Глава 16. Правовые основы экономической деятельности военных организаций

§ 1. Финансы, бухгалтерский учет и налогообложение военных организаций**[1]**

1. Военные финансы. Военная экономика является специфической во-енно-хозяйственной системой, которая охватывает производство, распределение, обмен (обращение) и потребление (использование) оружия и других предметов военного назначения, материально обеспечивая функ-ционирование Вооруженных Сил, других войск, воинских формирований и органов, поддержание обороноспособности государства в соответствии с его военной доктриной.

Особую группу военно-экономических отношений составляют *военно-финансовые отношения* .

Военные финансы являются звеном финансовой системы страны, т. е. имеют сущностные черты финансов в целом, а также неотъемлемой составной частью военной экономики, следова-тельно, отражают и присущие ей свойства.

Таким образом, ***военные финансы — военно-экономиче ские отношения, складывающиеся в процессе создания, распреде ления и использования стоимости совокупного военного продукта, формирования у субъектов военно-экономической деятельности фондов денежных средств, необходимых для обеспечения военной безопасности государства.***

Сущность военных финансов проявляется в процессе реализации их функций: распределительной и контрольной.

Военные финансы, базируясь на движении фондов денежных средств, обслуживают в той или иной мере процесс производства, распределения и потребления совокупного военного продукта на всех организационных уровнях военной экономики и тем самым выступают универсальным инструментом стоимостного контроля за военно-экономической деятельностью и состоянием финансовой дисциплины. Финансовая дисциплина — это соблюдение обяза-тельного для всех участников военно-экономической деятельности порядка ведения финансового хозяйства, установленных норм и правил, выполнение финансовых обязательств.

Военно-экономическое содержание военных финан-сов составляют специфические военно-финансовые отношения, ко-торые складываются:

— между обществом и структурами военной организации страны по поводу образования общего фонда денежных средств на оборону и военную безопасность;

— между государством и зарубежными партнерами по поводу военного и военно-технического сотрудничества;

— между государством в лице его различных органов и предпри-ятиями оборонно-промышленного комплекса по платежам в бюд-жет и финансированию из бюджета;

— между предприятиями оборонно-промышленного комплекса и предприятиями гражданского сектора экономики по поводу рас-четов за поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг, необходимых для производства продукции военного назначения;

— между предприятиями оборонно-промышленного комплекса (в лице их различных органов) и работниками, занятыми в сфере оборонного производства;

— между предприятиями оборонно-промышленного комплекса и соответствующими организационными структурами Вооруженных Сил по поводу формирования и оплаты военных заказов;

— в рамках экономики Вооруженных Сил по поводу распределения и использования выделенных ассигнований.

В *структуре военных финансов следует выделять* общегосудар-ственные военные финансы; финансы предприятий и отраслей оборонно-промышленного комплекса; финансы Вооруженных Сил.

Общегосударственные военные финансы охватывают отношения, складывающиеся при формировании фонда обороны, распределении валового внутреннего продукта и образовании военно-бюджетных ресурсов в интересах обороноспособности и военной безопас-ности страны.

Финансы предприятий и отраслей оборонно-промышленного комплекса отражают отношения, которые возникают при образо-вании и использовании фондов денежных средств, обслуживающих кругооборот фондов соответствующих предприятий и отраслей.

Финансы Вооруженных Сил охватывают ту область военно-фи-нансовых отношений, которые складываются в экономике Воору-женных Сил в процессе распределения стоимости конечного воен-ного продукта путем образования фондов денежных средств у субъектов военно-экономической деятельности в армии и на флоте и использования этих фондов для обеспечения боевой готовности Вооруженных Сил, социальной защиты личного состава.

Каждая из указанных групп военно-финансовых отношений может быть, в свою очередь, разделена на более узкие подгруппы исходя из экономического, организационного, ведомственного или отрас-левого признаков (например, в структуре финансов Вооруженных Сил выделяются финансы военных организаций). Все они в совокупности образуют военно-финансовую систему страны.

В Федеральном законе «Об обороне» от 31 мая 1996 г. № 61-ФЗ (в редакции Федерального закона от 30 декабря 1999 г. № 223-ФЗ) определено, что

финансирование расходов на оборону осуществляется из средств федерального бюджета путем ассигнования средств Министерству обороны Российской Федерации и другим федеральным органам исполнительной вла-сти, обеспечивающим реализацию мероприятий в области обороны. Таким образом, основным инструментом реализации военно-финансовой политики, материально-вещественным проявлением финансов Вооруженных Сил является *военный бюджет*, под которым понимается «централизованный фонд денежных средств (ассигно-ваний), выделяемый в законодательном порядке на национальную оборону и другие военные нужды из государственного (федерального) бюджета в течение финансового года. Военный бюджет — важнейший стоимостный инструмент реализа-ции военно-экономической, военно-финансовой, военно-технической, военно-социальной, военно-научной и военной политики государства»[2]. Военный энциклопедический словарь определяет военный бюджет как «часть государственного бюджета, использующуюся на прямые военные расходы»[3]. Военный бюджет — категория отдельного (особен-ного) по отношению к более общему — военным финансам.

Наиболее общей категорией, которая характеризует военно-бюджетную политику, усилия государства по обеспечению военной безопасности, являются *во-енные расходы.* В федеральном бюджете раздел «Национальная оборона» предусматривает главным образом расходы на содержа-ние Вооруженных Сил, однако не менее ресурсоемкими являются и бюджетные статьи, обеспечивающие финансирование других ком-понентов военной безопасности России.

Суммарные военные расходы государства включают в себя оборонные и прочие расходы, сопутствующие им, расходы на содержание войск и воинских формирований различного назначе-ния, расходы оборонной промышленности и др. В основу этого деления положен принцип разделения внешней и внутренней безопасности государства. Обеспечением внешней без-опасности в мирное время занимаются главным образом Воору-женные Силы Российской Федерации, тогда как обеспечением внутренней безопасности занимаются войска, воинские формирования и органы, созданные для выполнения задач в области охраны правопорядка и безопасности государства. Военная система отличается от оборонной системы, поскольку решает более широкий круг задач предотвращения и ликвидации внешних и внутренних угроз и опасностей.

Как отдельный документ военный бюджет в России не состав-ляется. Официальным доку-ментом, отражающим финансирование военных усилий государ-ства, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федера-ции является федеральный бюджет, включая его закрытую часть.

2. Классификация военных расходов является составной частью классифи-кации государственных расходов. Бюджетная классификация делится на три взаимосвязанных типа; функциональная, ведомственная и экономическая.

Функциональная классификация показывает распределение расходов по основным функциям государства, представленным в виде разделов и подразделов. Прямые военные расходы (официальный военный бюджет) отражает раздел «Национальная оборона», состоящий из пяти подразде-лов: «Строительство и содержание Вооруженных Сил», «Обеспечение мобилизационной и вневойсковой подготовки», «Участие в обеспечении коллективной безопасности государств — членов СНГ», «Военная програм-ма Минатома России», «Военная помощь иностранным государствам».

Расходы по каждому подразделу распределяются по прямым получателям, а в рамках их бюджетов — по целевым статьям и видам расходов. Такое группирование расходов отражает *ведомственная классифика-ция*. Главным получателем средств по разделу «Национальная оборона» (первые три подраздела) является Министерство обороны Российской Федерации. Кроме того, бюджет Министерства обороны Российской Федерации формируют расходы, относящиеся к дру-гим разделам: «Проведение военной реформы», «Социальная политика» (пенсии военнослужащим), «Утилизация и ликвидация вооружений», «Поддержание мобилизационной готовности экономики», «Международ-ная деятельность».

