КЛАСИЧНИЙ ПРИВАТНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

На правах рукопису

**МАЗУРИК РОМАН ВОЛОДИМИРОВИЧ**

УДК 347.73:336.761 (477)

**ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ   
В УКРАЇНІ**

12.00.07 – адміністративне право і процес;   
фінансове право; інформаційне право

**ДИСЕРТАЦІЯ**

на здобуття наукового ступеня

кандидата юридичних наук

Науковий керівник:

**Монаєнко Антон Олексійович**,

доктор юридичних наук, професор,

Заслужений юрист України

Запоріжжя – 2015

**ЗМІСТ**

[ВСТУП 3](#_Toc413528162)

[РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ 11](#_Toc413528163)

[1.1. Зміст та критерії виділення бюджетної відповідальності   
в системі юридичної відповідальності 11](#_Toc413528164)

[1.2. Співвідношення бюджетної відповідальності   
з іншими видами юридичної відповідальності в бюджетній сфері 33](#_Toc413528165)

[Висновки до розділу 1 57](#_Toc413528166)

[РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ЧИННИМ ЗАКОНОДАВСТВОМ УКРАЇНИ 60](#_Toc413528167)

[2.1. Дослідження суб’єктів бюджетної відповідальності 60](#_Toc413528168)

[2.2. Дослідження співвідношення поняття порушення   
бюджетного законодавства з поняттям бюджетного правопорушення 94](#_Toc413528169)

[Висновки до розділу 2 126](#_Toc413528170)

[РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ   
БЮДЖЕТНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ 131](#_Toc413528171)

[3.1. Визначення юридичної природи та ознак   
бюджетно-правових санкцій 131](#_Toc413528172)

[3.2. Поняття правового засобу та його зміст у бюджетному праві 148](#_Toc413528173)

[3.3. Правові засоби запобігання, припинення та призупинення   
порушень бюджетного законодавства 156](#_Toc413528174)

[Висновки до розділу 3 194](#_Toc413528175)

[ВИСНОВКИ 197](#_Toc413528176)

[СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 202](#_Toc413528177)

* **ВСТУП**

**Актуальність теми.** Сфера бюджетних відносин є однією з найбільш важливих в економічній діяльності держави, яку регулюють норми фінансового права. Значення бюджетного права зумовлено роллю державного й місцевого бюджетів у вирішенні економічних і соціальних завдань країни. Бюджетне право регулює суспільні відносини з розподілу фінансових ресурсів, необхідних для здійснення повноважень держави та органів місцевого самоврядування. Частина відносин у сфері бюджету, пов’язаних з порушеннями різних зобов’язань щодо цільового використання бюджетних коштів; повернення бюджетних коштів, державних та місцевих запозичень, стосується порушень бюджетного законодавства. Ці відносини виникають у момент здійснення правопорушником одного або декількох порушень бюджетного законодавства, що відрізняються мірою суспільної небезпеки. Порушення бюджетного законодавства спричиняє за собою притягнення до бюджетної відповідальності, яка регламентована в 5 розділі Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456-VI під назвою «Контроль за дотриманням бюджетного законодавства та відповідальність за порушення бюджетного законодавства».

Інститут відповідальності за порушення бюджетного законодавства у зв’язку з бурхливим розвитком фінансового законодавства України останніми роками набуває нового змісту. Зміни в законодавстві зумовили різні підходи фахівців до проблеми відповідальності у фінансовому праві. У фінансово-правовій літературі не приділено належної уваги правопорушенням у сфері бюджету та бюджетній відповідальності за їх здійснення. Обов’язок суб’єктів бюджетного права нести відповідальність за невиконання законних вимог – найважливіша умова забезпечення ефективності бюджетної діяльності в державі.

У цьому аспекті важливою проблемою є реалізація юридичної відповідальності у сфері бюджетної діяльності держави, що повинна мати назву «бюджетна відповідальність». Вона має свою специфіку, зумовлену особливостями бюджетно-правового регулювання. Нині серед фахівців розгорнулася широка дискусія про природу юридичної відповідальності за порушення бюджетного законодавства. Дослідження проблем, пов’язаних з бюджетною відповідальністю, є актуальним і становить не лише теоретичний інтерес, а й практичне значення, оскільки дає змогу відповісти на питання про те, які санкції та в якому поєднанні можуть бути застосовані при порушеннях бюджетного законодавства.

Вирішення цих проблем допоможе забезпечити захист вітчизняної бюджетної системи, підвищити відповідальність держави за своїми бюджетними зобов’язаннями, дотримуватися законності й правопорядку.

Існуючі проблеми спричинені низькою ефективністю бюджетно-правового регулювання, відсутністю чіткого механізму застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства України, що створює передумови для здійснення великої кількості бюджетних правопорушень. Бажання держави зберігати й підтримувати встановлений нею правовий порядок у бюджетній діяльності тягне за собою необхідність правової охорони цієї сфери суспільних відносин. Тим самим пояснюється необхідність і можливість фінансово-правового примусу, однією з форм якого є бюджетна відповідальність.

Серед науковців, які зробили істотний внесок у розвиток науки бюджетного права й приділили значну увагу питанням застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства, можна назвати як українських (О. Є. Алісов, О. М. Бандурка, Л. К. Воронова, О. П. Гетманець, І. Б. Заверуха, А. Й. Іванський, Л. М. Касьяненко, М. П. Кучерявенко, Т. А. Латковська, А. О. Монаєнко, А. А. Нечай, О. П. Орлюк, Н. Ю. Пришва, Л. А. Савченко, О. В. Солдатенко, В. Д. Чернадчук, Н. Я. Якимчук та ін.), так і зарубіжних (Д. В. Вінницький, О. М. Горбунова, О. Ю. Грачова, М. В. Карасьова, А. М. Козирін, Ю. А. Крохіна, І. І. Кучеров, Г. В. Петрова, Е. Д. Соколова, Ю. М. Старілов, Н. І. Химічева та ін.) фахівців.

Віддаючи належне важливості проведених досліджень, слід зауважити, що на сьогодні в наукових колах немає чітко окресленого підходу до виокремлення бюджетної відповідальності в системі фінансово-правового примусу, недостатньо уваги приділено дослідженню співвідношення бюджетної відповідальності з іншими видами юридичної відповідальності в бюджетній сфері, суб’єктів бюджетної відповідальності, правових засобів запобігання порушенням бюджетного законодавства. Також необхідним є подальше обґрунтування доцільності внесення змін до бюджетного законодавства України.

Актуальність проблеми, недостатнє її висвітлення в науковій літературі, її теоретичне та практичне значення зумовили вибір теми дисертаційної роботи.

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Дисертацію виконано відповідно до теми науково-дослідної роботи Класичного приватного університету «Фінансово-правове регулювання публічних відносин» (номер державної реєстрації 0111U001102).

У межах виконаної теми особисто здобувачем науково обґрунтовано та визначено поняття бюджетної відповідальності як інституту бюджетного права, удосконалено систематизацію бюджетних правопорушень, класифікацію заходів впливу за порушення бюджетного законодавства України, розвинуто апарат фінансово-правової науки шляхом визначення поняття бюджетного правопорушення.

**Мета й завдання дослідження.** *Мета дослідження –* розкрити суть бюджетної відповідальності, визначити її місце в системі юридичної відповідальності, а також розробити нові теоретичні положення й науково-практичні рекомендації щодо вдосконалення нормативно-правової бази, яка регулює суспільні відносини щодо застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства України.

Для досягнення зазначеної мети поставлено такі *завдання*:

– науково обґрунтувати та визначити місце бюджетної відповідальності в системі юридичної відповідальності відповідно до Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456-VI;

– визначити суб’єктів бюджетної відповідальності;

– систематизувати бюджетні правопорушення;

– удосконалити класифікацію заходів впливу за порушення бюджетного законодавства України;

– розмежувати поняття порушення бюджетного законодавства й бюджетного правопорушення, визначивши останнє та запропонувавши відповідні зміни до Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456-VI;

– виявити специфіку бюджетно-правових санкцій та їх ознаки.

