

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(НИУ «БелГУ»)**

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ ПРОЕКТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В ОРГАНАХ ВЛАСТИ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

Диссертация на соискание академической степени магистра

**студента очной формы обучения направления подготовки
38.04.09 Государственный аудит
магистерской программы «Экспертиза и аналитика в сфере
государственного аудита»
2 курса группы 09001709
Алексеевко Михаила Михайловича**

**Научный руководитель:
кандидат экономических наук, доцент
кафедры социальных технологий
Селюков М.В.**

**Рецензент:
Заместитель начальника управления
стратегического планирования и кон-
курентной политики – начальник от-
дела стратегического планирования
департамента экономического разви-
тия Белгородской области
Баштовой М.А.**

БЕЛГОРОД 2019

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|-----|
| ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА ПРОЕКТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 11 |
| РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА И ОЦЕНКИ ЭФ-ФЕКТИВНОСТИ ПРОЕКТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ | 34 |
| РАЗДЕЛ III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА ПРОЕКТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ | 67 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 91 |
| СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ | 96 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ | 109 |

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Потребность в эффективном управлении государственными средствами продиктована необходимостью оптимизации и рационализации использования средств, в целях удовлетворения общественных потребностей населения. Важным инструментом управления государственными средствами служит контроль, во многом от организации системы контроля, зависит успех от использования бюджетных средств и оценки эффективности работы органов исполнительной власти. Государственный аудит представляет собой инструмент контроля со стороны контрольных органов власти над деятельностью органов исполнительной власти и использованию бюджетных ресурсов при осуществлении своей деятельности. В свою очередь государственный аудит включает в себя ряд мероприятий, направленных на оценку целевого и эффективного расходования бюджетных средств призванных дать объективную оценку эффективности и законности использования государственных ресурсов. Совершенствование государственного аудита осуществляется перманентно, на законодательном и организационном уровне внедряются новые способы контроля над центрами финансовой ответственности, внедряются новые критерии оценки, совершенствуется подготовка кадров для проводимой работы, развиваются общественные дискуссии по вопросам развития системы государственного аудита.

Сфере государственного аудита посвящено много научных трудов, изучающих объекты проверки, механизмы осуществления контроля однако тема имеет обширный перечень особенностей с которыми сталкиваются авторы при изучении проблем данной сферы, а именно вопросы регулирования на федеральном уровне, региональном и муниципальном уровне в контексте наделения полномочий, подотчетности и единства ресурсов, помимо указанного существуют расхождения в критериях оценки эффективности использования государственных финансов подведомственными организациями в силу различных сфер, в которых приходится функционировать предприятиям, также

открытыми остаются вопросы приоритетности направления государственных средств, определения критериев для оценки эффективности, проведения факторного анализа на предмет выявления причин отклонений от плана использования государственных ресурсов.

Внедрение новых методов государственного аудита в практику деятельности контрольных органов вызывает необходимость адаптации методик и механизмов проведения контроля над использованием ресурсов с учетом внешних социально-экономических факторов и внутренних организационно-экономических условий, оказывающих существенное влияние на осуществление, совей деятельности органами исполнительной власти. Государственный аудит проектной деятельности как способ оценки целесообразности, законности, и эффективности проводимых мероприятий в рамках проектного подхода позволяет сформировать объективную оценку, отображающую эффективность работы органов исполнительной власти. Потребность во внедрении государственного аудита проектной деятельности продиктована современными тенденциями в модернизации управления и контроля в органах исполнительной власти в частности формирование бюджетов, стратегий и программ социально-экономического развития на основе принципа декомпозиции, который позволяет детализировать деятельность органов исполнительной власти на отдельные проекты, которые в своё время ограничены во времени, в ресурсах, и направлены на качественно и количественно измеримый результат. Таким образом развитие государственного аудита проектной деятельности является потребностью контрольных органов и органов исполнительной власти для совершенствования управления государственными ресурсами.

Анализ степени изученности темы. В современной научной литературе существует множество публикаций и научных трудов, посвященных теме данного диссертационного исследования. Гносеологическим анализом государственного аудита занимался А.Ф. Федотов, который обозначил отличия государственного аудита и государственного контроля. Изучением тенденций

в развитии системы государственного аудита в Российской Федерации занимались М.Н. Толчинская и Л.А. Ахмедова, которые выявили взаимосвязь в экономике государственного аудита и стратегического планирования на всех этапах цикла: от анализа и выработки решений до корректировки стратегических планов и программ. О.И. Лозицкая в своей работе изучила вопрос о бюджетировании в рамках проектной деятельности в органах власти при использовании государственных ресурсов. Теоретико-методологические аспекты реализации государственного аудита эффективности изучила М.П. Владимирова, которая детерминировала основные методы проведения государственного аудита. Также изучением организационных аспектов, практики применения основных методов оценки эффективности и целесообразности расходования средств занимались такие ученые как А.А. Беленчук, М.Э. Бубнова, Ж.А. Дикаева, А.И. Крутоус, А.М. Лавров, М.Д. Пузырёва. Вопросы рисков при проведении государственного аудита были рассмотрены в работах И.С. Егорова, А.Г. Лукин, Д.В. Шамин, а также и другие авторы¹.

Проблема исследования обусловлена противоречием между необходимостью совершенствования государственного аудита проектной деятельности

¹ Беленчук, А.А., Лавров А.М., Формирование национальной системы оценки качества управления общественными финансами // Финансовый журнал. 2016; Бубнова М.Э., Пузырёва М.Д. Проблемы системы регулирования государственного аудита и контроля в российской федерации. М., 2017; Владимирова М.П. Государственный аудит эффективности и результативности как фактор совершенствования государственного финансового контроля в Российской Федерации // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2015. №3 (165); Дикаева Ж.А. Оценка эффективности управления государственными финансами в регионах России // современная экономика: проблемы и решения. 2016. № 6 (78); Егорова И.С. Оценка рисков в аудите // Учет. Анализ. Аудит. 2016; Крутоус А.И. Аудит эффективности и финансовый аудит // Научный журнал. 2018. №11 (34). Лозицкая О.И. Аудит эффективности расходования бюджетных средств. Особенности и проблемы // Экономическая наука сегодня: теория и практика. 2018. Лукин А.Г. Риски и государственное финансовое управление // Финансы и кредит. 2016; Толчинская М.Н., Ахмедова Л.А. Развитие государственного аудита в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2015. №9 (351). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-gosudarstvennogo-audita-v-rossiyskoj-federatsii> (дата обращения: 28.03.2019); Шамин, Д.В. Аудит системы управления рисками в целях по-вышения ее эффективности // СРРМ. 2016.

и недостаточной разработанностью практических рекомендаций по оптимизации и рационализации внедрения современных инструментов оценки, анализа и контроля государственного аудита в органах власти.

Основная гипотеза данного исследования заключается в предположении о том, действующая система государственного аудита в части оценки эффективности использования государственных ресурсов не представляет исчерпывающую информацию для принятия управленческих решений, а также не учитывает специфику проектного управления в деятельности органов власти Белгородской области.

Объектом исследования является государственный аудит проектной деятельности на уровне региона.

Предметом исследования выступают методы и подходы оценки эффективности, результативности, риска и целевого расходования государственных ресурсов в сфере проектного управления в Белгородской области.