Экономическую классификацию формируют предметные статьи, разбитые на подстатьи и далее на элементы расходов, детализирующие расходы на оплату труда гражданского персонала и различных услуг (связь, транспортные, коммунальные и др.), приобретение предметов снабжения и расходных материалов, капитальные вложения (приобретение оборудова-ния, капитальное строительство и др.), трансферты населению и др. На базе законодательно утвержденной классификации федерального бюджета составляется смета расходов Министерства обороны Российской Федерации, которая предусмат-ривает дальнейшую детализацию видов расходов в рамках соответствую-щих элементов экономической классификации (внутриведомственная предметно-целевая структура) и их распределение по прямым получателям средств из бюджета Министерства обороны Российской Федерации (организационная структура).

Материально-веще-ственной стороной финансов Вооруженных Сил Российской Федерации выступают прежде всего смета Министерства обороны Российской Федерации, а также те фонды внебюджетных средств, которые формируются и используются в экономике Вооруженных Сил.

Смета Министерства обороны Российской Федерации представляет основной план финансового обеспечения Вооруженных Сил Российской Федерации, определяющий объем и целевое направление использова-ния ассигнований, выделяемых Министерству обороны Российской Федерации из федерального бюджета на соответствующий финансовый год. Смета Министерства обороны — универсальный финансово-плановый акт, поскольку определяет все направления фи-нансирования расходов Министерства обороны: на строительство и подготовку Вооруженных Сил, их техни-ческое оснащение, социальную защиту личного состава, на развитие экономики Вооруженных Сил и т. д. Смета также имеет координирующий характер: составление других финансовых планов и их выполнение организационно и методологически увязывается с ее планированием и исполнением. Составление, рассмотрение, утверждение и исполнение сметы Министерства обороны Российской Федерации осуществ-ляются в соответствии с бюджетным процессом в стране и в его рамках.

Внебюджетные средства экономики Вооруженных Сил Российской Федерации как составная часть финансовых ресурсов Вооруженных Сил представляют собой фонды денежных средств, образующиеся в военных организациях, состоящих на сметно-бюджетном финансировании, и не относящиеся к средствам, поступающим из федерального бюджета по смете Министерства обороны Российской Федерации. Их источниками являются суммы, поступающие от юридических и физических лиц в порядке оплаты работ, услуг, реализации военной техники и имущества и т. д. В некоторых случаях в указанные фонды зачисляются суммы в порядке перераспределения средств федерального бюджета (например, при оплате продукции подсобных предприятий, поступающей на плановое обеспече-ние войск).

Важным фактором рационализации военно-финансовых отношений является их четкое нормативно-правовое регулирование, в связи с чем особое значение приобретает система *военно-финансового законодательства,* которая представляет собой совокупность взаимосвязанных нормативных правовых актов различной юридической силы. Военно-финансовое законодательство базируется на положениях Конституции Российской Федера-ции. Существенное значение для правового регулирования военно-финансовых отношений имеют нормы, содержащиеся *в источниках финансового и военного права.*
В системе подзаконных актов, регулирующих военно-финансовые правоотношения выделяются нормативные акты Министерства обороны Российской Федерации.

Средствами федерального бюджета, выделяемыми по смете Министерства обороны Российской Федерации, распоряжаются соответствующие распорядители бюджетных

средств через систему финансовых органов, образующих в совокупности финансовую службу Вооруженных Сил.

В зависимости от объема предоставленных прав распорядители бюджетных средств в Министерстве обороны подразделяются на главного распорядителя бюджетных средств, распорядителей бюджетных средств второй степени и распорядителей бюджетных средств третьей степени.

Главным распорядителем бюджетных средств по смете Министерства обороны Российской Федерации является министр обороны. В его распоряжение выделяются бюджет-ные средства непосредственно из федерального бюджета.

К распорядителям бюджетных средств второй степени относятся: главно-командующие РВСН, ВВС и ПВО, ВМФ, командующий ВДВ, командующие войсками военных округов, флотов, армий, флотилий Ленинградской военно-морской базы.

Распорядителями бюджетных средств третьей степени являются командиры соединений, начальники КЭЧ районов (гарнизонов), военные комиссары республик в составе Российской Федерации, краев, областей, городов Москвы и Санкт-Петербурга, начальники высших военных авиационных училищ и другие должностные лица в соответствии с принятым вышестоящим распорядителем бюджетных средств решением.

Свои права и обязанности распорядители бюджетных средств осуществляют через специальные структурные подразделения, например, Главное финансово-экономическое управление Министерства обороны Российской Федерации, финансово-экономические управления видов Вооруженных Сил, военных округов (флотов), финансовые службы армий (расчетно-кассовые отделения флотилий), финансовые службы соединений (расчетно-кассовые части военно-морских баз) и т. д.

По функциональному признаку выделяются следующие *виды финансовых органов*:

— довольствующие финансовые органы;

— финансовые органы служб материально-технического обеспечения;

— финансовые органы воинских частей и иных военных организаций.

К довольствующим финансовым органам, в частности, относятся финансовые органы, подчиненные распорядителям бюджетных средств, осуществляющие свои обязанности и права по планированию и использованию денежных средств, необходимых для финансируемых ими войск по всей номенклатуре бюджет-ной классификации сметы Министерства обороны. В состав Министерства обороны входят главные и центральные управ-ления. Например, Главное квартирно-эксплуатационное управление, Цент-ральное продовольственное управление, Центральное вещевое управление, Главное военно-медицинское управление и т. д. В составе военного округа имеются соответствующие управления, службы или отделы: квартирно-экс-плуатационное управление военного округа, продовольственная, вещевая, ме-дицинская службы военного округа и т. д., которые наряду с дру-гими функциями занимаются обеспечением войск вооружением, техникой, военным имуществом, продовольствием и т. д., в связи с чем они называются *довольствующими службами или службами материально-технического обеспече-ния (органами управления материальным обеспечением).*

Конечным звеном финансов Вооруженных Сил, обеспечивающим боевую готовность войск, социальную защиту личного состава, являются *финансы военных организаций.*

Финансирование военных организаций осуществляется в сметно-бюджетном порядке из федерального бюджета. В военно-бюджетных правоотношениях они предстают как получатели бюджетных средств.

Получателями бюджетных средств по смете Министерства обороны Российской Федерации являются органы военного управления, соединения, квартирно-эксплуатационные органы, воинские части, заказ-чики и группы финансирования капитального строительства, учреждения, военно-учебные заведения, военные комиссариаты, а также организации, федеральные государственные унитарные и казенные предприятия Вооруженных Сил, имеющие право на получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью на соответствующий год.

В воинских частях составляются сметы расходов, а в военных организациях, имеющих иные, кроме сметы Министерства обороны Российской Федерации, доходные источники, — сметы доходов и расходов, в которых должны быть отражены все доходы, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной собственности, закрепленной за бюджетополучателем на праве оперативного управления, и иной деятельности.

Бюджетополучатель использует бюджетные средства в соответствии с утвержденной сметой, которая представляет собой документированный план поступ-ления и расходования денежных средств для финанси-рования расходов предприятий и организаций[4].

В основе расчетов сметы лежат коли-чественные (объемные) показатели деятельности военной организации в плановом периоде (год, с разбивкой по квар-талам), технико-экономические нормы, нормативы, тарифы, цены, расценки и другие удельные показатели.