*Об’єкт дослідження*– суспільні відносини, що виникають на підставі бюджетно-правових норм та пов’язані із застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства.

*Предмет дослідження –* бюджетна відповідальність в Україні.

**Методи дослідження.** Для вирішення поставлених у дисертації наукових завдань застосовано комплексний системний підхід, який дав змогу використати в процесі аналізу наукові здобутки вітчизняних і зарубіжних дослідників, сучасні загально- та спеціально-наукові методи дослідження, зокрема:

– *аналізу й синтезу* – в ході всієї роботи над проблемою, починаючи від добору фактичного матеріалу для дослідження, вивчення праць науковців та аналізу нормативної бази;

– *історико-правовий* – під час розгляду нормативно-правової бази щодо бюджетної відповідальності (підрозділи 1.1, 1.2, 2.1, 2.2);

– *конкретно-історичного аналізу* – для уточнення основних понять, що зазнали змін, виявлення особливостей застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства (підрозділи 2.1, 2.2, 3.1);

– *формально-логічний і прогностичний* – для теоретичного узагальнення та розробки пропозицій щодо вдосконалення правового регулювання бюджетної відповідальності (підрозділи 2.2, 3.1–3.3);

– *абстрактно-логічний* – для теоретичного узагальнення й формулювання висновків.

Науково-теоретичне підґрунтя дослідження становлять наукові праці вітчизняних та зарубіжних науковців. Положення та висновки дисертації ґрунтуються на нормах Конституції України, законодавчих та підзаконних нормативно-правових актів України в галузі бюджету.

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає в тому, що дисертація є однією з перших спроб комплексно, з використанням сучасних методів пізнання, з урахуванням новітніх досягнень правової науки визначити особливості застосування заходів бюджетної відповідальності відповідно до Бюджетного кодексу України. У результаті проведеного дослідження сформульовано низку наукових положень та висновків, запропонованих особисто здобувачем. Основні з них полягають у такому:

*вперше:*

– науково обґрунтовано та визначено поняття бюджетної відповідальності як інституту бюджетного права, що є сукупністю охоронних бюджетно-правових норм, які визначають бюджетні правопорушення, заходи відповідальності за їх здійснення, провадження в справі про таке правопорушення (застосування й виконання відповідних заходів впливу), а також запропоновано внести це поняття як зміну до ст. 2 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р.   
№ 2456-VI;

*удосконалено:*

– систематизацію бюджетних правопорушень, вчинених головними розпорядниками й розпорядниками бюджетних коштів, на: а) порушення порядку складання бюджетного розпису та термінів його надання в орган, що виконує бюджет; б) порушення порядку й умов надання та затвердження кошторисів доходів і видатків бюджетних установ;

– класифікацію заходів впливу за порушення бюджетного законодавства України шляхом застосування до посадових осіб обмеження прав на певний строк затвердження кошторису доходів і видатків відповідної бюджетної установи й передання цього повноваження вищестоящому розпоряднику бюджетних коштів, а також внесення відповідних змін до ч. 1 ст. 117 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456-VI;

– класифікацію суб’єктів бюджетної відповідальності й виділення серед них держави, адміністративно-територіальних одиниць, органів державної влади і місцевого самоврядування, організацій (бюджетні установи, а також їх посадові особи);

*набуло подальшого розвитку:*

– визначення бюджетного правопорушення як винного, протиправного (що порушує бюджетне законодавство) діяння осіб (органів державної влади або місцевого самоврядування, а також інших бюджетних установ та їх посадових осіб), пов’язаного з порядком складання, розгляду проектів бюджетів, затвердження, виконання й контролю за виконанням бюджетів усіх рівнів бюджетної системи України, за яке Бюджетним кодексом України встановлена бюджетна відповідальність, що застосовується уповноваженими фінансовими органами держави у вигляді заходів впливу, а також розробка пропозицій щодо внесення цього поняття до ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456-VI;

– обґрунтування та виділення серед санкцій фінансово-правових норм бюджетно-правових санкцій як обов’язкового структурного елементу бюджетно-правових норм, що закріплює обсяг і міру бюджетної відповідальності, є одним із засобів регулювання бюджетних відносин і застосовується уповноваженими державою органами публічної влади в разі здійснення бюджетного правопорушення у формі певних заходів впливу за порушення бюджетного законодавства відповідно та в порядку Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456-VI.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає в тому, що застосування запропонованих напрямів розвитку бюджетної відповідальності приведе до створення передумов для ефективного застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства України, профілактики бюджетних правопорушень, удосконалення діяльності органів публічної влади щодо притягнення правопорушників до бюджетної відповідальності.

Одержані результати дослідження становлять як науково-теоретичний, так і практичний інтерес у:

– *науково-дослідній сфері* – основні положення та висновки дисертації можуть бути основою для подальшого розвитку інституту бюджетної відповідальності;

– *правотворчості* – висновки, пропозиції й рекомендації, сформульовані в дисертації, можуть бути використані для підготовки й уточнення ряду законодавчих і підзаконних актів з питань застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства України;

– *правозастосовній діяльності* – використання одержаних результатів дасть змогу вдосконалити функціонування органів публічної влади у сфері застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства (довідка про впровадження в діяльність органів прокуратури України від 20.11.2013 р.);

– *навчальному процесі* – результати дослідження можуть бути використані при викладанні таких навчальних дисциплін: «Фінансове право», «Проблеми бюджетного права та процесу» (довідка про впровадження від 15.04.2014 р. № 23).

**Апробація результатів дисертації.** Основні результати дисертаційної роботи доповідались та обговорювались на міжнародних і всеукраїнських науково-практичних конференціях та круглих столах: «Наука і вища освіта» (м. Запоріжжя, 2012 р.), «Актуальні проблеми публічного та приватного права» (м. Запоріжжя, 2013 р.), «Права та обов’язки людини у сучасному світі» (м. Одеса, 2014 р.), «Проблеми теорії фінансового права в сучасний період» (м. Київ, 2014 р.), «Актуальні проблеми публічного та приватного права» (м. Запоріжжя, 2014 р.), «Правові системи суспільства: сучасні проблеми та перспективи розвитку» (м. Львів, 2014 р.).

**Публікації.** За темою дисертації опубліковано 11 наукових праць, у тому числі: 4 – статті в наукових фахових виданнях України, 1 – стаття в науковому періодичному виданні, включеному до міжнародної наукометричної бази, 5 – матеріали конференцій.

**Структура та обсяг дисертації.** Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел. Загальний обсяг дисертації – 220 сторінок, список використаних джерел містить 197 найменувань й займає 17 сторінок.

1. **ВИСНОВКИ**

У дисертації подано теоретичне узагальнення й нове вирішення наукового завдання, що полягає у визначенні сутності та особливостей застосування бюджетної відповідальності у вигляді заходів впливу за порушення бюджетного законодавства відповідно до Бюджетного кодексу України. Отримані в процесі дослідження результати дають змогу сформулювати такі висновки та внести пропозиції, що мають теоретичне й практичне значення для науки фінансового права:

1. Науково обґрунтовано та визначено поняття бюджетної відповідальності як інституту бюджетного права, що є сукупністю охоронних бюджетно-правових норм, які визначають бюджетні правопорушення, заходи відповідальності за їх здійснення, провадження в справі про таке правопорушення (застосування й виконання відповідних заходів впливу), а також запропоновано внести це поняття як зміну до ст. 2 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456-VI. Це слугуватиме розвитку апарату науки фінансового права, стане підґрунтям для розробки та внесення подальших змін до Бюджетного кодексу України з метою конкретизації заходів впливу за порушення бюджетного законодавства й встановлення такого виду юридичної відповідальності на законодавчому рівні.