Целью диссертационного работы является разработка рекомендаций по совершенствованию проведения государственного аудита проектной деятельности в органах власти Белгородской области.

Для достижения обозначенной цели данной работы были поставлены следующие **задачи**:

1. Изучить теоретико-методологические и организационно-правовые аспекты аудита проектной деятельности.
2. Провести анализ практики проведения аудита и оценки эффективности проектной деятельности в Белгородской области.
3. Разработать рекомендации по совершенствованию системы аудита проектной деятельности в Белгородской области.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды российских и зарубежных ученых, посвященные тенденциям и закономерностям развития государственного аудита и оценке эффективности управления государственными средствами и механизмам повышения эффективности управления регионом, вопросам стандартизации государственного

аудита, государственного финансового контроля, управлению финансами и собственностью, статистике.

В работе учитывалась теория временной стоимости денег Ирвинга Фишера¹ в качестве одной из методик оценки эффективности управления ресурсами с учетом факторов инфляции и рисков при проведении государственного аудита проектной деятельности.

В данной работе учитывались концептуальные основы государственного контроля С.С. Артемьевой², в которых рассматривались сравнительный и расчетно-аналитический методы проведения оценка эффективности использования бюджетных средств. Также в рамках данной работы были модернизированы и адаптированы методы оценки проектов предложенных в своей работе А.В. Моргуновым в целях развития государственного аудита проектной деятельности³.

В данной работе используются такие научные методы как дедукция, анализ, синтез, наблюдение и метод восхождения от абстрактного к конкретному, метод формализации, корреляционно-регрессионный анализ, институциональный анализ, диалектическом методе познания, экономико-математическое моделирование, метод освоенного объема проекта.

Эмпирической базой исследования послужили данные, находящиеся в открытом доступе в сети Интернет, на сайте департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области, департамента экономического разви-

¹ Фишер И. Покупательная сила денег. М., 2005.

² Артемьева С.С. Оценка эффективности использования средств федерального бюджета // УЭКС. №9 (91). 2016.

³ Моргунов А.В. Методы оценки кредитных рисков инвестиционных проектов. М., 2017.

тия области Белгородской области и департамента внутренней и кадровой политики Белгородской области¹, Контрольно-счётной палаты Белгородской области², в электронных библиотеках, так же действующая законодательная база в сфере государственного аудита, государственного контроля за использованием государственных ресурсов, государственного управления, формирования и исполнения бюджетная региона³.

Научная новизна заключается в выявлении особенностей функционирования региональной системы внутреннего и внешнего контроля, государственного аудита в органах исполнительной власти Белгородской области и детерминирование ключевых позиций для совершенствования государственного аудита проектной деятельности, в связи с чем сформирована и предложена эффективная система государственного аудита на основе современных и инновационных подходов в финансовом менеджменте и внедрении актуального инструментария методов оценки эффективности использования ресурсов, позволяющего производить комплексную оценку объекта государственного аудита проектной деятельности органов власти с целью обеспечения повышения качества государственного контроля в проектном управлении, а также обеспечение внедрения принципов риск-ориентированного подхода при планировании и реализации проектов.

¹ Сайт департамента финансов и бюджетной политики области. URL: <http://beldepfin.ru/> (дата обращения: 09.03.2019), сайт департамента экономического развития Белгородской области. URL: <http://derbo.ru> (дата обращения: 06.02.2019). сайт департамента внутренней и кадровой политики. URL: <https://www.dkp31.ru/> (дата обращения: 06.02.2019)

² О контрольно-счётной палате Белгородской области : закон Белгородской области от 12 июля 2011 года №53 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 27.12.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31. – Ст. 3823; Об аудиторской деятельности: федер. закон от 12 июля 2011 года 307-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство» Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований : федер. закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ (ред. от 03.04.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 7. – Ст. 903; О Контрольно-счётной палате Белгородской области : Закон Белгородской области от 12 июля 2011 г. № 53 (ред. от 28.02.2018) // Белгородские известия. – 2011. – 20 июля.

Положения, выносимые на защиту:

1. Государственный аудит в Белгородской области осуществляется Контрольно-счетной палатой Белгородской области, которая в своей деятельности отдает приоритет контролю над законностью и обоснованностью использованию государственных ресурсов в рамках бюджетного законодательства. Государственный аудит проектной деятельности в органов власти Белгородской области осуществляется в выборочном порядке, при этом действующие механизмы проведения государственного аудита проектной деятельности несовершенны и не позволяют производить комплексную оценку использования государственных ресурсов при проектном подходе, что указывает на необходимость развития действующих механизмов государственного аудита проектной деятельности с целью совершенствования государственного аудита и деятельности контрольно-счетной палаты.

2. Для повышения эффективности государственного аудита проектной деятельности обоснована необходимость совершенствования инструментарий и методики оценки эффективности использования государственных ресурсов, что позволит производить комплексную оценку проектов, в том числе, на предмет стоимости реализации проекта во времени и дисконтированного денежного потока, данная мера в последствии позволит выявлять риски и проводить профилактические меры в случае превышения бюджета проекта.

3. Представлены рекомендации по внедрению механизмов и методов в практику государственного аудита проектной деятельности органов власти Белгородской области в форме нормативного документа содержащего систему сбалансированных показателей и регулирующих механизмы по оценке эффективности использованию государственных ресурсов, оценке рисков, оценке соответствия стратегическим документам региона в рамках проектного управления с целью совершенствования государственного аудита и повышения эффективности использования государственных ресурсов.

Практическая значимость результатов данного исследования заключается в доведении до конкретных рекомендаций по совершенствованию методического инструментария оценки эффективности использования государственных ресурсов при осуществлении проектного подхода в управлении, а также применения в практике государственного аудита методов и механизмов при оценке и экспертизе концепции, стратегий, проектов и программ по совершенствованию финансового планирования, контроля и государственного аудита в органах власти Белгородской области применительно к проектному управлению.

Данные, представленные в диссертационном исследовании, интерпретируют и определяют методику и практику применения государственного аудита проектной деятельности в органах власти в системе внешнего контроля, в свою очередь информация данного исследования дополняет представление о механизмах и методах осуществления контрольной деятельности применительно к проектной деятельности. При этом инструментарий, который предложен в данной работе применим к внутреннему аудиту органов власти при осуществлении оценки реализации проектного управления. Результаты данного исследования могут быть полезными для дальнейшей научно-исследовательской, преподавательской и практической деятельности.

Апробация исследования. Материалы диссертации прошли апробацию и были опубликованы в ряде научно-практических сборников посвящённым изучению особенностей государственного аудита проектной деятельности и совершенствованию финансового планирования и контроля бюджета в рамках проектного управления¹.