Бюджетные ассигнования имеют строго целевое назначение. Они определяются путем детальных расчетов по каждой статье и элементу затрат с учетом плановых показателей и обязательных либо расчетных норм и нормативов расходов на единицу затрат. Не допускается включение в сметы ассигнований сверх утвержденных норм.

Смета действует в течение финансового года с 1 января по 31 декабря включительно, т. е. в срок, преду-смотренный законом о федеральном бюджете. Ежемесячно, а также по окончании года бюджетные учреждения составляют отчет об исполнении сметы, который направляется в вышесто-ящую организацию и территориальный орган федерального казначейства.

Сметно-бюджетное финансирование военных организаций организуется на принципах: плановости; законности; финансовой дисциплины; целевой направленности средств; безвозвратности ассигнова-ний, выделяемых из бюджета; расходо-вания средств в соответствии со сметой; соблюдения режима экономии.

Федеральное казначейство Российской Федерации совместно с главными распорядителями бюджетных средств определяет права военной организации по перераспределению расходов по предметным статьям и видам расходов при исполнении сметы.

Военные организации используют бюджетные средства исключительно через лицевые счета бюджетных учреждений, которые ведутся Федеральным казначейством Российской Федерации[5]. *Лицевой счет* — регистр аналитического учета органа федерального казначейства, предназначенный для отражения в учете лимитов бюджетных обязательств, принятых денежных обязательств, объемов финансирования и кассовых расходов, осуществляемых в процессе исполнения расходов федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета и органами федерального казначейства.

В ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации четко сформулированы пять последовательно осуществляемых обязательных *процедур санкционирования расходов*:

— составление и утверждение бюджетной росписи;

— утверждение и доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях до распорядителей и получателей бюджетных средств, а также утверждение смет доходов и расходов распорядителям бюджетных средств и бюджетным учреждениям;

— утверждение и доведение уведомлений о лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств;

— принятие денежных обязательств получателями бюджетных средств;

— подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств.

Помимо сумм, получаемых из федерального бюджета, в военной организации могут обращаться и *внебюджетные средства*. Правовой режим внебюджетных средств бюджетных учреж-дений, определенный Положением о внебюджетных средствах учреждений, состоящих на государственном бюджете, утверж-денным постановлением Совета Министров СССР от 26 июня 1980 г. № 527, получил свое дальнейшее подтверждение и раз-витие в Бюджетном кодексе Российской Федерации. Названное Положение определяет *три вида вне-бюджетных средств*: специальные, депозитные и суммы по поручениям.

Специальными средствами являются доходы бюджетных уч-реждений, получаемые от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг или осуществления иной деятельности[6].

Суммы по поручениям — это средства, полученные от других ор-ганизаций для выполнения определенных поручений. После вы-полнения поручения бюджетное учреждение обязано выслать предприятию, организации, учреждению, давшим поручение, отчет об израсходованных средствах и вернуть неиспользованный остаток полученных сумм. Отчет предоставляется не позднее 31 декабря соответствующего финансового года[7].

Депозитные суммы — средства, поступившие во временное распоряжение бюджетных учреждений и подлежащие по наступ-лении определенных условий возврату вносителями или передаче по назначению. Депозитные суммы находятся на счетах бюджет-ных учреждений до определенного срока: для передачи физичес-ким лицам — три года; юридическим лицам — один год; бюджет-ным учреждениям — до 31 декабря того года, в котором эти суммы были внесены[8].

Специальные средства представляют собой самую большую и наиболее значимую для бюджетного учреждения группу внебюджет-ных средств. Их можно определить как доходы, получаемые бюджетными учреждениями сверх ассигно-ваний, выделяемых из бюджета, являющиеся дополнительным источником их финансирования[9]. В соответствии со ст. 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации к таким доходам относятся:

— доходы от использования имущества, находящегося в государ-ственной или муниципальной собственности;

— доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреж-дениями, находящимися в ведении соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления;

— средства, полученные в результате применения мер граждан-ско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средст-ва, полученные для возмещения вреда, причиненного Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия.

В соответствии с бюджетным законодательством бюджетные учреждения при исполнении сметы доходов и рас-ходов самостоятельны в расходовании средств, полученных за счет внебюджетных источников (ст. 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Однако в соответствии с положениями ст.ст. 42, 161, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации *бюджетные учреждения обязаны составлять и представлять в органы федерального казначейства сметы доходов и расходов* по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, т. е. *по всем внебюджетным средствам*, которые должны учитываться на специальных лицевых счетах[10].

3. Бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет формирования и расходования финансовых средств в военных организациях ведется в соответствии с требованиями Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 1999 г. № 107н. Бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с Инструкцией о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 июня 2000 г. № 54н.

Аналогично решаются вопросы планирования, использования и учета доходов,

получаемых в результате осуществления разрешенной законодательством Российской Федерации деятельности в Вооруженных Силах[11].

Бухгалтерская информация по определенным правилам, обобщенным в общегосударственном стандарте, трансформируется в бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерский учет, в том числе и исполнения сметы (бюджетный учет), непосредственно связан с финансово-хозяйственными операциями и является одним из элементов финансового регулирования.

Учетные процедуры начинаются с фиксирования и предварительной обработки (группировки по требуемым признакам, арифметических подсчетов) учетно-экономической информации непосредственно на месте свершения хозяйственных фактов. Результатом (продуктом) учетных процедур является учетно-экономическая информация о движении хозяйственных средств и процессов, их состоянии и параметрах. Такая учетная информация является первичной (ее технический съем и оформление происходят впервые) или, как принято говорить, ведется первичный учет[12].

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сплошного, непрерывного, документально обоснованного и взаимосвязанного отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности в денежном выражении.

Цель бухгалтерского учета — формирование комплексной информации о ресурсах и результатах производственной и финансовой деятельности военной организации. Определение бухгалтерского учета приведено в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ: бухгалтерский учет в системе управления выполняет функции сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных фактов.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

— формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности — руководителям организаций, начальникам служб и начальникам довольствующих органов, а также внешним — поставщикам, кредиторам, налоговым, финансовым, банковским органам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

— обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

— предотвращение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов, их мобилизация и эффективное использование.

К бухгалтерскому учету предъявляются следующие *основные требования*: сопоставимость планируемых и учетных показателей; достоверность учетных данных; оперативность учета; полнота и простота учета; экономичность учета.

Отчетность военной организации представляет собой систему показателей, характеризующих ее хозяйственную и финансовую деятельность за определенный период (месяц, квартал).

Счета открываются на каждый экономически однородный вид имущества, источников его формирования и хозяйственных операций в соответствии с классификацией объектов учета (счета «Касса», «Текущий счет по федеральному бюджету», «Основные средства» и др.). Графически счет имеет форму двусторонней таблицы с указанием «Дебет» и «Кредит»[13]. В соответствии с делением бухгалтерского баланса на актив и пассив различаются активные и пассивные счета бухгалтерского учета.

Активными называются счета, предназначенные для учета имущества организации (счета «Касса», «Основные средства» и др.). Пассивные — это счета для учета

источников формирования имущества организации.

Запись на счетах начинают с указания начального остатка (начального сальдо[14]). При этом в активных счетах начальный остаток отражается по дебету счета, а в пассивных — по кредиту.

Затем на счетах отражаются все операции, вызывающие изменения начальных остатков. Суммы, увеличивающие начальный остаток, записывают на стороне остатка, а суммы, уменьшающие начальный остаток, — на противоположной стороне. Следовательно, в активных счетах увеличение будет отражаться по дебету счета, а уменьшение — по кредиту; в пассивных, наоборот, увеличение — по кредиту счета, уменьшение — по дебету. Если сложить суммы всех операций, записанных на сторонах счета, то получаются обороты счета. Итоговая сумма, записанная по дебету счета, называется дебетовым оборотом, а по кредиту счета — кредитовым. При подсчете оборотов начальный остаток не учитывается.