2. За результатами дослідження визначено такий перелік суб’єктів бюджетної відповідальності:

а) держава, чия відповідальність поділяється на відповідальність України й відповідальність адміністративно-територіальних одиниць;

б) органи державної влади і місцевого самоврядування та їх посадові особи. Бюджетний кодекс України не містить чітко сформульованих складів бюджетних правопорушень і заходів відповідальності для цих суб’єктів, досить обмежено передбачає відповідальність їх посадових осіб;

в) бюджетні установи та їх посадові особи.Усі ці суб’єкти в бюджетних правовідносинах завжди виступають розпорядниками бюджетних коштів.

Така класифікація надасть можливість більш системно підійти до визначення кола суб’єктів бюджетного права, систематизувати їх та застосовувати до них заходи бюджетної відповідальності у вигляді заходів впливу за порушення бюджетного законодавства відповідно до Бюджетного кодексу України.

3. Удосконалено систематизацію бюджетних правопорушень, вчинених головними розпорядниками й розпорядниками бюджетних коштів, яку запропоновано в такому вигляді:

1) порушення порядку складання бюджетного розпису й термінів його надання в орган, що виконує бюджет: а) затвердження головним розпорядником бюджетних коштів бюджетного розпису, що містить показники доходів і видатків, які не відповідають затвердженим законом (рішенням) про бюджет; б) ненадання або надання з порушенням терміну головним розпорядником бюджетного розпису в орган виконавчої влади, відповідальний за складання бюджету; в) порушення терміну складання бюджетного розпису органом, відповідальним за складання проекту відповідного бюджету; г) ненадання або несвоєчасне надання бюджетного розпису керівником органу, відповідального за складання проекту відповідного бюджету, в орган, що виконує бюджет;

2) порушення порядку й умов затвердження та надання кошторисів доходів і видатків бюджетних установ:а) нескладання або несвоєчасне складання, а також ненадання або несвоєчасне надання бюджетною установою кошторису доходів і видатків головному розпорядникові бюджетних коштів; б) незатвердження або несвоєчасне затвердження головним розпорядником бюджетних коштів кошторису доходів і видатків, підвідомчих бюджетних установ; в) незатвердження або несвоєчасне затвердження керівником головного розпорядника кошторису доходів і видатків органу влади або бюджетної установи, що є головними розпорядниками бюджетних коштів; г) порушення нормативів фінансових витрат на надання державних або інших послуг під час складання або затвердження кошторисів доходів і видатків.

Така систематизація бюджетних правопорушень надасть можливість, по-перше, у подальшому розробити та внести зміни до ст. 116 Бюджетного кодексу України, яка визначає перелік бюджетних правопорушень; по-друге, конкретизувати склад бюджетних правопорушень, визначити їх бюджетно-правову природу, в результаті чого можна буде вживати заходів бюджетної відповідальності уповноваженими на це органами публічної влади саме за правопорушення, що виникають у сфері бюджетних відносин та мають виключно бюджетно-правовий характер.

4. Удосконалено класифікацію заходів впливу за порушення бюджетного законодавства України, до яких віднесено застосування до різних посадових осіб органів публічної влади та бюджетних установ обмеження прав на певний строк затвердження кошторису доходів і видатків відповідної бюджетної установи й передання цього повноваження вищестоящому розпоряднику бюджетних коштів, а також запропоновано внесення відповідних змін до ч. 1 ст. 117 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456-VI. Така пропозиція розширить коло заходів бюджетної відповідальності щодо вказаних посадових осіб, уможливить здійснення більш ефективної профілактики бюджетних правопорушень та покращить контроль за використанням бюджетних коштів, за правильністю складання кошторисів доходів і видатків.

5. Під бюджетним правопорушенням запропоновано розуміти винне, протиправне (що порушує бюджетне законодавство) діяння осіб (органів державної влади або місцевого самоврядування, а також інших бюджетних установ та їх посадових осіб), пов’язане з порядком складання, розгляду проектів бюджетів, затвердження, виконання й контролю за виконанням бюджетів усіх рівнів бюджетної системи України, за яке Бюджетним кодексом України встановлена бюджетна відповідальність, що застосовується уповноваженими фінансовими органами держави у вигляді заходів впливу відповідно до ст. 117 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456-VI.

Норми щодо порушення бюджетного законодавства встановлені в Бюджетному кодексі України з порушенням юридичної техніки (є тільки назви порушення, але немає складу; норми розкидані по різних главах Бюджетного кодексу України) і не узгоджені з Кодексом України про адміністративні правопорушення. Порушення бюджетного законодавства є ширшим поняттям щодо поняття бюджетного правопорушення і співвідноситься з ним як загальне та часткове. За порушення бюджетного законодавства України можуть бути застосовані не тільки заходи бюджетної відповідальності, а й адміністративної та кримінальної.

6. Визначено, що бюджетно-правова санкція – це обов’язковий структурний елемент бюджетно-правових норм, що закріплює обсяг та міру бюджетної відповідальності, є одним із засобів регулювання бюджетних відносин і застосовується уповноваженими державою органами публічної влади в разі здійснення бюджетного правопорушення у формі певних заходів впливу за порушення бюджетного законодавства відповідно та в порядку Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456-VI. Така пропозиція слугуватиме подальшому становленню та розвитку інституту бюджетної відповідальності, виділенню серед санкцій фінансово-правових норм достатньо самостійних бюджетно-правових санкцій, які є формою державного примусу у випадку здійснення бюджетного правопорушення органом публічної влади чи його посадовою особою.

7. До напрямів подальшого дослідження належать: розвиток апарату науки бюджетного права; визначення інших заходів бюджетної відповідальності карального характеру; конкретизація норм у Бюджетному кодексі України стосовно застосування заходів бюджетної відповідальності виключно на підставі цього Кодексу, конкретизація в Бюджетному кодексі України суб’єктів бюджетного права, до яких можуть бути застосовані заходи впливу за порушення бюджетного законодавства України; дослідження та обґрунтування введення до заходів бюджетної відповідальності таких заходів, як штраф і пеня, які мають виключно бюджетно-правовий характер, відмінний від адміністративного штрафу та пені як цивільно-правового інституту; прийняття єдиного кодифікованого нормативно-правового акта України, який визначав би заходи фінансової, бюджетної відповідальності та розмежовував їх.