¹ Алексеенко М.М. К вопросу об особенностях государственного аудита проектной деятельности (на примере белгородской области) // Управление в XXI веке: сборник статей по материалам студенческой Международной научно-практической конференции (НИУ «БелГУ», 1 ноября 2017 года). – Белгород: ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2017. С. 208-212. Алексеенко, М.М. Финансовое планирование и контроль в проектной деятельности // Экономические исследования и разработки: научно-исследовательский электронный журнал. Нижний Новгород: НОО «Профессиональная наука» – №10-2017. URL: <http://edrf.ru/article/24-10-2017> (Дата обращения: 22.01.2019) Алексеенко М.М. Аудит эффективности системы управления финансами в рамках проектного управления в органах

Структура работы. Магистерская диссертация состоит из введения, трех разделов, заключения, списка источников и литературы и приложений.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА ПРОЕКТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Государственный аудит проектной деятельности представляет собой деятельность по проверке, контролю и оценке эффективности управления государственными ресурсами, осуществляемого в рамках проектного управления на основе принципа декомпозиции государственных программ. Проектное управление является в свою очередь детализацией мероприятий государственных программ, управление которыми осуществляется в рамках программно-целевого управления и бюджетирования заложенного на федеральном уровне⁹. Потребность в государственном аудите проектной деятельности обусловлена необходимостью в качественном повышении оценки эффективности управления государственными ресурсами, которое выражается в декомпозиции государственных программ на отдельные проекты с определенным бюджетом, что позволяет проводить детальный анализ эффективности управления, целевого расходования бюджетных ресурсов.

В свою очередь государственный аудит проектной деятельности соответствует определенным в федеральном законодательстве видам аудита:

- финансовой аудит (контроль);
- аудит эффективности;
- стратегический аудит;
- иных видов аудита (контроля) в соответствии со стандартами

внешнего государственного аудита (контроля), утверждаемыми Счетной палатой¹⁰.

⁹ О стратегическом планировании в Российской Федерации : федер. закон от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Бюджетный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

¹⁰ О Счетной палате Российской Федерации : федер. закон от 05 апреля 2013 года №41-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Каждый из видов аудита предполагает особые цели и задачи, а также набор методов и механизмов изучения объекта государственного аудита.

Стоит отметить, что государственный аудит проектной деятельности вытекает из аудита государственных программ (федеральных целевых программ), который применяется для оценки качества их формирования и реализации в части:

- соответствия хода и результатов их реализации заданным требованиям;
- обоснованности и соблюдения графиков выполнения отдельных этапов работ и сведений о ресурсном обеспечении;
- соотношения результатов с затраченными федеральными ресурсами.

В федеральном законодательстве определены и заложены полномочия по проведению государственного аудита проектной деятельности контрольными органами власти.

Государственный аудит государственных инвестиционных проектов проводится в целях оценки обоснованности объемов и сроков осуществления капитальных вложений (инвестиций), а также оценки результатов действий и эффективности вложений федеральных и иных ресурсов в пределах компетенции Счетной палаты. При этом государственный аудит проектов осуществляется на стадии реализации и стадии завершения проекта. Своевременное проведение государственного аудита проектной деятельности позволит предотвратить значительные отклонения и провести профилактические мероприятия для устранения негативных последствий от неэффективного использования государственных ресурсов¹¹.

¹¹ Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит государственных и международных инвестиционных проектов : постановление Коллегии Счетной палаты РФ от 23 декабря 2016 г. № 8ПК // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Государственный аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля), проводится в целях оценки обоснованности планирования закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок. Оценке подлежат выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене контрактов, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами¹².

Государственный финансовый контроль в России развивается в двух направлениях: финансовый контроль (или финансовый аудит) и аудит эффективности использования бюджетных средств. Приоритетное развитие аудита эффективности в системе государственного контроля является сегодня стратегической задачей контрольных органов России по следующим причинам:

- необходимость повышения результативности, действенности и эффективности государственного финансового контроля;
- необходимость существенного улучшения деятельности исполнительных органов власти и иных организаций, использующих государственные ресурсы;
- потребность усиления прозрачности деятельности организаций, использующих средства бюджета;
- расширение сферы казначейского обслуживания бюджета.

Предпосылки к возникновению и развитию аудита эффективности, следующие:

1. Развитие и модернизация финансового контроля под воздействием развития стандартизации, повышения потребности на ресурсы и эффективное их распределение.

¹² О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд : федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

2. Появление потребности в более комплексной и развитой оценке деятельности. Переход от определения целевого расхода, заложенного в бюджете к эффективному распределению ресурсов и выполнению обязательств организации;

3. Выявление способов и методов позволяющих повысить эффективность управления ресурсами организации;

4. Усиление прозрачности управления государственными ресурсами;

5. Переход на управление «по результатам» и в соответствии с этим ведение системы бюджетирования на основе планируемых результатов деятельности, поиск ресурсов для реализации заложенных прогнозов¹³.

Действующее законодательство о государственном финансовом контроле представлено нормативными актами различного уровня, которые можно объединить в несколько групп:

1. Акты, содержащие основы государственного финансового контроля:

— Бюджетный кодекс РФ;

— Налоговый кодекс РФ;

— Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле»;

— Федеральный закон «О банках и банковской деятельности»;

— Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»

— Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»¹⁴.

¹³ Толчинская М.Н., Ахмедова Л.А. Развитие государственного аудита в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2015. №9 (351). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-gosudarstvennogo-audita-v-rossiyskoy-federatsii> (дата обращения: 28.03.2019).

¹⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации : федер. Закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон» от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О валютном регулировании и валютном контроле : федер. Закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ // Справочно-правовая система «Кон-

2. Акты, устанавливающие правовой статус и полномочия органов государственного финансового контроля:

- Федеральный закон «О Счетной палате РФ»;
- Федеральный закон «О Центральном банке РФ»;
- Федеральный закон «О налоговых органах РФ»;
- утвержденные постановлениями Правительства РФ положения «О Министерстве финансов», «О Федеральной налоговой службе», «О Федеральном казначействе», «О Федеральной службе финансово-бюджетного надзора», «О федеральной службе по финансовому мониторингу», «О Федеральной таможенной службе» и т.д.¹⁵.

Исчерпывающие законодательные акты и нормативно-правовые акты, призваны регулировать деятельность государственного аудита и контроля посредством определения и раскрытия полномочий контрольных органов способов и объектов проверки.

сультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О банках и банковской деятельности: федер. Закон от 2 декабря 1990г. № 395-1 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации: федер. Закон от 06 октября 2003 г. № 131-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Об аудиторской деятельности : федер. закон от 30 декабря 2008 № 307-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

¹⁵ О министерстве финансов Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 года № 329 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 года № 506 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О Федеральном Казначействе : Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 года № 703 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу (вместе с «Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу») : Указ Президента Российской Федерации от 13 июня 2012 года №808, О Федеральной таможенной службе (вместе с Положением о Федеральной таможенной службе): Постановление Правительства РФ от 16 сентября 2013 года № 809 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Помимо вышеуказанного пункт 2.1.3. статьи 2 стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 30 ноября 2016 года № 4ПК)¹⁶ Аудит эффективности осуществляется в форме последующего аудита (контроля) посредством проведения контрольных мероприятий, целью которых является определение или оценка эффективности использования федеральных и иных ресурсов.

Основными задачами аудита эффективности являются:

- определение или оценка эффективности использования федеральных и иных ресурсов;
- повышение эффективности использования федеральных и иных ресурсов на основе подготовленных по результатам аудита эффективности рекомендаций и их внедрения в деятельность объектов аудита (контроля);
- информирование пользователей информации о результатах аудита эффективности о том, насколько результаты использования федеральных и иных ресурсов обеспечивают удовлетворение общественных потребностей, а также в какой степени достигаются цели и решаются задачи социально-экономического развития Российской Федерации.

Таким образом на основании законодательного и нормативного регулирования государственного аудита проектной деятельности можно определить как деятельность, направленную на определение оценки эффективности использования ресурсов в рамках проектного подхода и выражения мнения о достоверности отчетной документации в рамках проектных мероприятий.