Помимо счетов, для учета имущества организации (активных) и источников его формирования (пассивных) в бухгалтерском учете существуют счета, на которых отражаются одновременно и имущество организации, и источники его формирования, активно-пассивные.

Исходя из сущности способа «двойная запись» можно вывести следующие равенства:

— итог дебетовых оборотов всех счетов должен быть равен итогу кредитовых оборотов;

— итог дебетовых остатков всех счетов должен быть равен итогу кредитовых остатков.

Нарушение равенств свидетельствует об ошибке в учете.

На второй стадии учетного процесса происходят систематизация и группировка

информации — процедуры, позволяющие всесторонне и полно охватить и упорядочить сведения о хозяйственной деятельности организации, ее имуществе, расчетах, обязательствах, финансовых результатах. Именно на этой стадии полученная из первичных документов информация обобщается и отражается на счетах бухгалтерского учета, перечень которых приводится в Плане счетов бухгалтерского учета.

Планом счетов бухгалтерского учета называют перечень синтетических счетов, отражающий систематизированную группировку необходимой информации о всесторонней хозяйственной деятельности организации и определяющий такую организацию бухгалтерского учета, которая позволяет получать эту информацию для оперативного руководства и управления, повседневного контроля в интересах командования, органов государственной и исполнительной власти.

---

§ 2. Правовые основы землепользования и охраны окружающей среды**[15]**

1. Понятие земель, предоставленных для нужд обороны и безопасности, и общая характеристика их правового режима. Среди природных богатств особое значение имеет земля как всеобщее средство производства и пространственный базис для всех сфер человеческой деятельности и главное средство производства в сельском хозяйстве. Российская Федерация располагает огромными земельными ресурсами, площадь которых, по данным Государственного земельного кадастра, составляет 1709,8 млн. гектаров. Причем на земли обороны и безопасности приходится около 14 млн. гектаров, что оп-ре-де-ля-ет до-пол-ни-тель-ные тре-бо-ва-ния к пра-во-во-му ре-гу-ли-ро-ва-нию во-про-сов, ка-саю-щих-ся пра-во-во-го ре-жи-ма зе-мель, пре-дос-тав-ляе-мых для этих целей.

В соответствии со ст. 7 ЗК РФ земли в Российской Федерации по целевому назначению подразделяются на следующие категории:

1) земли сельскохозяйственного назначения;

2) земли поселений;

3) земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли *обороны, безопасности* и земли иного специального назначения;

4) земли особо охраняемых территорий и объектов;

5) земли лесного фонда;

6) земли водного фонда;

7) земли запаса.

К числу земель, предоставленных для нужд обороны и безопасности (ст. 93 ЗК РФ), относятся земельные участки:

1) для строительства, подготовки и поддержания в необходимой готовности Вооруженных Сил Российской Федерации, других войск, воинских формирований и органов (размещение военных организаций, учреждений и других объектов, дислокация войск и сил флота, проведение учений и иных мероприятий);

2) для разработки, производства и ремонта вооружения, военной, специальной, космической техники и боеприпасов (испытательных полигонов, мест уничтожения оружия и захоронения отходов);

3) для создания запасов материальных ценностей в государственном и мобилизационном резервах (хранилища, склады и др.);

4) для обустройства и содержания инженерно-технических сооружений и заграждений, пограничных знаков, пограничных просек, коммуникаций, пунктов пропуска через Государственную границу Российской Федерации и других объектов;

5) для размещения объектов по разработке, изготовлению, хранению и утилизации оружия массового поражения, переработке радиоактивных и других материалов, военных и иных объектов в закрытых административно-территориальных образованиях .

Земли, предоставленные для нужд обороны и безопасности, нельзя связывать только с какой-либо одной ведомственной принадлежностью. Указанные земли предоставляются также пограничным войскам, воинским формированиям и органам, организациям, осуществляющим функции по вооруженной защите целостности и неприкосновенности территории Российской Федерации.

Таким образом, можно дать следующее определение земель обороны и безопасности**.**

Землями обороны и безопасности признаются земли, которые используются или предназначены для обеспечения деятельности Вооруженных Сил Российской Федерации, пограничных войск, других войск, воинских формирований и органов, организаций, предприятий, учреждений, осуществляющих функции по вооруженной защите целостности и неприкосновенности территории Российской Федерации, защите и охране Государственной границы Российской Федерации, информационной безопасности, других видов безопасности в закрытых административно-территориальных образованиях и права на которые возникли у участников земельных отношений по основаниям, предусмотренным ЗК РФ, федеральными законами.

Независимо от тех различий, которые есть в субъектах права пользования землями, предоставленными для нужд обороны и безопасности, независимо от ведомственной принадлежности этих земельных участков, правовой режим их использования имеет ряд общих признаков, определяемых целевым назначением земельных участков.

Правовой режим земель обороны и безопасности определяется, прежде всего, общими нормами земельного законодательства Российской Федерации. К ним, помимо ЗК РФ, относятся: Федеральный закон «О разграничении государственной собственности на землю» от 17 июля 2001 г. № 101-ФЗ; Федеральный закон «О землеустройстве» от 18 июня 2001 г. № 78-ФЗ; Федеральный закон «О государственном земельном кадастре» от 2 января 2000 г. № 28-ФЗ и др. Вместе с тем правовой режим данной категории земель регулируется рядом ведомственных нормативных актов, например, действующим до настоящего времени приказом министра обороны СССР «О введении в действие Положения о квартирно-эксплутационной службе и квартирном довольствии Советской Армии и Военно-Морского Флота» 1977 г. № 75.

Правовому режиму земель, предоставленных для нужд обороны и безопасности, присущи следующие характерные черты:

— общ-ность це-ле-во-го на-зна-че-ния дан-ных зе-мель-ных уча-ст-ков — все они пре-дос-тав-ля-ют-ся для нужд обо-ро-ны, безо-пас-но-сти стра-ны;

— зе-мель-ные уча-ст-ки и дру-гие при-род-ные объ-ек-ты, пре-дос-тав-лен-ные воинским частям (военным организациям), яв-ля-ют-ся фе-де-раль-ны-ми при-род-ны-ми ре-сур-са-ми;

— скрыт-ность рас-по-ло-же-ния зе-мель, пре-дос-тав-лен-ных воинским частям (военным организациям) для нужд обо-ро-ны;

— на-ли-чие за-прет-ных зон, рай-онов и дру-гих ог-ра-ни-че-ний на зем-лях, предоставленных воинским частям, и во-круг них. За-прет-ные зо-ны, рай-оны и ог-ра-ни-че-ния мо-гут быть раз-но-об-раз-ны-ми. Их раз-но-об-ра-зие оп-ре-де-ля-ет ха-рак-тер ис-поль-зо-ва-ния зе-мель-но-го уча-ст-ка для кон-крет-ных нужд обо-ро-ны, безо-пас-но-сти стра-ны. Например, при ар-се-на-лах, ба-зах, скла-дах Воо-ру-жен-ных Сил, дру-гих войск, во-ин-ских фор-ми-ро-ва-ний и ор-га-нов ус-та-нав-ли-ва-ют-ся «за-прет-ные рай-оны» и «за-прет-ные зо-ны»[16]. За-прет-ные рай-оны и за-прет-ные зо-ны ус-та-нав-ли-ва-ют-ся в це-лях обес-пе-че-ния безо-пас-но-сти хра-не-ния воо-ру-же-ния, во-ен-ной тех-ни-ки и дру-го-го во-ен-но-го иму-ще-ст-ва, за-щи-ты на-се-ле-ния и объ-ек-тов про-из-вод-ст-вен-но-го, со-ци-аль-но-бы-то-во-го и ино-го