1. **СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**
2. Авакьян С. А. Санкции в советском государственном праве / С. А. Авакьян // Советское государство и право. – 1973. – № 11. – С. 29–36.
3. Административное право : учебник для вузов / Д. Н. Бахрах, Б. В. Россинский, Ю. П. Старилов. – 2-е изд., изм. и доп. – Москва : Норма, 2005. – 800 с.
4. Адміністративне право : підручник / Ю. П. Битяк (кер. авт. кол.), В. М. Гаращук, В. В. Богуцький та ін. ; за заг. ред. Ю. П. Битяка, В. М. Гаращука, В. В. Зуй. – Харків : Право, 2010. – 624 с.
5. Алексеев С. С. Теория права / С. С. Алексеев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Век, 1995. – 320 с.
6. Анишин А. К. К эволюции взглядов на предмет финансового права: от истории к современному состоянию / А. К. Анишин // Финансовое право. – 2004. – № 3. – С. 6-9.
7. Антипов В.І. Поняття бюджетного правопорушення за законодавством України: науково-практичний коментар // Науковий вісник НАДПС України. – 2003. – №4. – С. 4-7.
8. Арзуманова Л.Л. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства : проблемы совершенствования / Л.Л. Арзуманова // Фінансове право. - 2009. - № 4 (10). - С 23-24.
9. Арсланбеков А. З. Характеристика санкций, применяемых за нарушение бюджетного законодательства / А. З. Арсланбеков // Юрист. - 2006. - № 3. - С. 27-30.
10. Арсланбекова А. З. Развитие законодательства о бюджетной ответственности: некоторые проблемы / А. З. Арсланбекова // Закон и право. - 2009. - № 4. - С. 54-56.
11. Арсланбекова А.З. Фи­нан­со­во-пра­во­вые санк­ции в си­с­те­ме мер юри­ди­че­с­кой от­вет­ст­вен­но­с­ти: Моногорафия. – Са­ра­тов, 2009. – 189 с.
12. Арсланбекова А. З. Налоговые санкции в системе мер финансово-правовой ответственности : Монография / Арсланбекова Аминат Зайдулаевна. – Махачкала, 2001. – 179 c.
13. Архипенко Т. В. Соотношение административной и бюджетной ответственности / Т. В. Архипенко, А. В. Макаров // Финансовое право. – 2004. – № 4. – С. 42–45.
14. Бальцій Ю. Юридична відповідальність посадових осіб місцевого самоврядування в Україні / Ю.Бальцій // Доктринальное сопровождение юридической практики: история и современный опыт кафедры конституционного права. – О : Юридична література, 2007. – С.159-169.
15. Барциц И. Н. Институт федерального вмешательства: потребность в разработке и система мер / И. Н. Барциц // Государство и право. – 2001. – № 5. – С. 22-25.
16. Бачило И. Л. Институт ответственности в управлении / И. Л. Бачило // Советское государство и право. – 1977. – № 6. – С. 43-47.
17. Бех Г. В. Фінансове право України : підручник / Г. В. Бех, О. О. Дмитрик, І. Є. Криницький ; [за ред. М. П. Кучерявенка]. – Київ : Юрінком Інтер, 2004. – 320 с.
18. Брызгалин А. В. Ответственность за налоговые правонарушения: острые вопросы правоприменительной практики / А. В. Брызгалин // Хозяйство и право. – 2001. – № 3. – С. 89-93.
19. Бубнова О. Ю. Финансово-правовые основы бюджетного контроля в Российской Федерации : монография / О. Ю. Бубнова. – Москва, 2007. – 324 с.
20. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 № 2456-VI // Відомості Верховної Ради України (ВВР). - 2010. - № 50-51. - Ст. 572.
21. Бюджетний кодекс України : наук.-практ. коментар : станом на 1 берез. 2011 р. ; за ред. Л. К. Воронової, М. П. Кучерявенка. - Харків : Право, 2011. - 606 с.
22. Бюджетний ко­декс Ук­раїни вiд 08.07.2010, № 2456-VI // Го­лос Ук­раїни. – 2010. – № 143. – Ст. 7.
23. Ведяхин В. М. К вопросу о понятии правонарушения / В. М. Ведяхин, А. Ф. Галузин // Правоведение. – 1996. – № 4. – С. 17–18.
24. Венгеров А. Б. Теория государства и права / А. Б. Венгеров. – Москва : Юрист, 1997. – Ч. 2: Теория права. – 198 c.
25. Вознесенский Э. А. Соотношение финансов и права / Э. А. Вознесенский // Правоведение. – 1971. – № 3. – С. 128-130.
26. Воронова Л. К. Фінансове право України : підручник / Л. К. Воронова. – Київ : Прецедент : Моя книга, 2006. – 448 с.
27. Воротіна Н.В. Основи теорії бюджету і бюджетного процесу та деякі проблеми правового регулювання цих питань в Україні / Н.В. Воротіна // Правова держава : щорічник наук. праць. – К. : Ін-т держави і права ім. В.М. Корецького НАН України, 2002. – Вип. 13. – С. 203–210.
28. Гайка О.Р. Рішення про місцевий бюджет: фінансово-правовий аспект. Монографія. – Чернівці: Видавничий дім «РОДОВІД», 2013. – 220 с.
29. Гейхман О. М. Бюджетно-правовая ответственность : Монография / О. М. Гейхман. – Москва, 2004. – 220 с.
30. Герасимюк Э. В. Правовое регулирование бюджетного контроля в РФ : монография / Э. В. Герасимюк. – Москва, 2005. – 423 с.
31. Гетманець О. Місце бюджетного контролю в системі фінансового права / О. Гетманець // Право України. – 2009. – № 9. – С. 148–153.
32. Гетманець О.П. Проблемы правового регулирования направлений усовершенствования  бюджетного контроля [Електронний ресурс] / О.П. Гетманець. – Режим доступу: [http://www.rusnauka.com/­31\_PRNT\_2008/­Pravo/36564.doc.htm](http://www.rusnauka.com/31_PRNT_2008/Pravo/36564.doc.htm).
33. [Гетманець О.П.](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_all/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=EC&P21DBN=EC&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullw&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=3&S21P02=0&S21P03=A=&S21COLORTERMS=0&S21STR=%D0%93%D0%B5%D1%82%D0%BC%D0%B0%D0%BD%D0%B5%D1%86%D1%8C%2C%20%D0%9E%D0%BB%D1%8C%D0%B3%D0%B0%20%D0%9F%D0%B5%D1%82%D1%80%D1%96%D0%B2%D0%BD%D0%B0) Бюджетний контроль: організаційно-правові засади : [монографія] / О.П. Гетманець. – Х. : Екограф, 2008. – 307 с.
34. Глазьев С. Юридическая ответственность должностных лиц исполнительной власти / С. Глазьев, О. Дамаскин // Законность. – 2001. – № 12. – С. 5-7.
35. Горбунова О. Н. Социально-экономическое развитие и финансовое право / О. Н. Горбунова // Советское государство и право. – 1988. – № 5. – С. 42-44.
36. Горбунова О. Н. Финансовое право в системе российского права (Актуальные проблемы) / О. Н. Горбунова // Государство и право. – 1995. – № 2. – С. 16-18.
37. Горбунова О.Н. Правовые основы финансовой деятельности / О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева // Финансовое право. – 2003. – № 4. – С. 10–11.
38. Гордейчик С. За нецелевое использование бюджетных средств – к уголовной ответственности / С. Гордейчик // Российская юстиция. – 1998. – № 12. – С. 29-31.
39. Грачева Е. Ю. Финансовое право: Вопросы и ответы / Е. Ю. Грачева, Э. Д. Соколова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва, 2000. – 224 с.
40. Дічкова О.В. Відповідальність за бюджетні правопорушення, допущені на першій стадії бюджетного процесу // Держава і право: Збірник наукових праць. Юридичні і політичні науки. Вип. 51. – К.: Ін-т держави і права ім. В.М. Корецького НАН України, 2011. – С. 447-452.
41. Дискуссионные вопросы теории финансового права : монография / С.В. Запольский. – М. : РАП : Эксмо, 2008. – 160 с.