Согласно федеральному законодательству определены следующие виды аудита:

¹⁶ СГА 104. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит эффективности: Постановление Коллегии Счетной палаты РФ от 30 ноября 2016 № 4ПК // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

— Финансовый аудит (контроль) применяется в целях документальных проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности, целевого использования федеральных и иных ресурсов, проверок финансовой и иной деятельности объектов аудита (контроля). При проведении финансового аудита проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

— Аудит эффективности применяется в целях определения эффективности использования федеральных и иных ресурсов в пределах компетенции Счетной палаты, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач развития Российской Федерации и осуществления возложенных на нее функций.

— Стратегический аудит применяется в целях оценки реализуемости, рисков и последствий результатов реализации стратегических целей обеспечения безопасности и социально-экономического развития Российской Федерации. Оценке подлежат конечные (целевые) и достигнутые (текущие) значения ключевых национальных показателей, отражающие степень и качество реализации социально-экономических эффектов¹⁷.

Государственный аудит проектной деятельности на предварительной стадии проекта должен дать оценку на предмет эффективности управления рисками должен дать оценку правильности методологии расчетов рисков, качество определения рисков, на стадии реализации контролировать отклонения согласно рискам, и на завершающей стадии проекта оценить качество и эффективность работы с реками и провести план-фактный анализ.

Государственный аудит проектной деятельности в органах власти является потребностью инициаторов и распорядителей государственных ресурсов

¹⁷ О Счетной палате Российской Федерации : федер. Закон от 5 апреля 2013 года № 41-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»

в эффективной и комплексной оценке эффективности от реализуемой деятельности. Государственный аудит проектной деятельности является формой проведения аудита, адаптированной под проектный подход в управлении органов власти. Эволюционное развитие системы управления государственными ресурсами требует развитие системы государственного финансового контроля и аудита для обеспечения эффективности проведения проверок и оценки деятельности органов власти для повышения эффективности государственного управления.

Аудит инвестиционного проекта включает следующие основные этапы:

- 1) согласование условий проведения аудита;
- 2) составление плана и программы проведения аудиторской проверки;
- 3) установление уровня существенности и аудиторского риска исходя из целей инвестиционного проекта;
- 4) выбор методов и процедур оценки инвестиционного проекта, исходя из установленных критериев эффективности;
- 5) получение аудиторских доказательств;
- 6) формирование аудиторского заключения (отчета)¹⁸.

Предметом аудита проектной деятельности является оценка эффективности использования государственных ресурсов и определение целевого расходования средств с учетом соблюдения законодательства в рамках проектного управления. Согласно методологии проведения аудиторских проверок для аудита проектной деятельности целесообразно выделить четыре этапа:

- Подготовительный (предварительный) этап;
- Этап планирование;
- Этап непосредственного проведения аудита;
- Заключительный этап. Составление аудиторского заключения.

¹⁸ Чуприкова З.В. Аудит инвестиционных проектов. М., 2016. С. 34.

Потребность в предикативной или прогностической аналитики в виде аудита проектной деятельности на этапах планирования и реализации проекта обеспечена необходимостью повышения эффективности управления, своевременного устранения отклонений в показателях, заложенных в бюджет проекта. Аудиторское заключение на этапе планирования проекта позволит предварительно дать экспертную и профессиональную оценку прогнозируемой эффективности проекта.

Предметом финансового аудита являются результаты расходования бюджетных средств, характеризующие правомерность их использования и отражаемые в соответствующих финансовых документах и отчетности, то предметом аудита эффективности является результаты использования государственных ресурсов по удовлетворению общественных потребностей.

Таблица 1

Теоретико-методологические и практические аспекты реализации механизмов внешнего государственного аудита эффективности¹⁹

| Особенности | Реальности проявления |
|--|--|
| 1. Реальное использование и использование принципов эффективности и экономически бюджетных средств | Осуществляется переход от простого распределения бюджетных средств к контролю за достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств |
| 2. Включение финансового контроля (в плане оценки эффективности) в схему формирования бюджета | Усиливается ответственность разработчиков бюджета активизируется фаза предварительного контроля бюджетного процесса |
| 3. Стимулирование движение «от контроля исполнения» к «контролю принятия решений» | Концентрируются усилия на экспертизе бюджета по микроэкономическим параметрам в соответствии со стратегическими целями развития государства и экономики |
| 4. Повышение уровня системности контрольных функций | Формируется реальный симбиоз функций контроля и активизацию мониторинга исполнения бюджета, особенности по параметрам результативности |
| 5. Повышение уровня ответственности субъектов контроля над исполнением финансовых ресурсов и собственности | Ответственность приобретает реальные очертания, выявляются причинно-следственные связи нарушений |

¹⁹ Владимирова М.П. Государственный аудит эффективности и результативности как фактор совершенствования государственного финансового контроля в Российской Федерации // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2015. №3 (165). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvennyy-audit-effektivnosti-i-rezultativnosti-kak-faktor-sovershenstvovaniya-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya-v> (дата обращения: 03.03.2019).

| | |
|--|--|
| б. Фактор перехода к «бюджетированию, ориентированному на результат» или «программно-целевому бюджетированию» и использованием индикативных методов планирования | Формируется новая система бюджетного планирования, решающей становится схема «расходы – задача» в аспекте оценки эффективности и экономического использования ресурсов |
|--|--|

Аудит эффективности является направлением финансового контроля в сфере использования государственных средств и включает следующие элементы: анализ деятельности организаций по использованию бюджетных средств в целях повышения их эффективности, вскрытие недостатков и содействие принятию решений по их ликвидации. Орган государственного финансового контроля, осуществляющий аудит, должен выражать интересы государства, действовать независимо, адекватно интерпретировать реальную ситуацию²⁰.

Современные тенденции проведения аудита эффективности и развития проектного управления взаимосвязаны в виду на изменение процессов управления и оценки их эффективности. Аудит проектной деятельности предполагает помимо общей оценки эффективности деятельности организации (объекта аудита) и выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности оценку по реализации отдельно взятых проектов, из этого вытекает необходимость оценки эффективности использования каждого отдельного взятого бюджета в рамках проекта, таким образом проявляется использование научного метода индукции посредством детерминации результатов использования совокупного объема государственных средств через ряд взаимосвязанных бюджетов проектов.

В рамках государственного аудита проектной деятельности наибольшему вниманию и контролю подвергаются следующие процессы:

- управление рисками;
- управление ресурсами;

²⁰ Крутоус А.И. Аудит эффективности и финансовый аудит // Научный журнал. 2018. №11 (34). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-effektivnosti-i-finansovyy-audit> (дата обращения: 22.01.2019).

- управление эффективностью;
- управление стоимостью;
- управление качеством;
- соответствие законам и нормативным документам.

Вышеуказанные аспекты проектной деятельности так или иначе включают в себя управление доходной и расходной частью проекта.

Государственному аудиту проектной деятельности подлежит документация, которая производится в рамках планирования, реализации и контроля проекта. Необходимо отметить, что аудиторы используют при проведении аудита проектной деятельности документационное сопровождение в рамках бухгалтерского учета, а также в рамках документационного сопровождения управленческого учета.