на-зна-че-ния, а так-же ок-ру-жаю-щей сре-ды при чрез-вы-чай-ных си-туа-ци-ях тех-но-ген-но-го и при-род-но-го ха-рак-те-ра;

— воинским частям (военным организациям) как субъ-ек-там зе-мель обо-рон-но-го на-зна-че-ния пре-дос-тав-ле-но пра-во поль-зо-вать-ся в установленных законом случаях со-сед-ни-ми зем-ля-ми дру-гих зем-ле-поль-зо-ва-те-лей;

— ис-поль-зо-ва-ние воинскими частями (военными организациями) зе-мель обо-рон-но-го на-зна-че-ния долж-но осу-ще-ст-в-лять-ся с уче-том обес-пе-че-ния безо-пас-но-сти ок-ру-жаю-ще-го на-се-ле-ния;

— освобождение, как пра-ви-ло, воинских частей (военных организаций) от пла-ты за зем-лю;

— обязательное участие федеральных ор-га-нов ис-пол-ни-тель-ной вла-сти в предоставлении и изъятии земельных участков дан-ной ка-те-го-рии зе-мель, совершении с ними гражданско-правовых сделок.

2. Понятие предоставления земель воинским частям (военным организациям) и организационно-правовые формы, в которых ими осуществляется землепользование. ***Предоставление земли воинским частям (военным организациям) — это последовательно выполняемые и связанные между собой действия компетентных органов государственной власти, осуществляемые в порядке, установленном законом, и направленные на возникновение субъективных прав на конкретный земельный участок.***

Наиболее распространенное и типичное основание возникновения права землепользования воинских частей (военных организаций) — предоставление на основании распорядительного акта федерального органа исполнительной власти земельного участка в пользование.

Согласно ЗК РФ воинские части (военные организации) осу-ще-ст-в-ля-ют пра-во-мо-чия в от-но-ше-нии предоставленных им земельных участков в следующих формах:

— *по-сто-ян-ное (бес-сроч-ное) поль-зо-ва-ние* (ст. 20 ЗК РФ). Зе-мель-ные уча-ст-ки пе-ре-да-ются в постоянное (бессрочное) пользование то-гда, ко-гда землепользователю (воинской части, военной организации) не-об-хо-ди-мо га-ран-ти-ро-вать ус-той-чи-вость его прав на зем-лю.

Следует отметить, что согласно п. 12 ст. 3 Федерального закона «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» предоставленное землепользователям до вступления в силу этого Кодекса право постоянного (бессрочного) пользования сохраняется.

В соответствии с п. 4 ст. 20 ЗК РФ не допускается право распоряжения земельными участками, которые используются на праве постоянного (бессрочного) пользования. Права землепользователей определены в ст. 41 ЗК РФ, а также в ст. 269 ГК РФ. Так, лицо, которому земельный участок предоставлен в постоянное пользование, осуществляет владение и пользование этим участком в пределах, установленных законом, иными правовыми актами и актом о предоставлении участка в пользование. Землепользователь вправе, если иное не предусмотрено законом, самостоятельно использовать участок в целях, для которых он предоставлен, включая возведение для этих целей на участке зданий, сооружений и другого недвижимого имущества;

— *безвозмездное срочное поль-зо-ва-ние* (п. 1 ст. 24 ЗК РФ). При необходимости временного использования земель (территорий) для проведения учений и других мероприятий, связанных с нуждами обороны, земельные участки у собственников земельных участков, землепользователей, землевладельцев и арендаторов земельных участков не изымаются. Использование этих земель осуществляется применительно к порядку, установленному для проведения изыскательских работ, а также для зон с особыми условиями использования. К земельным участкам, которые могут предоставляться на праве безвозмездного срочного пользования, относятся: 1) земли, которые находятся в государственной или муниципальной собственности; 2) частные земли; 3) земельные участки организаций. В первом случае основанием приобретения права безвозмездного срочного пользования является административный акт органа исполнительной власти или органа местного самоуправления и срок пользования не может превышать один год. Во втором случае таким основанием служит договор, в котором указывается срок, на который предоставляется земельный участок. В третьем случае земельный участок может быть предоставлен только гражданам в виде

служебного земельного надела;

— *аренда земельных участков*. При пре-дос-тав-ле-нии го-су-дар-ст-вен-ных или му-ни-ци-паль-ных зе-мель в арен-ду на-ря-ду с при-ня-ти-ем ре-ше-ния го-су-дар-ст-вен-ным ор-га-ном ис-полни-тель-ной вла-сти или ор-га-ном ме-ст-ного са-мо-управ-ле-ния о пре-дос-тавле-нии уча-ст-ка с воинскими частями (военными организациями) за-клю-ча-ет-ся соот-вет-ст-вую-щий до-го-вор. Ука-зан-ные юри-ди-че-ские ак-ты в со-во-куп-но-сти яв-ля-ют-ся ос-но-ва-ни-ем для воз-ник-но-ве-ния пра-ва арен-ды на зе-мель-ный уча-сток. Например, со-глас-но по-ста-нов-ле-нию Правительства Российской Федерации «О по-ряд-ке и ус-ло-ви-ях эпи-зо-ди-че-ско-го ис-поль-зо-ва-ния рай-онов па-де-ния от-де-ляю-щих-ся час-тей ра-кет» от 31 мая 1995 г. № 536 (с из-ме-не-ния-ми от 24 мар-та 1998 г.) в це-лях под-дер-жа-ния обо-ро-но-спо-соб-но-сти Рос-сий-ской Фе-де-ра-ции и обес-пе-че-ния кос-ми-че-ской дея-тель-но-сти для ре-ше-ния со-ци-аль-но-эко-но-ми-че-ских, на-уч-но-тех-ни-че-ских и дру-гих за-дач ор-га-ны ис-пол-ни-тель-ной вла-сти субъ-ек-тов Рос-сий-ской Фе-де-ра-ции обя-за-ны вы-де-лять Ми-ни-стер-ст-ву обо-ро-ны Рос-сий-ской Фе-де-ра-ции зе-мель-ные уча-ст-ки для па-де-ния от-де-ляю-щих-ся час-тей ра-кет при про-ве-де-нии пус-ков ра-кет с кос-мо-дро-мов и по-ли-го-нов Ми-ни-стер-ст-ва обо-ро-ны Рос-сий-ской Фе-де-ра-ции. Ис-поль-зо-ва-ние рай-онов па-де-ния осу-ще-ст-в-ля-ет-ся в со-от-вет-ст-вии с до-го-во-ра-ми, за-клю-чае-мы-ми Ми-ни-стер-ст-вом обо-ро-ны Рос-сий-ской Фе-де-ра-ции с ор-га-на-ми ис-пол-ни-тель-ной вла-сти субъ-ек-тов Рос-сий-ской Фе-де-ра-ции, на тер-ри-то-рии ко-то-рых на-хо-дят-ся эти рай-оны;

— *сервитут* (ст. 23 ЗК РФ). Под ним по-ни-ма-ет-ся пра-во соб-ст-вен-ни-ка (поль-зо-ва-те-ля) зе-мель-но-го уча-ст-ка тре-бо-вать от соб-ст-вен-ни-ка (поль-зо-ва-те-ля) со-сед-не-го зе-мель-но-го уча-ст-ка, а в не-об-хо-ди-мых слу-ча-ях и от соб-ст-вен-ни-ка (поль-зо-ва-те-ля) дру-го-го зе-мель-но-го уча-ст-ка пре-дос-тав-ле-ния пра-ва ог-ра-ни-чен-но-го поль-зо-ва-ния со-сед-ним уча-ст-ком. Сер-ви-тут мо-жет ус-та-нав-ли-вать-ся, как это пре-ду-смот-ре-но ст. 274 ГК РФ, для обес-пе-че-ния про-ез-да и про-хо-да че-рез со-сед-ний зе-мель-ный уча-сток, про-клад-ки и экс-плуа-та-ции ли-ний элек-тро-пе-ре-да-чи, свя-зи и тру-бо-про-во-дов, а так-же дру-гих нужд соб-ст-вен-ни-ка зе-мель-но-го уча-ст-ка, ко-то-рые не мо-гут быть обес-пе-че-ны без ус-та-нов-ле-ния сер-ви-ту-та.

