законов, а также нормативных правовых актов органов государственной власти, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств республиканского бюджета, или влияющих на формирование и исполнение республиканского бюджета и бюджетов внебюджетных фондов;

анализ выявленных отклонений от установленных показателей республиканского бюджета и бюджетов внебюджетных фондов и подготовка предложений, направленных на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;

контроль за законностью и своевременностью движения средств республиканского бюджета и средств внебюджетных фондов в Центральном банке, уполномоченных банках и иных финансово-кредитных учреждениях Приднестровской Молдавской Республики;

регулярное представление Верховного Совета информации о ходе исполнения республиканского бюджета и результатах проводимых контрольных мероприятий. Счетная палата осуществляет контроль за исполнением республиканского бюджета на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

Счетная палата состоит из Председателя Счетной палаты, заместителя председателя Счетной палаты, аудиторов Счетной палаты, аппарата Счетной палаты. Аудиторами Счетной палаты являются должностные лица, возглавляющие определенные направления деятельности Счетной палаты, которые охватывают комплекс, группу или совокупность ряда доходных или расходных статей республиканского бюджета, объединенных единством назначения. Конкретное содержание направления деятельности Счетной палаты, возглавляемого одним из аудиторов Счетной палаты, устанавливается Коллегией Счетной палаты.

Для рассмотрения вопросов планирования и организации работы Счетной палаты, методологии контрольно-ревизионной деятельности, отчетов и информационных сообщений, направляемых Верховному Совету ПМР, образуется Коллегия Счетной палаты. В состав Коллегии Счетной палаты входят Председатель Счетной палаты, заместитель Председателя Счетной палаты и аудиторы Счетной палаты. Аппарат Счетной палаты состоит из инспекторов Счетной палаты и иных штатных сотрудников.

В служебные обязанности инспекторов Счетной палаты входит непосредственная организация и проведение контроля в пределах компетенции Счетной палаты.

Права, обязанности и ответственность сотрудников аппарата Счетной палаты, а также условия прохождения ими службы определяются настоящим Законном "О счетной палате Приднестровской Молдавской Республики", законом о государственной службе, законодательством Приднестровской Молдавской Республики о труде и иными нормативными правовыми актами.

Счетная палата осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивает единую систему контроля за исполнением республиканского бюджета и бюджетов внебюджетных фондов.

Согласно положениям Закона "О Счетной палате Приднестровской Молдавской Республики" контрольные полномочия Счетной палаты распространяются на все государственные органы (в том числе их аппараты) и учреждения в Приднестровской Молдавской Республики, на республиканские внебюджетные фонды. Контрольные полномочия Счетной палаты распространяются также на органы местного самоуправления, предприятия, организации, банки, страховые компании и другие финансово-кредитные учреждения, их союзы, ассоциации и иные объединения вне зависимости от видов и форм собственности, если они получают, перечисляют, используют средства из федерального бюджета или используют федеральную собственность либо управляют ею, а также имеют предоставленные федеральным законодательством или федеральными органами государственной власти налоговые, таможенные и иные льготы и преимущества.

На деятельность общественных объединений, негосударственных фондов и иных негосударственных некоммерческих организаций контрольные полномочия Счетной палаты распространяются в части, связанной с получением, перечислением или использованием ими средств федерального бюджета, использованием государственной собственности и управлением ею, а также в части предоставленных федеральным законодательством или федеральными органами государственной власти налоговых, таможенных и иных льгот и преимуществ. Уголовный Кодекс ПМР предусматривает уголовную ответственность за отказ в предоставлении информации Верховному Совету или Счетной палате ПМР.

Учитывая важность рассматриваемой проблемы, по мнению автора работы, необходимы исследования о целесообразности включения в число направлений деятельности Счетной палаты Приднестровской Молдавской Республики контроль за обеспечением финансовой безопасности ПМР в ходе бюджетного процесса. Имеются в виду разработка соответствующей нормативно-правовой базы, определение внутренних и внешних угроз, а также критериев, на основании которых действия участников бюджетного процесса могут быть признаны наносящими ущерб финансовой безопасности ПМР и т.д. Счетная палата Приднестровской Молдавской Республики могла бы оценивать соблюдение этих критериев и подготавливать соответствующие доклады парламенту, а также доводить информацию до широкой общественности. Кроме того, должны быть разработаны принципы раскрытия информации в отчетности государственных органов (отчетности о ведении финансово-хозяйственной деятельности, отчетности об использовании государственных финансовых ресурсов, заемных ресурсов международных организаций и т.д.) исходя из требований к обеспечению финансовой безопасности страны.