Учитывая специфику проектного управления, возникает потребность в проведении проверки управленческого учета, который подразумевает под собой прогнозирование социально-экономической ситуации калькуляция себестоимости, оценку эффективности деятельности организации, бюджетирование, индикативное планирование. При государственном аудите проектной деятельности проверке подвергается бухгалтерская отчетность на предмет определения целевого расходования средств, законности документационного оформления операций, оформление и регистрация всех финансово-хозяйственных операций. Ввиду вышеуказанных обстоятельств для государственного аудита проектной деятельности необходимо документационное сопровождение проектов посредством управленческого и бухгалтерского учета.

В научном мире наблюдается дискуссия по отношению к дальнейшему развитию института государственного аудита в экономике его месту в общественных системах. Ряд ученых склоняется к расширению полномочий государственного аудита и смена приоритета деятельности аудиторов от проверки бухгалтерской отчетности и выражения мнения о ее достоверности к оценке эффективности деятельности организаций, органов власти и проектов, реали-

зуемых ими²¹. Необходимо отметить, что законодательство Российской Федерации не препятствует данным тенденциям. В свою очередь у европейских партнеров и партнеров из США институт государственного аудита получил глубокое и всесторонне развитие. Таким образом одним из векторов развития государственного аудита в западных странах является «управленческий аудит», он имеет множество трактовок, английский ученый Ч.Т. Хонгрэн, определяет управленческий аудит как обзор, предназначенный для выяснения того, исполняются ли политики и процедуры, определенные высшим руководством²².

Выдающиеся американские аудиторы Дж.С. Робертсон и Т.Дж.Лоуверс трактуют аудит как изучение деловых операций с целью разработки рекомендаций относительно более экономного и эффективного использования ресурсов, результативности в достижении целей бизнеса и соответствия политике государства²³.

Среди отечественных ученых также существует дискуссия по развитию института государственного аудита, так В.А. Жуков определяет государственный аудит эффективности как необходимый инструмент анализа соотношения затраченных ресурсов к полученным результатам, а также интерпретирует тенденции развития аудита как отдельную процедуры по оценке эффективности деятельности организации²⁴. Некоторые исследователи считают, что государственный аудит эффективности – это инструмент государственного финансового контроля, другие определяют его как тип финансового контроля. Так

²¹ Кучеров А.В., Козичева Я.М. Особенности аудита за рубежом // Молодой ученый. 2013. №5. С. 339-340. URL <https://moluch.ru/archive/52/6908/> (дата обращения: 18.12.2018).

²² Хонгрэн, Ч.Т. Бухгалтерский учет управленческий аспект / Ч.Т. Хонгрэн, Дж. Фостер. - М., 2015. С. 55-57.

²³ Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита // Международный бухгалтерский учет. 2015. №36 (378). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-razvitiya-metodologii-metoda-i-metodiki-audita> (дата обращения: 18.12.2018).

²⁴ В.А. Жуков, Аудит эффективности: теория, практика, проблемы. // Государственный аудит. Право. Экономика. 2016. С 5-12. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=26471898> (Дата обращения: 18.12.2018).

А.Н. Саунин считает, что: аудит эффективности – это тип финансового контроля экономических и социальных результатов использования государственных (муниципальных) средств, цель которого состоит в оценке эффективности их использования²⁵. Другое мнение у Е.Н. Синевой, которая считает, что государственный аудит эффективности является важным инструментом государственного финансового контроля, направленным на оценку эффективности, экономичности и рентабельности управленческой деятельности, а также выработку рекомендаций по устранению нарушений и дальнейшему повышению результативности использования бюджетных средств. С.Н. Рябухин определяет государственный аудит эффективности, как проверку деятельности организации в целях оценки экономности и продуктивности использования ею средств, результативности достижения цели и выполнения задач. В международном стандарте высших органов финансового контроля дана следующая интерпретация аудита эффективности. Аудит эффективности – это независимая экспертиза эффективности и результативности государственных предприятий, программ или организаций, экономичного использования ресурсов, целью, которой являются совершенствования деятельности объектов аудита²⁶. О.И. Лозицкая определяет понятие «аудит эффективности» и его связь с процессом бюджетирования, ориентированного на результат в рамках программно-целевого финансирования. Особое внимание уделяется особенностям контрольных мероприятий при проведении государственного аудита эффективности, как процедурам проведения качественной и количественной оценке характеристик использования государственных ресурсов²⁷. В.Д. Брагина отме-

²⁵ Саунин А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств. М., 2015. С. 66

²⁶ Перекопская М.А. Аудит эффективности в системе государственного финансового контроля // Инновационная наука. 2017. №3-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-effektivnosti-v-sisteme-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya-1> (дата обращения: 18.12.2018).

²⁷ Лозицкая О.И. Аудит эффективности расходования бюджетных средств. Особенности и проблемы // Экономическая наука сегодня: теория и практика : материалы IX Междунар.

чает в задачи аудиторов в современных условиях входит качественное прогнозирование перспектив деятельности организации и оценка эффективности будущего действия структуры. Аудиторская деятельность прошла долгий путь своего развития и имеет глубокие исторические корни. Если на начальном этапе аудит осуществлялся в форме периодических прослушиваний независимыми экспертами отчётных данных от управляющих организациями, то в настоящее время роли, задачи и функциональные обязанности аудита заметно расширили свою сферу влияния. Как итог, аудит заслуженно получил признание во всех экономически развитых странах, при том, что ориентацией в аудиторской деятельности являются собственники имущества²⁸.

Таким образом исходя из различных подходов ученых к определению места государственного аудита в современных экономических условиях существует возможность отметить тенденцию к расширению полномочий аудиторов, и все большее смещение акцентов при проведении аудита на оценке эффективности деятельности организации и прогнозирования трендов в дальнейшем от проверки финансовой отчетности на предмет достоверности. Исходя из данного положение является целесообразным уделить внимание развитию инструментов государственного аудита в контексте оценке эффективности деятельности организаций и органов власти. Государственный аудит проектной деятельности стоит выделять отдельно в связи с особенностью данного подхода управления и учетом специфики контроля и управления ресурсами ввиду потребности комплексной и системной оценки данной деятельности и тенденции к переходу на управление по результатам.

Одним из ключевых аспектов проектного управления является управление рисками. Ввиду необходимости проведения аудита на этапе планирования

науч.–практ. конф. (Чебоксары, 23 февр. 2018 г.) / Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2018. С. 134-138.

²⁸ Брагина В.Д. Современные теории аудита // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2016. № 1. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2016/01/10768> (дата обращения: 23.09.2018).

проекта для обеспечения предотвращения неэффективного расходования ресурсов необходимо проводить и аудит рисков проекта посредством экономико-математического моделирования, прогнозирования и экстраполяции на основе текущих трендов социально-экономических условий реализации проекта.

Государственный аудит процессов и процедур управления рисками проводится на основании адаптированной методики по следующим компонентам:

- определение событий и выработка целей;
- внутренняя среда организации;
- оценка рисков организации;
- средства контроля рисков;
- реагирование на риски;
- коммуникации и информация;
- мониторинг рисков.

По мнению Д.В. Шамина современные тенденции развития корпоративного риск-менеджмента, отраженные в новейших международных стандартах по управлению рисками, определяют новые требования к качеству процессов управления рисками. В свою очередь аудит рисков является необходимым элементом в эффективной системе государственного аудита, который позволит идентифицировать возможные потери от использования государственных ресурсов и вероятность наступления тех или иных событий, которые способны оказать воздействие на конечный результат²⁹.