3. Понятие и основания прекращения права землепользования воинских частей (военных организаций). *Под прекращением права землепользования воинской части (военной организации) понимаются по-сле-до-ва-тель-но вы-пол-няе-мые и свя-зан-ные ме-ж-ду со-бой дей-ст-вия ком-пе-тент-ных ор-га-нов го-су-дар-ст-ва, юри-ди-че-ских лиц, судебных органов, осу-ще-ст-в-ляе-мые в по-ряд-ке, ус-та-нов-лен-ном действующим*

законодательством, и на-прав-лен-ные на прекращение у во-ин-ской час-ти (военной организации) как субъ-ек-та зе-мель-ных пра-во-от-но-ше-ний субъ-ек-тив-ных прав на кон-крет-ный зе-мель-ный уча-сток, зарегистрированных в установленном порядке
.

В гл. 7 ЗК РФ установлены основания прекращения землепользования. К ним относятся:

1) использование земельного участка не в соответствии с его целевым назначением и принадлежностью к той или иной категории земель;

2) использование земельного участка способами, которые приводят к существенному снижению плодородия сельскохозяйственных земель или значительному ухудшению экологической обстановки;

3) неустранение совершенных умышленно земельных правонарушений:

4) неиспользование земельного участка, предназначенного для сельскохозяйственного производства либо жилищного или иного строительства, в указанных целях в течение трех лет;

5) изъятие земельного участка для государственных или муниципальных нужд в соответствии с правилами, предусмотренными ст. 55 ЗК РФ;

6) реквизиция земельного участка в соответствии с правилами, предусмотренными ст. 51 ЗК РФ;

7) истечение срока, на который был предоставлен земельный участок.

Изъ-я-тие зе-мель у воинских частей (военных организаций), не-за-ви-си-мо от ос-но-ва-ний, име-ет не-сколь-ко ха-рак-тер-ных осо-бен-но-стей:

— осу-ще-ст-в-ля-ет-ся ком-пе-тент-ны-ми ор-га-на-ми в ус-та-нов-лен-ном законом по-ряд-ке на ос-но-ве во-ле-во-го ак-та фе-де-раль-но-го ор-га-на ис-пол-ни-тель-ной вла-сти или суда;

— име-ет при-ну-ди-тель-ный ха-рак-тер;

— осу-ще-ст-в-ля-ет-ся при ус-ло-вии рекультивации воинской частью (военной организацией) земель.

4. Понятие охраны окружающей среды. Правовое регулирование экологической безопасности в деятельности Вооруженных Сил Российской Федерации. В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об охране окружающей среды» от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ
под охраной
окружающей среды
понимается деятельность органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, общественных и иных некоммерческих объединений, юридических и физических лиц, направленная на сохранение и восстановление природной среды, рациональное использование и воспроизводство природных ресурсов, предотвращение негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду и ликвидацию ее последствий

Вышеназванным Федеральным законом в п. 1 ст. 41 установлено, что требования в области охраны окружающей среды, предъявляемые при размещении, проектировании, строительстве, реконструкции, вводе в эксплуатацию, эксплуатации и выводе из эксплуатации зданий, строений, сооружений и иных объектов, *в полной мере распространяются на военные и оборонные объекты, вооружение и военную технику* , за исключением чрезвычайных ситуаций, препятствующих соблюдению требований в области охраны окружающей среды. В связи с этим все основные зако-нодательные акты и нормативные документы по правовому регулированию видов деятельности, представляющих опасность для человека и окружающей природной среды, имеют отношение к обеспечению экологической безо-пасности деятельности Вооруженных

Сил.

Правовые основы обеспечения экологической безопасности деятельности Вооруженных Сил Российской Федерации нашли свое отражение примерно в 150 приказах и ди-рективах министра обороны Российской Федерации (например, приказ министра обороны Российской Федерации от 14 августа 1993 г. № 406, которым введено в действие Положение о порядке организации экологического контроля за охраной природной среды и рациональном использовании природных ресурсов в Воору-женных Силах Российской Федерации), начальника Генерального штаба Воору-женных Сил Российской Федерации и главнокомандующих видов Вооруженных Сил. Они объявляют о введении в Вооруженных Силах федеральных законов, кодексов, нормативных актов органов исполнительной власти федерально-го уровня и содержат необходимые разъяснения, преследуя цель единооб-разного их толкования и исполнения в войсках. Перечень первоочередных мероприятий по обеспечению экологической безопасности при осуществлении деятельности Вооруженных Сил утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 31 октября 1996 г. № 1310.

УВС ВС РФ регламентируются вопросы охраны окружающей природной среды и обязанности военнослужащих в этой области.

Ответственность за проведение мероприятий по предотвращению загрязнения природной среды и рациональное использование природных ресурсов в зоне деятельности воинской части несет согласно ст. 223 УВС ВС РФ командир этой части. Начальник штаба воинской части организует доведение до должностных лиц требований приказов, директив и других руководящих документов по вопросам охраны окружающей природной среды и рационального при-родопользования, а также осуществляет контроль за своевременным их исполнением. Заместитель командира части по тылу непосредственно организует работу по охране окружающей среды и проведению природоохранных меро-приятий. Начальники служб (командиры подразделений) отвечают за состояние при-родоохранной деятельности в подчиненных службах (подразделениях), экологическое воспитание и обучение личного состава. Каждый военнослужащий при повседневной деятельности обязан беречь природу и охранять ее богатства. Он должен знать основные источники загрязнения, имеющиеся в воинской части (военной организации), выполнять мероприятия по предотвращению загрязнения окружающей среды.

Все документы по вопросам охраны природы и рационального природо-пользования в воинской части подшиваются в отдельное дело (папку), которое называется «Материалы

по вопросам охраны окружающей природ-ной среды и рационального использования природных ресурсов». В число этих документов входят: экологический паспорт воинской части (гарнизона), согласованный с территориальными природоохранными органами, или лимиты предельно допустимых выбросов и сбросов вредных ве-ществ в атмосферу и в водные объекты, а также накоплений твердых отходов; документы на право земле- и водопользования и др.

Экологическая безопасность — это состояние защищенности природной среды и жизненно важных интересов человека от возможного негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, их последствий **(ст. 1 Федерального закона «Об охране окружающей среды»).**

Военная деятельность, как и любой другой вид техногенной деятельности, сопряжена со множеством опасностей, которые присущи окружающей среде и при определенных условиях приводят к возникновению вредных факторов. Эти факторы представляют угрозу безопасности личного состава Вооруженных Сил Российской Федерации, местного населения, вооружения, военной техни-ки, военных объектов и связанных с ними объектов хозяйственного назна-чения и окружающей среды.