# Список использованной литературы

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Приднестровской Молдавской Республики, изд. ГИИЦ Министерства экономики ПМР, Тирасполь 2000 год. (материалы официального сайта верховного совета ПМР);

2. Конституция Российской Федерации № 6-ФКЗ от 30 декабря 2008 и № 7-ФКЗ от 30 декабря 2008. с изменениями на 1.01.2009 г.

3. Избирательный Кодекс Приднестровской Молдавской Республики изд. ГИИЦ ПМР, 2009 год. (материалы официального сайта верховного совета ПМР) от 22 января 2002 года № 95-ЗИД-III (САЗ 02-4); от 30 января 2003 года № 232-ЗИД-III (САЗ 03-5); от 21 апреля 2003 года № 268-ЗИ-III (САЗ 03-17); от 22 декабря 2004 года № 506-ЗИД-III (САЗ 04-52); от 28 февраля 2005 года № 541-ЗД-III (САЗ 05-10); от 1 августа 2005 года № 606-ЗИД-III (САЗ 05-32); от 4 августа 2005 года № 613-ЗИД-III (САЗ 05-32); от 11 января 2007 года № 152-ЗИД-IV (САЗ 07-3); от 5 марта 2007 года № 184-ЗИД-IV (САЗ 07-11); от 6 июня 2007 года № 220-ЗИ-IV (газета "Приднестровье" № 105 от 13 июня 2007 года); от 25 июня 2007 года № 233-ЗИД-IV (САЗ 07-27); от 15 ноября 2007 года № 338-ЗИД - IV (САЗ 07-47); от 20 марта 2008 года № 419-ЗИ-IV (САЗ 08-11);

4. Уголовный кодекс Приднестровской Молдавской Республики, Тирасполь изд. Министерства Юстиции 2006 год; (материалы официального сайта верховного совета ПМР) ПМР № 157-З-Ш от 17 июля 2002 г. - САЗ ПМР ч.1 № 29 от 22 июля 2002 г.; от 29 сентября 2006 № 12-ЗИ-IV; от 21 апреля 2009 года № 268-ЗИ-III (САЗ 03-17);

5. Закон Приднестровской Молдавской Республики "Об органах местной власти, местного самоуправления и государственной администрации в Приднестровской Молдавской Республике" с изменениями и дополнениями на 20 марта 2008 года. № 388-КЗИД-VI (7.08.08) САЗ 07 - (03)

6. Конституционный Закон Приднестровской Молдавской Республики "Об особых правовых режимах" от 23 июля 2003 года. № 431-КЗИД-III (20.03.08) САЗ 05 - (04)

7. Закон "О Счетной палате Приднестровской Молдавской Республики" (с изменениями в действующей редакции на 27 июня 2007 года);

8. Закона от 21 декабря 2001 г. "О приватизации государственного и муниципального имущества" (с изм. и доп. от 27 февраля 2003 г., 9 мая, 18 июня, 18 июля, 26, 31 декабря 2005 г., 5 января 2006 г.);

9. Закон от 25 февраля 1999 г. "Об инвестиционной деятельности в ПМР, осуществляемой в форме капитальных вложений" (с изм. и доп. от 2 января 2000 г., 22 августа 2004 г., 2 февраля 2006 г.);

10. Закон Приднестровской Молдавской Республики "О Регламенте Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики" с изменениями и дополнениями на 29 ноября 2007 года. № 353-ЗИД-IV (29.11.07) САЗ 07-49 (16)

Учебно-методическая литература:

1. Баглай М.В., Конституционное право Российской Федерации. - М.: Издательская группа НОРМА-ИНФРА-М, 2004. - 752 с.

2. Венгеров А.Б. Теория государства и права. Учебник для юридических вузов. - М.: Новый юрист. - 2005. - 400 с.

3. Вострикова Л.Г. Финансовое право: Учебник для вузов. - ЗАО Юстицинформ, 2005 г.

4. Еналеева И.Д., Сальникова Л.В. Налоговое право России: Учебник. - ЗАО Юстицинформ, 2005 г.

5. Комарова С.А., Основы государства и права. - М.: Манускрипт, Русь-90, 2002.

6. Кутафин О.Е., Государственное право Российской Федерации. - М.: Юрид литература, 2002. - 584 с.

7. Коваленко А.И., Конституционное право России. - М.: Закон и правопорядок, 2001. - 208 с.

8. Козлова Е.И., Кутафин О.Е., Конституционное право России. - М.: Юристъ, 2002. - 520 с.

9. Казанчев Ю.Д., Стрекозов В.Г., Конституционное право России. - М.: Новый Юрист, 2000. - 288 с.