Теоретические разработки исследователей в области государственного аудита указывают на необходимость развития оценки рисков при государственном аудите проектной деятельности, как возможность предотвратить неэффективный расход государственных ресурсов.

²⁹ Шамин Д.В. Аудит системы управления рисками в целях повышения ее эффективности // СРРМ. 2016. №6 (99). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-sistemyupravleniya-riskami-v-tselyah-povysheniya-ee-effektivnosti> (дата обращения: 18.12.2018).



Рис.1. Система управления рисками в проектном управлении.

Помимо аудита рисков проекта необходимо определить оценку его эффективности и целесообразности на основании представленной документации и экономических расчетов. Необходимо отметить, что на данном этапе используется исключительно аудит эффективности, потому как государственный финансовый контроль опирается на документы бухгалтерского учета о фактически совершенных операциях.

Согласно Стандарту внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности» эффективность использования федеральных и иных ресурсов характеризуется соотношением результатов достижения целей и решения задач социально-экономического развития Российской Федерации с затратами федеральных и иных ресурсов на их достижение, которое включает определение экономности и (или) результативности использования федеральных и иных ресурсов³⁰.

Определение экономности использования федеральных и иных ресурсов осуществляется посредством проверки способов достижения необходимых результатов (например, сравнение затраченных объектом аудита эффективности

³⁰ СГА 104. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит эффективности: постановление Коллегии Счетной палаты РФ от 30 ноября 2016 года № 4ПК // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

ресурсов на приобретение товаров, работ, услуг с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций).

Для оценки экономности использования федеральных и иных ресурсов необходимо установить, имелись ли у объекта аудита эффективности возможности достижения заданных результатов наименее затратным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленных целей на основе использования меньшего объема указанных ресурсов.

Результативность характеризуется достижением объектом аудита эффективности наилучших результатов с использованием определенного объема федеральных и иных ресурсов.

Для оценки результативности использования федеральных и иных ресурсов необходимо установить, имелись ли у объекта аудита эффективности возможности достижения наилучших результатов с использованием определенного объема ресурсов на указанные цели.

Исходя из определения способов проведения аудита эффективности использования государственных ресурсов у ряда ученых сложилось мнения о недостаточной разработанности методов по оценке эффективности использования государственных ресурсов. Так С.Н. Коваленко, Е.А. Трунова отмечают следующее: существующая методика проведения аудита эффективности использования государственных средств Счетной палаты РФ, имеет типовой вид и представляет подходы к проведению аудита эффективности, а не универсальные правила и процедуры, применимые ко всем конкретным задачам и объектам аудита эффективности, тем не менее, принятие нового стандарта СГА 104 «Аудит эффективности» свидетельствует о постепенном обновлении нормативной и методической базы аудита эффективности³¹.

С.В. Степашин в своем фундаментальном труде «Государственный аудит и экономика будущего» определяет государственный аудит как систему

³¹ Коваленко С.Н., Трунова Е.А. Аудит эффективности: современные проблемы и пути их решения // Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Экономика. Информатика. 2017. №2 (251). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-effektivnosti-sovremennye-problemy-i-puti-ih-resheniya> (дата обращения: 18.12.2018).

внешнего, независимого аудита деятельности органов государственной власти по управлению общественными ресурсами (финансовыми, материальными, интеллектуальными), призванную обеспечить согласование деятельности органов власти с долгосрочными интересами общества и стратегическими целями общественного развития. Автор выделяет семь направлений современного государственного аудита:

- финансовый аудит;
- аудит соответствия (законности);
- аудит эффективности расходования бюджетных средств;
- аудит эффективности деятельности государственных органов;
- аудит эффективности внутренних систем контроля;
- аудит эффективности системы национальных счетов;
- аудит трансформаций³².

В.А. Двуреченских предлагает считать основными формами государственного аудита:

- финансовый аудит;
- управленческий аудит;
- аудит информации;
- стратегический аудит³³.

Оба автора полагают, что субъектами государственного аудита должны стать Счетная палата Российской Федерации и контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации.

Необходимо отдельно выделить аудиторский риск, он основывается на оценке трех основных компонентов: риска неэффективного ведения субъектом системы учета и объекта в целом (неотъемлемого риска); риска неэффективного внутреннего контроля субъекта (риска средств контроля); риска невыявления аудитором ошибок субъекта в процессе проверки (риска не обнаружения).

³² Степашин С.В. Государственный аудит и экономика будущего. М., 2008. С. 208-210.

³³ Двуреченских В.А. Основы государственного аудита. М., 2011. С. 307.

Оценить аудиторский риск с помощью количественных характеристик можно на основании наиболее часто применяемой математической трехфакторной мультипликативной прямой модели:

$$AP = BXP \times PCK \times PH, \quad (1)$$

где AP — аудиторский риск;

BXP — внутрихозяйственный риск (неотъемлемый риск);

PCK — риск средств контроля;

PH — риск не обнаружения.

Величины BXP, PCK, PH принимают значения [0; 1], или [0; 100%].

Косвенная модель заключается в нахождении уже не общего аудиторского риска, а одного из его компонентов – риска не обнаружения. В данном случае аудитор сначала находит значения неотъемлемого риска и риска средств контроля, значение аудиторского риска принимает равным 5% и рассчитывает риск не обнаружения по следующей формуле, выводимой из мультипликативной модели:

$$PH = AP / (BXP \times PCK). \quad (2)$$

Таким образом аудиторский риск может определяться прямой и косвенной моделью. Расчет и оценка аудиторского риска необходима для определения допустимости проведения аудита и получения качественных результатов позволяющих судить об эффективности реализации проекта и достоверности отчетности в рамках данных мероприятий³⁴.

Развитие экономического механизма регулирования государственного аудита предъявляет новые требования и к организации аудита как составной части системы государственного управления, которая должна отвечать новым ориентирам социально-экономического развития страны. С целью совершенствования экономического регулирования в системе государственного аудита требуется модернизация ряда сложившихся в государстве систем управления

³⁴ Егорова И.С., Эрендженова С.В. Оценка рисков в аудите // Учет. Анализ. Аудит. 2016. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-riskov-v-audite> (дата обращения: 19.12.2018).

финансовыми потоками (особенно бюджетного процесса), внедрения международных стандартов отчетности, корректировки функций финансовых ведомств страны. Переход бюджетного процесса на принципы результативности использования бюджетных средств требует создания адекватных механизмов государственного аудита, основой которых является аудит эффективности использования бюджетных средств, позволяющих определять степень достижения запланированных социально-экономических результатов. Таким образом, развитие инструментария государственного аудита является одним из основных условий эффективного управления национальными ресурсами, приоритетным фактором обеспечения финансовой безопасности государства. При этом разработка адекватных экономических механизмов аудита, позволяющих определять степень достижения запланированных социально-экономических результатов и тем самым давать оценки эффективности использования государственных средств органами исполнительной власти, является на сегодняшний день одним из важнейших направлений его совершенствования³⁵.