Под экологической безопасностью в Вооруженных Силах Российской Федерации понимается состояние окружающей их природной среды, при котором обеспечивается исключение или сведение к минимуму неблагопри-ятного воздействия экологических факторов деятельности Вооруженных Сил Российской Федерации на окружающую среду, население, личный состав и военные объекты.

Основными *объектами экологической безопасности* являются: личный состав Вооруженных Сил; население, проживающее в районах дислокации, базирования и повсе-дневной деятельности войск; окружающая среда; вооружение и военная техника; военные объекты.

Обеспечение экологической безопасности деятельности Вооруженных Сил Российской Федерации состоит в проведении комплекса правовых, экономических, социальных, научно-теоретических и организационно-технических ме-роприятий, направленных на исключение или сведение к минимуму воздействия неблагоприятных экологических факторов деятельности Вооруженных Сил на окружающую среду, населе-ние, личный

состав, вооружение и военную технику, военные и гражданские объекты.

Общее руководство обеспечением экологической безопасности осуществляют командующие (командиры, начальники), их заместители и штабы всех уровней системы управления войсками (силами). Планирование и организация работ по обеспечению экологической безопасности войск осуществляется штабами военных округов, флотов (флотилий), объединений, соединений и воинских частей. Общую координацию деятельности органов военного управления по обеспечению экологической безопасности деятельности Вооруженных Сил осуществляет *начальник экологической безопасности*
Вооружен-ных Сил Российской Федерации. Руководство системой обеспечения экологической безопасности воз-ложено на
Управление начальника экологической безопасности Вооруженных Сил Российской Федерации
.

Для руководства обеспечением экологической безопасности повседневной деятельности войск (сил), их защитой от экологически вредных воздей-ствий, охраной окружающей природной среды и рациональным использо-ванием природных ресурсов создана *Экологическая служба Вооруженных Сил Российской Федерации* (при-каз ми-ни-ст-ра обо-ро-ны Рос-сий-ской Фе-де-ра-ции «Об ут-вер-жде-нии По-ло-же-ния об Эко-ло-ги-че-ской служ-бе Воо-ру-жен-ных Сил Рос-сий-ской Фе-де-ра-ции» от 23 января 1998 г. № 46). Подразделения этой службы входят в состав главных штабов видов Вооруженных Сил, главных и центральных управ-лений Министерства обороны, штабов военных округов, флотов (флотилий), объединений и полигонов. В соединениях и воинских частях решением специ-альных задач, связанных с обеспечением экологической безопасности, зани-маются
нештатные инспекторы
по охране окружающей природной среды. Основным информационно-аналитическим центром в области экологической безопасности является Экологический центр Министерства обороны Российской Федерации. На него возложены задачи военно-научного, методического и информационного сопровождения работ в области военной экологии и обеспечения экологи-ческой безопасности деятельности Вооруженных
Сил.

§ 3. Защита прав военных организаций в арбитражном процессе**[17]**

1. Дела, рассматриваемые в арбитражном процессе. *Арбитражное судопроизводство — это урегулированная нормами права деятельность арбитражных судов по рассмотрению и разрешению экономических споров и иных дел, подведомственных арбитражным судам.*

Главной задачей судопроизводства в арбитражных судах является защита нарушенных или оспариваемых прав и законных интересов лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность.

Порядок арбитражного судопроизводства определяется прежде всего Конституцией Российской Федерации, Федеральным конституционным законом «О судебной системе Российской Федерации» от 26 декабря 1996 г. № 1-ФКЗ (с последующими изменениями и дополнениями), Федеральным конституционным законом «Об арбитражных судах в Российской Федерации» от 28 апреля 1995 г. № 1-ФКЗ (с последующими изменениями и дополнениями), АПК РФ и некоторыми другими законами.

В настоящее время в Российской Федерации существует четырехуровневая система арбитражных судов. Высший Арбитражный Суд Российской Федерации рассматривает некоторые категории дел по первой инстанции и проверяет судебные акты в порядке надзора. Федеральные арбитражные суды округов рассматривают дела в кассационной инстанции. Арбитражные апелляционные суды рассматривают дела в апелляционной инстанции. Арбитражные суды субъектов Российской Федерации рассматривают дела в первой инстанции.

Основными принципами арбитражного судопроизводства являются законность, осуществление правосудия только судом, равенство всех перед законом и судом, независимость судей и подчинение их только закону, гласность судебного разбирательства, состязательность и равноправие сторон.

Подведомственность дел арбитражным судам определяется двумя критериями:

предметом дела и составом субъектов дела, причем оба критерия должны «действовать» одновременно.

Арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной эко-номической деятельности. Это, во-первых, дела искового производства, т. е. споры, возникшие из гражданских правоотношений. Во-вторых, это дела административного судопроизводства, т. е. по спорам, возникшим из публичных правоотношений (об оспаривании некоторых нормативных актов, об оспаривании действий и решений государственных и иных органов, об административных правонарушениях, связанных с экономической деятельностью, о взыскании обязательных платежей и санкций). В-третьих, это дела особого производства, дела о несостоятельности (банкротстве) и некоторые другие дела.

Основными субъектами дел, подведомственных арбитражным судам, являются организации, являющиеся юридическими лицами, и граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющие статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке. В некоторых случаях субъектами могут быть и иные лица, например государственные органы, органы местного самоуправления, обычные граждане.

Расширились возможности участия военнослужащих в арбитражном процессе. Ранее военнослужащие могли участвовать в арбитражном процессе в достаточно редких случаях. Например, дело было возбуждено в арбитражном суде с участием гражданина-предпринимателя, который затем стал военнослужащим, или военнослужащий мог выступать заявителем в деле о банкротстве. В настоящее время, кроме таких дел, в арбитражном суде рассматриваются дела с участием акционеров, участников хозяйственных товариществ и обществ, которыми могут быть и военнослужащие.

Что касается военных организаций, то проблема состоит в том, что не все из них обладают статусом юридического лица и прошли государственную регистрацию. В первую очередь это относится к воинским частям, которые формально отвечают многим признакам юридического лица (имеют закрепленное за ними обособленное имущество, обладают признаком организационного единства и т. д.), однако не имеют законной государственной регистрации. Данное положение неопределенности материально-правового статуса воинских частей иногда затрудняет определение их процессуального статуса. В некоторых случаях суды признавали право воинских частей

быть субъектами процесса. Так, в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 3 сентября 1996 г. № 803/96 было указано: «Суд первой инстанции признал, что войсковая часть № 44414 не является юридическим лицом. Апелляционная инстанция это решение отменила, обоснованно полагая, что заказчик в соответствии со статьями 48 и 52 Гражданского кодекса Российской Федерации обладает всеми признаками юридического лица и действует на основании Положения о войсковом (корабельном) хозяйстве Вооруженных Сил СССР, утвержденного приказом министра обороны СССР от 22.02.77 № 105». Однако во многих случаях суды отказывались признавать воинские части истцами, ответчиками и третьими лицами в деле.

Военная организация, не обладающая статусом юридического лица, но участвующая в спорном правоотношении, во многих случаях рассматривалась судами как обособленное подразделение Министерства обороны Российской Федерации, что с точки зрения гражданского права не совсем верно, так как единого баланса, включающего имущество, закрепленное за всеми военными организациями, не существует.