42. Дмитренко Е. С. Фінансове право України. Особлива частина : навч. посіб. / Е. С. Дмитренко. - К. : Алерта: КНТ, 2007. - 613 с.
43. Дмитренко Е. С. Юридична відповідальність за бюджетні правопорушення: пропозиції щодо вдосконалення / Е. С. Дмитренко // Бюлетень Міністерства юстиції України. - 2010. - № 11. - С. 59-64.
44. Дмитренко Е.С. Місце та роль фінансово-правової відповідальності у механізмі правового забезпечення фінансової безпеки України / Е.С. Дмитренко // Фінансове право. - 2011. - № 4 (18). - С. 39-42.
45. Дмитренко Е.С. Фінансово-правова відповідальність: поняття, ознаки та безпекознавчий зміст / Е.С. Дмитренко // Науковий вісник Чернівецького університету. – 2012. – Випуск 618. – С. 89–92.
46. Дмитренко Е.С. Юридична відповідальність за бюджетні правопорушення: пропозиції щодо вдосконалення / Е.С. Дмитренко // Бюлетень Міністерства юстиції України. – 2010. – № 11. – С. 59–64.
47. Дмитрик О.А. Содержание и классификация финансовых правоотношений : монография / О.А. Дмитрик ; [под ред. Н.П. Кучерявенко]. – Х. : Легас, 2004. – 160 с.
48. Другова Ю. В. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства / Ю. В. Другова // Журнал российского права. – 2002. – № 2. – С. 18–22.
49. Дымченко В. И. Ответственность должностных лиц по советскому административному законодательству / В. И. Дымченко // Правоведение. – 1986. – № 6. – С. 56–59.
50. Елеонский В. А. Поощрительные нормы уголовного права / В. А. Елеонский. – Харьков, 1984. – С. 30–41.
51. Емельянов A. C. Меры финансово-правового принуждения / А. С. Емельянов // Известия вузов. Правоведение. – 2001. – № 6. – С. 51-54.
52. Ермакова Т. С. О системе советского финансового права / Т. С. Ермакова // Государство и право. – 1975. – № 2. – С. 73–76.
53. Журавлева О. О. Финансовая ответственность в системе юридической ответственности / О. О. Журавлева // Финансовое право. – 2004. – № 4. – С. 25-27.
54. Загальна теорія держави і права : [навчальний посібник] / [А.М. Колодій, В.В. Копєйчиков, С.Л. Лисенков та інші] ; за ред. В.В. Копейчикова. –К. : Юрінком Інтер, 2000. – 320 с.
55. Заверуха О.Б. Місцеві фінанси як об’єкт фінансово-правового регулювання / О.Б. Заверуха // Держава і право : збірник наукових праць. Юридичні і політичні науки. – К., 2001. – Вип. 9. – С. 267–273.
56. Зайцев И. М. Гражданская процессуальная ответственность / И. М. Зайцев // Государство и право. – 1999. – № 7. – С. 93–96.
57. Занфіров В. М. Місце юридичних санкцій в системі фінансово-правового примусу / В. М. Занфіров // Держава і право : зб. наук. праць. Юридичні і політичні науки. – Київ : Ін-т держави і права ім. В. М. Корецького НАН України, 2011. – Вип. 52. – С. 367–372.
58. Занфіров В. М. Поняття та ознаки бюджетно-правових санкцій / В. М. Занфіров // Право та державне управління. – 2012. – № 1. – С. 46–51.
59. Занфіров В. М. Правова природа фінансових санкцій / В. М. Занфіров // Підприємництво, господарство і право. – 2011. – № 8. – С. 81–84.
60. Занфіров В. М. Співвідношення фінансово-правової відповідальності та фінансових санкцій / В. М. Занфіров // Право України. – 2012. – № 7. – С. 230–238.
61. Звечаровский И. Э. Посткриминальное поведение: понятие, ответственность, стимулирование / И. Э. Звечаровский. – Иркутск : Изд-во Иркут, ун-та, 1994. – 151 с.
62. Зимин A.B. Налоговая ответственность российских организаций : Монография / А.В. Зимин - СПб., 2002. - 187 с.
63. [Зубчик, Ю.В.](http://library.univer.kharkov.ua/OpacUnicode/index.php?url=/auteurs/view/323955/source:default) [Суб'єкти правових відносин: теоретичні інтерпретації: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.01](http://library.univer.kharkov.ua/OpacUnicode/index.php?url=/notices/index/IdNotice:754338/Source:default), ЗНУ, 2013 р. – 20 с.
64. Иванов A. A. Цели юридической ответственности, ее функции и принципы / А. А. Иванов // Государство и право. – 2003. – № 6. – С. 66–69.
65. Іванова І.М. Система відповідальності учасників бюджетного процесу в Україні потребує змін / І.М. Іванова // Фінансовий контроль. – 2008. – № 1. – С. 17–23.
66. Іванова І.М. Система відповідальності учасників бюджетного процесу в Україні потребує змін / І.М. Іванова// Фінансовий контроль. – 2008. -№ 1. – С.17-23.
67. Іванський А.Й. Представницькі органи територіальних громад як правозастосовчі суб’єкти заходів фінансової відповідальності / А.Й.Іванський // Актуальні проблеми держави і права. - 2008. - № 39. - С. 20-26.
68. Іванський А.Й. Фінансова відповідальність: теоретичний аналіз : [монографія] / А.Й. Іванський. – О. : Юридична література, 2008. – 504 с.
69. Калинина Л.А. Проблемы административной ответственности за нарушения финансового и налогового законодательства / Л.А. Калинина // Законодательство. – 1999. – № 8. – С.6–9.
70. Карасева М.В. Финансовое право. Общая часть : учебник / М.В. Карасева. - М. : Юристъ, 2000. - 256 с.
71. Касьяненко Л.М. Порушення норм бюджетного законодавства як застосування фінансової відповідальності / А.М. Касьяненко // Фінансове право. – 2012. – № 3. – С. 23–27.
72. Касьяненко Л.М. Процесуальні норми у фінансово-правовому регулюванні / Л.М. Касьяненко  // Фінансове право. – 2011. – № 4. – С. 4–7.
73. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005 року № 2747-IV // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2005, № 35-36, № 37, ст.446.
74. Кодекс України про адміністративні правопорушення : Закон України від 07.12.1984 № 8073-X // Відомості Верховної Ради УРСР. - 1984. - № 51. - Ст. 1122.
75. Комягин Д. Л. Бюджетно-правовая ответственность как подвид финансово-правовой ответственности: виды, классификация и особенности / Д. Л. Комягин // Финансовое право. – 2006. – № 6. – С. 34-37.
76. Комягин Д. Л. Основания для применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства, и правонарушения в бюджетной сфере / Д. Л. Комягин // Финансовое право. – 2007. – № 2. – С. 42-45.
77. Конюхова Т. В. Развитие института ответственности за нарушение бюджетного законодательства / Т. В. Конюхова // Законодательство и экономика. – 2003. – № 2. – С. 24-27.
78. Кожушко С.І. Трудова дисципліна в системі елементів трудових правовідносин / C.І. Кожушко // Право України. – 2005. – № 9. – С. 89-91
79. Коваленко К.В. Дисциплінарна відповідальність працівників ОВС / К.В. Коваленко // Актуальні проблеми держави і права : збірник наукових праць. – Вип. 46. – Одеса : Юридична література, 2009. – С. 130-136.
80. Кримінальний кодекс України : Закон України від 05.04.2001 № 2341 -III // Відомості Верховної Ради України (ВВР). - 2001. - № 25-26. - С. 131.
81. Крохина Ю.А. Конституционно-правовые основы бюджетной политики Российской Федерации / Ю.А. Крохина // Право и политика. – 2000. – № 11. – С. 72–74.
82. Крохина Ю. А. Вопросы концепции бюджетного права Российской Федерации / Ю. А. Крохина // Журнал российского права. – 2002. – № 9. – С. 24-28.