В рамках тенденций по управлению государственными ресурсами в проектом управлении возникает потребность в проведении комплексного бюджетирования для повышения эффективности планирования и управления ресурсами, декомпозиции программно-целевого подхода (дробление программ развития на отдельные взаимосвязанные проекты) а также для обеспечения более детальной информации на основании, которой оценка эффективности использования ресурсов будет являться более достоверной и качественной. Система бюджетирования предполагает установление индикаторов достижения целей и нормирования расходов, путем определения норм расходов на работы в рамках проекта – данная деятельность необходима для оценки эффективности реализации текущего проекта. управления ресурсами и прогнозирования

³⁵ Шальгина Н.П., Селюков М.В., Немченко О.А., Тарасенко А.В., Тарасенко С.А. Развитие инструментария государственного аудита как фактора повышения эффективности управления национальными ресурсами // Фундаментальные исследования. 2015. № 7-4. С. 852-854; URL: <http://www.fundamental-research.ru/ru/article/view?id=38835> (дата обращения: 28.12.2018).

ожидаемого результата, государственный аудит в данной системе является процессом контроля и мониторинга эффективности использования ресурсов при проектном управлении³⁶.

Контрольно-надзорная деятельность при проведении государственного аудита проектной деятельности концентрирует внимание на использовании государственных ресурсов, при этом особенность данного государственного аудита от иных видов определяется особенностями проектного управления, выраженного в декомпозиции крупных мероприятий и государственных программ. Государственный аудит проектной деятельности позволяет сконцентрироваться на планируемом конечном результате от реализации проекта, соотношения затраченных ресурсов к конечному продукту, помимо вышеуказанных особенностей, за счет детализации управления рисками, экономической обоснованности проекта, его соответствия стратегическим целям органов власти позволяет произвести качественную и количественную оценку, проведя комплексный анализ управления государственными ресурсами при данном управленческом подходе.

Одним из параметров, прямо влияющих на риски реализации проекта (это, его возможная рентабельность), которая определяет целесообразность реализации данного проекта. Фактор временной стоимости денег, который влияет на конечный прогнозируемый результат от проекта, влияющий на его эффективность, был обоснован на основании дисконтирования доходов во времени на основе теории стоимости денег во времени И.Фишером³⁷. Необходи-

³⁶ Мастеров А.И. Программно-целевое бюджетирование как инструмент стратегического планирования // Экономика. Налоги. Право. 2015. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/programmno-tselevoe-byudzhetrovanie-kak-instrument-strategicheskogo-planirovaniya> (дата обращения: 19.12.2018). Чернобровкина Е.Б. Влияние программно-целевого бюджетирования на концепцию управления государственными расходами // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2015. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-programmno-tselevogo-byudzhetrovaniya-na-kontseptsuyu-upravleniya-gosudarstvennymi-rashodami> (дата обращения: 19.12.2018).

³⁷ Фишер И. Покупательная сила денег. М., 2005.

мость дисконтирования денежных потоков при планировании расходных обязательств и доходной части проекта обуславливает детерминированное рисков и меру влияния экономических факторов на конечный результат проекта.

В свою очередь одним из ключевых критериев инвестиционных проектов является оценка их рентабельности. Подход к выбору инвестиционных предложений, основанный на ставке дисконтирования с поправкой на риск (risk-adjusted discount rate – RADR), применяется к проектам или группам проектов, результаты принятия которых, как ожидается, имеют риск, больший или меньший, чем типичное (среднее) для деятельности организации, реализующей проект³⁸.

При оценке рисков могут быть использованы иные методы, в частности, при определении взаимосвязи между факторами экономической системы и планируемым результатом проекта может использоваться корреляционный анализ. Результаты государственного аудита охватывает также причины образования и изменения результатов финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Только выявив причинно-следственные связи различных сторон хозяйственной деятельности этого субъекта, можно раскрыть сущность экономических явлений и на этой основе дать правильную оценку достигнутым результатам, обосновать принимаемые управленческие решения³⁹.

Тенденции в развитии государственного аудита, которые обуславливают переход от оценки целевого расходования средств к оценке эффективности использования государственных ресурсов и разработке мер по корректировке реализации проектов с целью повышения эффективности государственного управления и контроля.

³⁸ Подкорытов В. Н. Экономические циклы и числа Фибоначчи // Известия УрГЭУ. 2013. №6 (50). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskie-tsikly-i-chisla-fibonachchi> (дата обращения: 19.12.2018); Петров А. М., Антонова О. В. Дисконтирование денежных потоков как прием финансового анализа // Kant. 2016. №2 (19). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/diskontirovanie-denezhnyh-potokov-kak-priem-finansovogo-analiza> (дата обращения: 19.12.2018).

³⁹ Фаизова, Л. Р. Применение статистической методологии в аудите // Университетский комплекс как региональный центр образования, науки и культуры : материалы Всерос. науч.-метод. конф., 29-31 янв. 2014 г., Оренбург. – С. 1866-1867.

Таким образом, анализ материала раздела позволяет сделать следующие выводы:

1. Государственный аудит является деятельностью по контролю и надзору за использованием государственными ресурсами. Государственный аудит существует внутренний и внешний их отличия детерминируют методы, применяемые в проведении государственного аудита. Государственный аудит проектной деятельности представляет собой сложный комплексный процесс по оценке реализации проекта на предмет законности и целесообразности использования государственных ресурсов в рамках проекта, эффективность использования государственных ресурсов, соответствие реализации данного проекта стратегическим целям и задач, стоящих перед регионом или государством.

2. Государственный аудит проектной деятельности в органах власти является представляет собой комплекс мероприятий по контролю над целесообразностью и эффективностью использования государственных ресурсов в рамках проекта, таким образом происходит декомпозиция оценки использования государственных ресурсов, в рамках которой происходит детализация конкретных мероприятий и расходов от стратегии развития и регионального бюджета до государственных программ и в следствии проектов. Актуальность государственного аудита проектной деятельности вызвана повышением требований к качеству контрольно-надзорной деятельности и повышению эффективности управления государственными ресурсами.

3. Государственный аудит проектной деятельности отражает тенденции развития государственного аудита как практики по оценке использования государственных ресурсов и сочетает в себе финансовый аудит, аудит эффективности и стратегический аудит, за счет декомпозиции мероприятий и бюджета происходит оценка не совокупного расхода ресурсов и общего полученного результата, а детализация информации по эффективному и целевому расходованию ресурсов на конкретный результат. Таким образом государственный аудит проектной деятельности позволяет дать более исчерпывающую и

качественную информацию по использованию государственных ресурсов в проекте по отношению к использованию совокупных государственных ресурсов при годовом бюджете в разрезе мероприятий, подвергающихся оценке со стороны контрольно-надзорных органов.

РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА И ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЕКТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Государственный аудит проектной деятельности в органах власти Белгородской области осуществляется как внутренний, так и внешний. Необходимо отметить, что осуществляется два вида аудита: финансовый аудит и аудит эффективности.

Внешний аудит осуществляется Контрольно-счетной палатой Белгородской области, регламентируется стандартами государственного финансового контроля федерального уровня принятых Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, а также стандарты финансового контроля контрольно-счетной палаты Белгородской области. Основным направлением является финансовый контроль в рамках которого осуществляется проверка и государственный контроль финансовой отчетности, правильности оформления движения денежных средств, учет имущества и государственных ресурсов. В данном направлении основным объектом изучения являются документы бухгалтерского учета.