В 2003 г. стала складываться интересная практика. С передачей функций регистрации большинства юридических лиц в налоговые органы некоторые воинские части стали регистрироваться как «некоммерческие организации». Следует, однако, отметить, что, несмотря на кажущуюся простоту решения проблемы, с точки зрения гражданского права, имущественных отношений такая практика представляется сомнительной: ни дивизия, ни армия, ни военный округ не являются собственниками имущества, которое находится в оперативном управлении воинской части, кроме того, статус воинской части, скорее, соответствует государственному учреждению, чем «некоммерческой организации».

В соответствии с *родовой подсудностью* практически все дела, подведомственные арбитражным судам, рассматриваются по первой инстанции арбитражными судами субъектов Российской Федерации, лишь самые важные категории дел рассматриваются Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации. Основным видом *территориальной подсудности*
, как и в гражданском процессе, является общая подсудность, в соответствии с которой иск предъявляется по месту нахождения организации-ответчика. По некоторым категориям дел применяются нормы подсудности по выбору истца, договорной и исключительной подсудности.

2. Участники процесса. В состав участников арбитражного процесса входят суд в лице

судей и арбитражных заседателей, лица, участвующие в деле (истец, ответчик, третьи лица, прокурор и т. д.), лица, содействующие осуществлению правосудия (помощник судьи, секретарь, свидетели, эксперты и др.). В отдельную группу выделены представители.

Участие прокурора в арбитражном процессе АПК РФ 2002 г. также ограничил. Например, прокурор вправе обратиться в арбитражный суд лишь с заявлениями об оспаривании нормативных и некоторых ненормативных правовых актов, и с исками о признании недействительными сделок государственных органов и организаций, в том числе и государственных учреждений, к которым, по мнению автора, относятся и воинские части.

АПК РФ также ограничил представительство организаций. Их представителями могут быть только руководители организаций, лица, состоящие в штате указанных организаций, и адвокаты.

Особенностью споров, разрешаемых в арбитражных судах, является то, что по многим из них законом (например, транспортными уставами и кодексами) установлен обязательный досудебный порядок их урегулирования. Для дел, разрешаемых в судах общей юрисдикции, это менее характерно. В большинстве случаев этот порядок состоит в предъявлении другой стороне претензии по спорному требованию.

Исковое заявление подается в арбитражный суд в письменной форме. Содержание искового заявления определено в ст. 125 АПК РФ, в ст. 126 АПК РФ содержится перечень документов, прилагаемых к исковому заявлению.

Подразделения юридической службы Вооруженных Сил Российской Федерации (начальники юридических служб, групп, старшие юрисконсульты, юрисконсульты, помощники командиров по правовой работе) под руководством соответствующих командиров и начальников, проводя мероприятия правовой работы, непосредственно осуществляют и функцию правового обеспечения договорной, претензионной и исковой работ (Наставление по правовой работе в Вооруженных Силах Российской Федерации, утвержденное приказом министра обороны Российской Федерации от 31 января 2001 г. № 10). Задачи, права и обязанности должностных лиц юридической службы Вооруженных Сил Российской Федерации изложены в Положении о юридической службе Вооруженных Сил Российской Федерации (приказ министра обороны

Российской Федерации «О юридической службе Вооруженных Сил Российской Федерации» от 21 марта 1998 г. № 100).

Вопрос о принятии иска решает единолично судья. После подготовки дела назначается судебное разбирательство, которое производится также в форме судебного заседания.
Судебные акты
в арбитражном процессе выносятся в форме решений (дело разрешается по существу), определений и постановлений (судов апелляционной, кассационной и надзорной инстанций).

Исполнение арбитражных судебных актов производится по правилам исполнительного производства.

Контрольные вопросы

1. Каковы признаки военных финансов? Какие группы отношений входят в структуру военных финансов?

2. Что представляет собой военный бюджет? Каким образом классифицируются военные расходы?

3. Что представляет собой смета Министерства обороны Российской Федерации? Каково ее правовое значение?

4. Каковы права и обязанности главного распорядителя бюджетных средств по смете Министерства обороны Российской Федерации?

5. Кто относится к распорядителям бюджетных средств по смете Министерства обороны Российской Федерации? Каковы их права и обязанности?

6. Какие виды финансовых органов вам известны? Кратко охарактеризуйте их права и обязанности.

7. Что понимается под сметно-бюджетным финансированием военных организаций? Каковы его принципы?

8. Каков порядок использования военными организациями бюджетных средств?

9. Что понимается под внебюджетными средствами военных организаций? Каков порядок их учета и использования?

10. В чем заключается значение бухгалтерского учета формирования и расходования финансовых средств в военных организациях? Какова его нормативная база?

11. Каков порядок бухгалтерского учета формирования и расходования финансовых средств в военных организациях?

12. Что относится к землям, предоставленным для нужд обороны и безопасности? Общая характеристика их правового режима.

13. Каков порядок предоставления земель воинским частям (военным организациям)? Перечислите и охарактеризуйте организационно-правовые формы, в которых ими осуществляется землепользование.

14. Охарактеризуйте понятие и основания прекращения права землепользования

воинских частей (военных организаций).

15. Раскройте содержание понятия охраны окружающей среды и требований в области охраны окружающей среды, предъявляемых к военным и оборонным объектам.

16. Назовите обязанности должностных лиц воинской части (военной организации) по охране окружающей среды.

17. Что понимается под обеспечением экологической безопасности деятельности войск?

---

[1] Автор — А.И. Землин.

[2] Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Коллектив авторов; Под общ. ред. А.Г. Грязновой. М., 2002. С. 113.

[3] Военный энциклопедический словарь. М., 1983. С. 109.

[4] Финансово-кредитный энциклопедический словарь С. 893.

[5] Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Инструкции о порядке открытия и ведения органами федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации лицевых счетов для учета операций по

исполнению расходов федерального бюджета» от 31 декабря 2002 г. № 142н.

[6] Пункт 5 Положения «О внебюджетных средствах учреждений, состоящих на государственном бюджете». Утверж-дено постановлением Совета Министров СССР от 26 июня 1980 г. № 527.

[7] Пункт 11 Положения.

[8] Пункт 12 Положения.

[9] См., например: Финансовое право: Учебник. — 3-е изд., перераб. и доп. / Отв. ред. Н.И. Химичева. М., 2002. С. 658.

[10] Приказ Министерства финансов Российской Федерации «О порядке открытия и ведения территориальными органами федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации лицевых счетов для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, получателей средств федерального бюджета, финансируемых на основании смет доходов и расходов» от 21 июня 2001 г. № 46н.

[11] Приказ министра обороны «О порядке планирования, использования и учета доходов, получаемых Вооруженными Силами Российской Федерации в результате осуществления разрешенной законодательством Российской Федерации деятельности» от 28 июня 2001 г. № 300.

[12] *Бабаев А.С.* Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. М., 1996. С. 28—29.

[13] *Дебет и кредит* — слова латинского происхождения. В переводе на русский язык дебет означает «он должен», отсюда дебитор — должник или заемщик. Кредит означает «он верит, доверяет», отсюда кредитор — заимодатель, т. е. лицо, давшее

деньги или другие ценности другому лицу. В настоящее время слова «дебет» и «кредит» превратились в простые термины, обозначающие стороны счета.

[14] *Сальдо* — разница между дебетом и кредитом.

[15] Автор — В.И. Ковалев.

[16] Постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении Положения об установлении запретных зон и запретных районов при арсеналах, базах и складах Вооруженных Сил Российской Федерации, других войск, воинских формирований и органов» от 17 февраля 2000 г. № 135.

[17] Автор — А.Ф. Воронов.