83. Крохина Ю. А. Государственный кредит и государственный долг: политические причины и финансовые последствия / Ю. А. Крохина // Финансовое право. – 2003. – № 2. – С. 32–35.
84. Крохина Ю. А. Некоторые проблемы судебной практики привлечения к ответственности за нецелевое использование бюджетных средств / Ю. А. Крохина // Вестник Арбитражного суда города Москвы. – 2006. – № 3. – С. 145–149.
85. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 р. № 2341-III // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2001, N 25-26, ст.131.
86. Кудрявцев Ю. В. Нормы права как социальная информация / Ю. В. Кудрявцев. – Москва : Юрид. лит., 1981. – 144 с.
87. Кучерявенко Н. П. К вопросу о согласовании норм, регулирующих финансовую деятельность / Н. П. Кучерявенко // Финансовое право. – 2004. – № 1. – С. 10-12.
88. Кучерявенко Н.П. Принуждение в налоговом праве / Н.П. Кучерявенко // Сучасний стан та перспективи розвитку фінансового права : тези доповідей Міжн. наук.-практ. конф. (Ірпінь, 23–24 листопада 2007 р.) / Державна податкова адміністрація України, АПрН України, Нац. ун-т ДПС України, НДІ фінансового права. – Ірпінь : Науково-дослідний ін-т фінансового права, 2007. – С. 218–220.
89. Лейст О.Э. Санкции и ответственность по советскому праву (теоретические проблемы) / О.Э. Лейст. - М. : Изд-во МГУ, 1981. - 239 с.
90. Липинский Д. А. Функции финансовой ответственности / Д. А. Липинский // Финансовое право. – 2004. – № 1. – С. 24-26.
91. Лукашев O.A. Система фінансового права : теоретичні проблеми розвитку і трансформації : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Лукашев Олександр Анатолійович. - X., 2010. - 411 с.
92. Мазурик Р.В. Виділення сутнісних ознак бюджетних правопорушень в Україні / Р.В. Мазурик // Правові системи суспільства: сучасні проблеми та перспективи розвитку : матеріали міжнародної науково-практичної конференції, м. Львів, 24-25 жовтня 2014 р. – У 2-х частинах. – Львів: Західноукраїнська організація «Центр правничих ініціатив», 2014. – Ч. 2. – С. 24–26.
93. Мазурик Р.В. Особливості запобігання бюджетним правопорушенням за чинним законодавством україни / Р.В. Мазурик // Право та державне управління. – 2014. – №3. – С. 39–43.
94. Мазурик Р.В. Особливості застосування бюджетно-правових санкцій за чинним Бюджетним Кодексом України / Р.В. Мазурик // Актуальні проблеми публічного та приватного права : тези доповідей V Міжнародної науково-практичної конференції 17 жовтня 2014 р. / за ред. В. М. Огаренка, А. О. Монаєнка та ін. – Запоріжжя : КПУ, 2014. – С. 126-128.
95. Мазурик Р.В. Особливості формування нового фінансово-правового інституту бюджетної відповідальності / Р.В. Мазурик // Право та державне управління. – 2014. – №4. – С. 48–53.
96. Мазурик Р.В. Поняття правового засобу та його зміст в бюджетному праві / Р.В. Мазурик // Адміністративне право та процес. – 2014. – №4 (10). – С. 115–122.
97. Мазурик Р.В. Розмежування понять фінансових санкцій та бюджетних санкцій / Р.В. Мазурик // Права та обов’язки людини у сучасному світі : матеріали міжнародної науково-практичної конференції (м. Одеса, 14-15 листопада 2014 р.). – Одеса : ГО «Причорноморська фундація права», 2014 – Ч. ІІ. – С. 59–61.
98. Мазурик Р.В. Своєчасність виконання рішень суду як запорука зміцнення законності в державі / Р.В. Мазурик // Вісник прокуратури. – 2014. –№1 (151). – С. 50–54.
99. Мазурик Р.В. Спільні та відмінні риси адміністративної та фінансової відповідальності / Р.В. Мазурик // Проблеми теорії фінансового права в сучасний період : матеріали науково-практичного круглого столу / Київський національний університет імені Тараса Шевченка, 21 листопада 2014 р. – Запоріжжя : КПУ, 2014. – С. 51–53.
100. Мазурик Р.В. Теоретичні роздуми щодо юридичної природи санкцій в бюджетному праві / Р.В. Мазурик // Держава та регіони. Серія: Право. – 2014. – №3. – С. 34–39.
101. Макарова Н. С. Бюджетная ответственность: понятия, основания и особенности реализации : монография / Н. С. Макарова. – Москва, 2005. – С. 86.
102. Макарова Н. С. Виды и особенности применения бюджетно-правовых санкций за бюджетные правонарушения / Н. С. Макарова // Российский судья. –2004. – № 6. – С. 31–36.
103. Малько A. B. Правовые средства как общетеоретическая проблема / А. В. Малько // Правоведение. – 1999. – № 2. – С. 34–38.
104. Мальцев B.B. Социальная ответственность личности, уголовное право и уголовная ответствен­ность / В.В. Мальцев // Правоведение. - 2000. - № 6. - С. 158-159.
105. Манохин В. М. Государственная дисциплина в народном хозяйстве / В. М. Манохин. – Москва, 1970. – 206 с.
106. Маркелов В. В. Правовая форма бюджетной деятельности субъектов Российской Федерации / В. В. Маркелов // Финансовое право. – 2004. – № 4. – С. 38-41.
107. Мартін Р.Г. Відповідальність дер­жав­них ор­ганів за по­ру­шен­ня у бю­д­жет­но­му про­цесі: Ма­теріали на­ук.-практ. конф. «Бю­д­жет­но-по­дат­ко­ва політи­ка: те­орія, прак­ти­ка, про­бле­ми» (Ірпінь, 18-19 груд. 2003 р.). Ч. 1. – Ірпінь: Національ­на ака­демія ДПС Ук­раїни, 2004. – С. 295-297.
108. Мартьянов И. В. Административная ответственность по советскому законодательству / И. В. Мартьянов. – Киев, 1985. – С. 8–9.
109. Матвеев С. В. Субъекты ответственности за совершение административных правонарушений / С. В. Матвеев // Советское государство и право. – 1990. – № 9. – С. 81–82.
110. Монаєнко А.О. Фінансово-правова відповідальність як фундаментальний інститут фінансового права // Підприємництво, господарство і право. – 2010. – № 9. – С. 119-123.
111. Монаєнко А. О. Бюджетне право України : навч. посіб. / А. О. Монаєнко. – Запоріжжя : КПУ, 2009. – 480 с.
112. Монаєнко А. О. Державний кредит як самостійний фінансово-правовий інститут / А. О. Монаєнко // Право України. – 2013. – № 11. – С. 351–359.
113. Мурзабеков М. Р. Бюджетная деятельность муниципальных образований в Российской Федерации / М. Р. Мурзабеков. – Москва, 2003. – 187 с.
114. Награбельний В.П. Фінансове право України. Загальна частина: Навчальний посібник / В.П. Нагребельний, В.Д. Чернадчук, В.В. Сухонос. - Суми : ВТД "Університетська книга", 2004. – 180 с.
115. Наголюк О.Є. Поняття бюджетних правовідносин та їх суб’єктів / О.Є. Наголюк // Підприємництво, господарство і право. – 2013. – № 3. – С. 128–131.
116. Образцова І.О. Бюджетне право у системі права України [Текст] : автореферат дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / І. О. Образцова ; Держ. вищ. навч. закл. "Запоріз. нац. ун-т". - Запоріжжя : [б. и.], 2013. - 20 с.
117. Обушенко О.М. До поняття службово-трудового спору працівників органів внутрішніх справ // Вісник Запорізького юридичного інституту МВС України.— 2001.— №4.— С.125-132.
118. Онищук Н.Ю. Відповідальність за порушення податкового законодавства / Н.Ю. Онищук // Фінансове право. – 2012. – № 2. – С. 27–30.