10. Конституционное право в Российской Федерации: Курс лекций в 9т. Т.1 Основы конституционного права. / Авдеенко М.П., Дмитриев Ю.А. - М.: Весь мир. - 2005. - 600 с.

11. Конституционное право в Российской Федерации: Курс лекций в 9т. Т.1 Основы конституционного права. / Авдеенко М.П., Дмитриев Ю.А. - М.: Весь мир. - 2005. - 276 с.

12. Конституционное право / Отв. редактор А.Е. Козлов. М.: БЕК. - 2002. - 190 с.

13. Колюшин Е.И. Конституционное (государственное право). - М.: 1999. - 400 с.

14. Кутафин О.Е. Источники конституционного права Российской Федерации. - М.: Юристъ, 2002.

15. Конституционное право в Российской Федерации: Курс лекций в 9т. Т.1 Основы конституционного права. / Авдеенко М.П., Дмитриев Ю.А. - М.: Весь мир. - 2005. - 320 с.

16. Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации (под ред.А.Н. Козырина). - "Экар", 2005 г.

17. Марченко М.Н. Источники права. - М.: Проспект. - 2005. - 150 с.

18. Рябко А.И., Василенко О.Н. Актуальные проблемы онтологии форм права // Философия права. - 2000. - с.260;

19. Топорин Б.Н., Конституция РФ. Научно-практический комментарий. - М.: Юристъ, 2003.

20. Фарбер И.Е., Ржевский В.А. Вопросы теории советского конституционного права. Саратов, 1967. - с.71-72.

21. Чиркин В.Е., Основы государственной власти. - М.: Юристъ, 2003. - 112 с.

22. Эбзеев Б.С., Конституция. Правовое государство. Конституционный суд. - М.: Закон и Право, 2002.

Периодические издания:

1. Волеводз А.Г., Горелик В.Я. О совершенствовании законодательства о Счетной палате как органе, осуществляющем высший финансовый контроль в Российской Федерации // Юрист. 2007. N 7.

2. Горелик В.Я. К вопросу о наделении Счетной палаты Российской Федерации полномочиями в сфере международного сотрудничества // Юрист. 2005. N 7.

3. Колесников С.И., Денеко Е.И. О процедуре проведения аудита эффективности использования бюджетных средств "Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях", N 23, декабрь 2005 г.

4. Корнеев А.П. Проблемы развития правового статуса Счетной палаты Российской Федерации // Юрист. 2007. N 7.

5. Погосян Н.Д. Необходимость совершенствования законодательства и реформирования Счетной палаты Российской Федерации (правовые и экономические аспекты) // Труды Московской гос. юрид. акад. 2005. N 3.

6. Погосян Н.Д. Правовой статус Счетной палаты Российской Федерации // Юрист. 2005. N 10.

7. Погосян Н.Д. Структура Счетной палаты Российской Федерации // Труды Московской гос. юрид. акад. 2006. N 4.

8. Соменков А.Д. Правовое положение Счетной палаты Российской Федерации // Журнал российского права. 2004. N 3.

9. Соменков А.Д. Правовое регулирование деятельности Счетной палаты Российской Федерации // Журнал российского права. 2007. N 7.

Интернет-ресурсы:

1. http://www.president-pmr.org/ - официальный сайт президента ПМР

2. http://www.justice. idknet.com/ - официальный сайт министерства юстиции ПМР

3. http://www.nalog. idknet.com/ - официальный сайт ГНС ПМР

4. http://mfa-pmr. idknet.com/ - сайт министерства иностранных дел ПМР

5. http://www.kspmr. idknet.com/ - сайт конституционного суда ПМР

6. http://www.city-tir. idknet.com/ сайт города Тирасполь

7. http://city. tiraspol.net/ - неофициальный Тирасполь

8. http://www.tiraspol.net/ - Приднестровский информационный портал

9. http://www.olvia. idknet.com/ - Информационное агентство Ольвия-Пресс

1. Венгеров А.Б. Теория государства и права. Учебник для юридических вузов. - М.: Новый юрист. - 2005.С. 156. [↑](#footnote-ref-1)
2. Вострикова Л.Г. Финансовое право: Учебник для вузов. - ЗАО Юстицинформ, 2005 г.С. 203. [↑](#footnote-ref-2)
3. Закона от 21 декабря 2001 г. "О приватизации государственного и муниципального имущества" (с изм. и доп. от 27 февраля 2003 г., 9 мая, 18 июня, 18 июля, 26, 31 декабря 2005 г., 5 января 2006 г.) [↑](#footnote-ref-3)
4. Закон от 25 февраля 1999 г. "Об инвестиционной деятельности в ПМР, осуществляемой в форме капитальных вложений" (с изм. и доп. от 2 января 2000 г., 22 августа 2004 г., 2 февраля 2006 г.) [↑](#footnote-ref-4)
5. Законом "О Счетной палате Приднестровской Молдавской Республики" ст. 2. (с изменениями в действующей редакции на 27 июня 2007 года) [↑](#footnote-ref-5)
6. Законом "О Счетной палате Приднестровской Молдавской Республики" ст. 5. (с изменениями в действующей редакции на 27 июня 2007 года) [↑](#footnote-ref-6)
7. Конституционное право в Российской Федерации: Курс лекций в 9т.Т. 1 Основы конституционного права. / Авдеенко М.П., Дмитриев Ю.А. - М.: Весь мир. - 2005.С. 311. [↑](#footnote-ref-7)
8. Еналеева И.Д., Сальникова Л.В. Налоговое право России: Учебник. - ЗАО Юстицинформ, 2005 г.С. 105. [↑](#footnote-ref-8)
9. Волеводз А.Г., Горелик В.Я. О совершенствовании законодательства о Счетной палате как органе, осуществляющем высший финансовый контроль в государстве// Юрист. 2007. N 7. [↑](#footnote-ref-9)
10. Конституционное право в Российской Федерации: Курс лекций в 9т.Т. 1 Основы конституционного права. / Авдеенко М.П., Дмитриев Ю.А. - М.: Весь мир. - 2005.С. 139. [↑](#footnote-ref-10)
11. Колесников С.И., Денеко Е.И. О процедуре проведения аудита эффективности использования бюджетных средств "Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях", N 23, декабрь 2005 г. [↑](#footnote-ref-11)
12. Закон Приднестровской Молдавской Республики "О Регламенте Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики" с изменениями и дополнениями на 29 ноября 2007 года. № 353-ЗИД-IV (29. 11. 07) САЗ 07-49 (16) [↑](#footnote-ref-12)
13. Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации (под ред. А.Н. Козырина). - "Экар", 2005 г.С. 117. [↑](#footnote-ref-13)
14. Закон "О Счетной палате Приднестровской Молдавской Республики" (с изменениями в действующей редакции на 27 июня 2007 года) [↑](#footnote-ref-14)
15. Еналеева И.Д., Сальникова Л.В. Налоговое право России: Учебник. - ЗАО Юстицинформ, 2005 г.С. 161 [↑](#footnote-ref-15)
16. Уголовный Кодекс Приднестровской Молдавской Республики. Комментарий. Тирасполь. Изд. ГИИЦ министерства юстиции 2006.С. 158 [↑](#footnote-ref-16)
17. Казанчев Ю.Д., Стрекозов В.Г., Конституционное право России. - М.: Новый Юрист, 2000.С. 180. [↑](#footnote-ref-17)
18. Уголовный кодекс Приднестровской Молдавской Республики, Тирасполь изд. Министерства Юстиции 2006 год; (материалы официального сайта верховного совета ПМР) ПМР № 157-З-Ш от 17 июля 2002 г. - САЗ ПМР ч. 1 № 29 от 22 июля 2002 г.; от 29 сентября 2006 № 12-ЗИ-IV; от 21 апреля 2009 года № 268-ЗИ-III (САЗ 03-17). [↑](#footnote-ref-18)
19. Рябко А.И., Василенко О.Н. Актуальные проблемы онтологии форм права // Философия права. - 2000.С. 93. [↑](#footnote-ref-19)
20. Конституционное право в Российской Федерации: Курс лекций в 9т.Т. 1 Основы конституционного права. / Авдеенко М.П., Дмитриев Ю.А. - М.: Весь мир. - 2005.С. 141. [↑](#footnote-ref-20)
21. Баглай М.В., Конституционное право Российской Федерации. - М.: Издательская группа НОРМА-ИНФРА-М, 2004.С. 252. [↑](#footnote-ref-21)
22. Погосян Н.Д. Необходимость совершенствования законодательства и реформирования Счетной палаты Российской Федерации (правовые и экономические аспекты) // Труды Московской гос. юрид. акад. 2005. N 3. [↑](#footnote-ref-22)
23. Погосян Н.Д. Структура Счетной палаты Российской Федерации // Труды Московской гос. юрид. акад. 2006. N 4. [↑](#footnote-ref-23)
24. Волеводз А.Г., Горелик В.Я. О совершенствовании законодательства о Счетной палате как органе, осуществляющем высший финансовый контроль в Российской Федерации // Юрист. 2007. N 7. [↑](#footnote-ref-24)
25. Коваленко А.И., Конституционное право России. - М.: Закон и правопорядок, 2001.С. 111. [↑](#footnote-ref-25)