119. Онищук Н.Ю. Відповідальність суб’єктів фінансових правовідносин / Н.Ю. Онищук // Наукові праці Національного університету “Одеська юридична академія” / редкол.: С.В. Ківалов (голов. ред.) [та ін.] ; відп. за вип. В.М. Дрьомін. – Одеса : Юрид. літ-ра, 2012. – Т. ХІ. – Ч. 2. – С. 121–129.
120. Орлюк О. П. Фінансове право. Академічний курс : підручник / О. П. Орлюк. – Київ : Юрінком Інтер, 2010. – 808 с.
121. [Оніщик Ю.В.](http://liber.onu.edu.ua/opacunicode/index.php?url=/auteurs/view/162451/source:default) Правове регулювання митних відносин в Україні та в країнах Європейського Союзу: фінансово-правовий аспект : автореф. дис ... д-ра юрид. наук / Ю. В. Оніщик . – Київ, 2014 . – 44 с.
122. Пасічник Ю.В. Бюджетна система України та зарубіжних країн : навч. посіб. / Ю.В. Пасічник. – [2-е вид., перероб. і доп.]. – К. : Знання-Прес, 2003. – 523 с.
123. Пацурківський П.С. Пострадянська теорія бюджетного права: полемічні нотатки / П.С. Пацурківський // Право України. – 2007. – № 3. – С. 52–55.
124. Поветкина Н. А. Современная концепция субъектов бюджетного права / Н. А. Поветкина // Финансовое право. – 2004. – № 1. – С. 36-39.
125. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI // Відомості Верховної Ради України (ВВР). - 2011. - № 13-14, 15-16, 17. - Ст. 112.
126. Покачалова Е. В. Доктрина финансового права и новое финансовое законодательство об институтах государственного кредита и государственного долга / Е. В. Покачалова // Правоведение. – 2002. – № 5. – С. 57-59.
127. Покачалова Е. В. К вопросу об ответственности за нарушения, связанные с оборотом государственных и муниципальных ценных бумаг / Е. В. Покачалова // Финансовое право. – 2003. – № 3. – С. 24–26.
128. Положення про Державну казначейську службу України : Указ Президента України від 13 квітня 2011 р. № 460/2011 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/460/2011.
129. Порядок призупинення бюджетних асигнувань, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 15 травня 2002 року № 319 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0980-10.
130. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку зупинення операцій з бюджетними коштами» від 19 січня 2011 року № 21 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/21-2011-%D0%BF.
131. Правове регулювання місцевих фінансів в Україні / [О.В. Солдатенко, В.І. Антипов, О.А. Музика-Стефанчук та ін.] ; за заг. ред. О.В. Солдатенко. – К. : Алерта, 2011. – 244 с.
132. Рабінович П. М. Основи загальної теорії права та держави : навч. посіб. / П. М. Рабінович. – 5-те вид., зі змін. – Київ : Атіка, 2001. – 176 с.
133. Рогатюк А.В. Бюджетна діяльність держави як фінансово-правова категорія / А.В. Рогатюк // Право та державне управління : збірник наукових праць / [за ред. А.О. Монаєнка]. – Запоріжжя : КПУ, 2014. – № 1–2 (14–15). – С. 48–52.
134. Рішення Конституційного Суду України від 30.05.2001 №7-pn/2001 у справі за конституційним зверненням відкритого акціонерного товариства "Всеукраїнський Акціонерний Банк" щодо офіційного тлумачення положень пункту 22 частини першої статті 92 Конституції України, частин першої, третьої статті 2, частини першої статті 38 Кодексу України про адміністративні правопорушення (справа про відповідальність юридичних осіб) // <http://zakon1.rada.gov.ua>.
135. Ровинський Ю.О. Поняття фінансово-правового примусу відповідно до чинного законодавства України / Ю.О. Ровинський // Європейські перспективи. – 2009. – № 1. – С. 32–36.
136. Ровинский Е. А. Социалистические финансы и финансовое право / Е. А. Ровинский // Советское государство и право. – 1980. – № 8. – С. 43-46.
137. Савченко Л.А. Особливості контролю за дотриманням бюджетного законодавства на першій стадії бюджетного процесу / Л.А. Савченко, І.А. Сікорська // Підприємництво, господарство і право. – 2004. – № 3. – С. 73–76.
138. Савченко Л.А. Правові проблеми фінансового контролю в Україні : монографія / Л.А. Савченко. – Ірпінь : Академія державної податкової служби України, 2001. – 220 с.
139. Самощенко И. С. Ответственность по советскому законодательству / И. С. Самощенко, М. Х. Фарукшин. – Москва, 1971. – 240 с.
140. Саттарова Н.А. Бю­д­жет­ное пра­во: Учеб­ник / Под ред. Н. А. Сат­та­ро­вой. – М.: Де­ло­вой двор, 2009. – 265 с.
141. Саттарова Н. Л. Принуждение в финансовом праве : монография / Н. Л. Саттарова. – Москва, 2006. – 398 с.
142. Світлицька В.М. Правове регулювання міжбюджетних відносин між органами державної влади та місцевого самоврядування / В.М. Світлицька // Держава та регіони. Серія: Право. – 2011. – № 2. – С. 150–157.
143. Сердюкова Н. В. Финансово правовая ответственность по российскому законодательству: Становление и развитие : Монография / Н. В. Сердюкова. – Тюмень, 2003. – 203 с.
144. Сирота А.І. Напрями фінансово-правового регулювання діяльності фінансових установ на фінансовому ринку України / А.І. Сирота // Фінансове право. – 2012. – № 1. – С. 35–37.
145. Сирота А.І. Поняття, призначення та основні елементи кредитної системи / А.І. Сирота // Фінансове право. – 2008. – № 4. – С. 35–39.
146. Сікорська І.А. Бюджетне правопорушення: поняття та види / І.А. Сікорська // Держава і право. Юридичні і практичні науки : зб. наук. праць. – К. : Інститут держави і права ім. В.М.Корецького НАН України; Спілка юристів України, 2004. – Вип. 23. – С. 380–385.
147. Сікорська І.А. Бюджетне правопорушення: поняття, склад, відповідальність за вчинення / І.А. Сікорська // Науковий вісник Чернівецького університету : зб. наук. праць. – Чернівці : Рута, 2003. – Вип. 187: Правознавство. – С. 96–100.
148. Сікорська І.А. Пра­во­ва відовідальність за по­ру­шен­ня бю­д­жет­но­го зако­но­дав­ст­ва: Монографія. – К., 2004. – 220 с.
149. Словник фінансово-правових термінів / [за заг. ред. Л.К. Воронової]. – 2-ге вид., перероб., і доп. – К. : Алерта, 2011. – 558 с.
150. Советское финансовое право / под ред. Е. А. Ровинского. – 3-е изд. – Москва, 1978. – С. 81–82.
151. Студеникина М. С. Что такое административная ответственность? / М. С. Студеникина. – Москва, 1990. – 125 с.
152. [Соколов О.А.](http://catalog.odnb.odessa.ua/opac/index.php?url=/auteurs/view/265449/source:default) Адміністративна відповідальність за порушення бюджетного законодавства / [Олег Анатолійович Соколов](http://catalog.odnb.odessa.ua/opac/index.php?url=/auteurs/view/265449/source:default); В.о. [Міжрегіон. акад. упр. персоналом](http://catalog.odnb.odessa.ua/opac/index.php?url=/auteurs/view/6740/source:default).– К. : Б.в., 2013.– 19 с.
153. Теленик С. Сутність поняття «порушення бюджетного законодавства» та його співвідношення з поняттям «бюджетне правопорушення» / Сергій Теленик // Підприємництво, господарство і право. - 2008. - № 5. - С. 77-80.
154. Теория государства и права : курс лекций / под ред. М. Н. Марченко. – Москва, 1998. – 520 с.
155. Теория государства и права : курс лекций / под ред. Н. И. Матузова, A. B. Малько. – Москва, 2000. – 771 с.
156. Теория государства и права : учебник / под ред. В. К. Бабаева. – Москва, 1999. – 422 с.
157. Тютина Ю. В. Содержание финансово-правовой ответственности / Ю. В. Тютина // Финансовое право. – 2009. – № 2. – С. 19–21.
158. Финансовое право / отв. ред. М. В. Карасева. – Москва : Юрист, 2002. – 576 с.
159. Финансовое право / под ред. О. Н. Горбуновой. – Москва : Юрист, 2002. – 490 с.
160. Финансовое право России : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. –   
     2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Норма, 2007. – 688 с.
161. Финансовое право Российской Федерации : учебник / отв. ред. М. В. Карасева. – Москва, 2004. – 574 с.
162. Финансовое право : учебник / отв. ред. Н. И. Химичева. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Норма, 2008. – 768 с.
163. Финансовое право : учебник / под ред. Е. Ю. Грачевой, Г. П. Толстопятенко. – Москва, 2003. – 420 с.
164. Фінансове право : підручник / Є.О. Алісов, Л.К. Воронова, С.Т. Кадькаленко та ін. ; під ред. проф. Л.К. Воронової. – Харків : Консум, 1998. – 496 с
165. Фінансова енциклопедія / О.П. Орлюк, Л.К. Воронова, І.Б. Заверуха [та ін.] ; за заг. ред. О.П. Орлюк. – К. : Юрінком Інтер, 2008. – 472 с.
166. Фінансове право України : навч. посіб. : за вимогами кредитно- модульної системи організації навч. процесу / [Л. К. Воронова, М. П. Куче- рявенко, Н. Ю. Пришва та ін.] ; за заг. ред. Л. К. Воронової. - К. : Всеукр. асоціація вид. "Правова єдність", 2010. - 395 с.
167. Фінансове право : навч. посіб. / за ред. М.П. Кучерявенка. – Х. : Право, 2010. – 395 с.
168. Фомин В. А. Финансовые и бюджетные правоотношения в системе правовых категорий / В. А. Фомин // Финансовое право. – 2004. – № 4. – С. 9-12.
169. Фрич Р.І. Бюджетна установа як учасник фінансових правовідносин / Р.І. Фрич // Держава та регіони. Серія: Право. – 2012. – № 2. – С. 94–99.
170. Фрич Р.І. Правосуб'єктність бюджетних установ як суб'єктів фінансового права / Р.І. Фрич // Право та державне управління. – 2013. – № 2. – С. 37–41.
171. Хабеев Т.Н. Понятие налоговых правонарушений и порядок применения ответственности за их совершение : дисс. ... канд. юрид. наук : 12.00.14 / Т.Н. Хабеев - М., 2005. - 188 с.
172. Хачатуров Р.Л. Общая теория юридической ответственности : монография / Р.Л. Хачатуров, Д.А. Липинский. - СПб. : Издательство Р. Асланова “Юридический центр Пресс”, 2007. – 980 с.
173. Химичева Н. И. Проблемы развития финансового права на основе новой Конституции СССР / Н. И. Химичева // Сов. государство и право. – 1980. – № 2. – С. 26-28.
174. Химичева Н. И. Финансовое право / Н. И. Химичева, Е. В. Покачалова ; отв. ред. Н. И. Химичева. – Москва, 2005. – 464 с.
175. Химичева Н. И. Финансовое право: федеральные и региональные аспекты развития / Н. И. Химичева // Правоведение. – 2002. – № 5. – С. 18-22.
176. Худяков А. И. К соотношению понятий «финансовая деятельность» и «управление финансами» / А. И. Худяков // Правоведение. – 1985. – № 1. – С. 63–66.
177. Цивільний кодекс України вiд 16 січ. 2003 р. № 435-IV. - Режим доступу : http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/435-15.
178. Цинделиани И. А. Система бюджетного права / И. А. Цинделиани // Государство и право. - 2010. - № 5. - С. 55-60.
179. Чвалюк А. М. Правові основи формування державного бюджету України : монографія / А. М. Чвалюк. - К. : КНТ, 2011. - 219 с.
180. Чернадчук В. Д. Бюджетні правовідносини в Україні: поняття, класифікація та особливості структури : монографія / В. Д. Чернадчук. – Суми : Університетська книга, 2011. – 172 с.
181. Чернадчук В.Д. Правовідносини бюджетної відповідальності // Режим доступу: <http://uabs.edu.ua/images/stories/docs/K_CPD/Chernadchuk_s_012.pdf>.
182. Чернадчук В. Щодо відповідальності за порушення бюджетного законодавства: деякі аспекти / В. Чернадчук // Підприємництво, господарство і право. – 2002. – № 5. – С. 48–49.
183. Чернадчук В.Д. Поняття та сутність бюджетних відносин / В.Д. Чернадчук // Підприємництво, господарство і право. – 2005. – № 11. – C. 162–165.
184. Чернадчук В.Д. Стан та перспективи розвитку бюджетних правовідносин в Україні : монографія / В.Д. Чернадчук. – Суми : Університетська книга, 2008. – 456 с.
185. Чернадчук В.Д. Суспільно-територіальні утворення як суб’єкти бюджетних правовідносин / В.Д. Чернадчук // Держава і право. Юридичні і політичні науки : зб. наук. праць. – К. : Ін-т держави і права ім. В.М. Корецького НАН України, 2007. – Вип. 35. – С. 437–444.
186. Черных Е. В. Актуальные проблемы теории юридической ответственности / Е. В. Чернных // Вестник СГАП. – 2005. – № 3. – С. 20-23.
187. Чуприна Л.М. Визначення змісту поняття бюджетного законодавства та основних його ознак / Л.М. Чуприна // Бюлетень Міністерства юстиції України. – 2008. – № 10. – C. 161–164.
188. Шухнін А.С. Місце публічних грошових фондів у фінансово-правових відносинах / А.С. Шухнін // Держава і право. Юридичні і політичні науки : зб. наук. пр. – К. : Ін-т держави і права ім. В.М. Корецького НАН України, 2011. – Вип. 51. – С. 428–434.
189. Шухнін А.С. Поняття фінансової діяльності органів місцевого самоврядування в Україні: фінансово-правовий аспект / А.С. Шухнін // Держава та регіони. Серія: Право. – 2011. – № 1. – С. 81–86.
190. Юридична енциклопедія : в 6 т. / редкол.: Ю. С. Шемшученко (голова редкол.) та ін. – Київ : Укр. енцикл., 2003. – Т. 5. – С. 47–48.
191. Юстус О. И. К вопросу о конкуренции мер административной и финансово-правовой ответственности в связи с нецелевыым использованием средств федерального бюджета / О. И. Юстус // Финансовое право. – 2003. – № 3. – С. 34-36.
192. Якимчук Н. Питання існування бюджетно-правової відповідальності // Вісник Національної академії прокураури України. -2008. - №2. - С.79-84.
193. Якимчук Н.Я. Основні історичні етапи становлення юридичної сутності бюджетних установ в Україні / Н.Я. Якимчук // Науковий вісник Чернівецького університету: Правознавство. – 2004. – Вип. 236. – C. 214–217.
194. Якимчук Н.Я. Питання визначення місця інституту бюджетної установи в системі права України / Н.Я. Якимчук // Держава і право. Юрид. і політ. науки : зб. наук. праць. – 2004. – Вип. 25. – C. 425–428.
195. Якимчук Н.Я. Розпорядники бюджетних коштів: система та правовий статус : монографія / Н.Я. Якимчук. – Чернівці : Вид-во Чернівец. нац. ун-ту, 2009. – 647 с.
196. Ямпольская Ц. А. Административно-правовые вопросы укрепления государственной дисциплины / Ц. А. Ямпольская, Е. В. Шорина. – Москва, 1955. – 182 с.
197. Яцкін Р. О. Бюджетний контроль як засіб виявлення і захід попередження порушень бюджетного законодавства України / Р. О. Яцкін // Держава та регіони. Серія: Право. – 2013. – № 4. – С. 56–61.
198. Яцкін Р. О. Особливості здійснення бюджетного контролю в Україні / Р. О. Яцкін // Право та державне управління. – 2012. – № 1. – С. 88–93.