Контрольно-счетный орган Белгородской области осуществляет следующие основные полномочия организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета субъекта Российской Федерации:

— контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности субъекта Российской Федерации, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими субъекту Российской Федерации;

— оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации, а также оценка законности предоставления государ-

ственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации и имущества, находящегося в государственной собственности субъекта Российской Федерации; контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории субъекта Российской Федерации, а также проверка местного бюджета в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации⁴⁰.

Таблица 2

Нарушения в Белгородской области согласно данным портала государственного и финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации за 2018 год⁴¹

| | Счетная палата | Федеральное казначейство | Контрольно-счетные органы |
|---|----------------|--------------------------|---------------------------|
| Количество объектов | 1 | 53 | 0 |
| Сумма выявленных нарушений млрд. рублей | 0,007 | 0,75 | 0 |
| Количество выявленных нарушений, ед. | 6 | 206 | 0 |

В результате проверок Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палаты Белгородской области был сформирован отчет о нарушениях выявленных в Белгородской области в использовании государственных ресурсов. В Белгородской области согласно portalу Счетной палаты Российской Федерации было проведено 42 контрольных мероприятия за период 2018 года, число нарушений которое было выявлено – 212, на общую

⁴⁰ Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований : фед. закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». О Контрольно-счётной палате Белгородской области : закон Белгородской области от 12 июля 2011 года. №53 // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

⁴¹ Портал государственного и муниципального финансового аудита Счётной палаты Российской Федерации. URL: <https://portal.audit.gov.ru/#/main-page> (дата обращения: 22.01.2018)

сумму 0,75 млрд. рублей. Число объектов государственного аудита Счетной палатой Российской Федерацией составило 54 пункта.

Таблица 3
Нарушения в Белгородской области согласно данным портала государственного и
финансового контроля
Счетной палаты Российской Федерации за 2018 год⁴²

| | |
|--|-------------|
| Всего | 0,75 |
| <i>Формирование и исполнению бюджетов</i> | 0,16 |
| <i>Осуществление закупок</i> | 0,13 |
| <i>Распоряжение государственной собственностью</i> | 0,006 |
| <i>Неэффективное использование средств</i> | 0,001 |
| <i>Иные нарушения</i> | 0,18 |
| <i>Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности</i> | 0,27 |

В сфере государственного управления и военной безопасности выявлено нарушений на 0,56 млрд рублей, в сфере недвижимости – на 0,03 млрд рублей, в научно-технической сфере – 0,01 млрд рублей, в сфере здравоохранения и социальных услуг – 0,004 млрд рублей, в сфере строительства – 0,003, в иных сферах нарушения составили на сумму 0,14 млрд рублей.

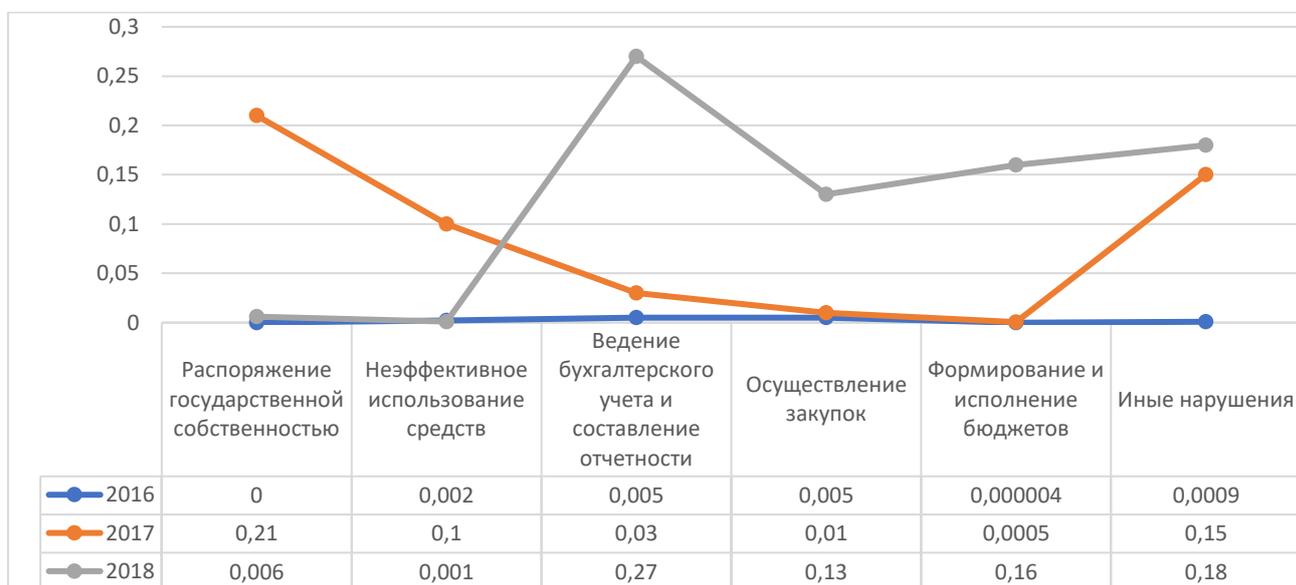


Рис. 2. Анализ выявленных нарушений Счетной палатой Российской Федерации у Белгородской области в млрд. руб.

⁴² Портал государственного и муниципального финансового аудита Счётной палаты Российской Федерации. URL: <https://portal.audit.gov.ru/#/main-page> (дата обращения: 22.01.2018)

При этом по данным Счетной палаты количество выявленных нарушений в органах власти Белгородской области увеличиваться. Таким образом в 2018 году было выявлено нарушений на сумму 0,75 млрд. рублей; в 2017 – на сумму 0,5 млрд. рублей; в 2016 на сумму 0,01 млрд. рублей.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Белгородской области в 2017 году в рамках реализации областных проектов входящих в состав государственных программ Белгородской области было выявлено использование средств с нарушениями действующего законодательства на общую сумму 394 950,4 тыс. рублей (из них с использованием средств областного бюджета — 171 946,9 тыс. рублей, или 43,5 %), в т. ч. неэффективное расходование средств — 102 239,3 тыс. рублей (25,9 %) (из них средства областного бюджета — 227 63,2 тыс. рублей). Нарушений при формировании и исполнении бюджетов, ведении бухгалтерского учета, нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, а также при осуществлении государственных (муниципальных) закупок установлено на общую сумму 292711,1 тыс. рублей»⁴³

Относительно большое число нарушений, связанных с неэффективным использованием государственных ресурсов (25,9%) говорит о необходимости совершенствования процедур контроля и оценки использования государственных ресурсов с целью оптимизации и разработки эффективных предиктивных мер и рекомендаций с целью минимизации ущерба для региона и государства. Проблема неэффективного использования средств приобретает большое значение со временем развития методов оценки эффективности, что позволяет повышать качество государственного аудита.

В рамках внутреннего государственного аудита в органах власти Белгородской области в 2018 году были проведены контрольные мероприятия по

⁴³ Семененко А.М. Аудит эффективности использования бюджетных средств субъекта РФ (на примере Белгородской области) // Молодой ученый. 2019. №2. С. 265-269. URL: <https://moluch.ru/archive/240/55514/> (дата обращения: 07.04.2019).

оценке управления государственными ресурсами в ходе которых было выявлено нарушений на сумму 75 960,3 тыс. рублей, среди которых наибольший удельный вес имело неправомерное использование средств и неэффективное использования средств.

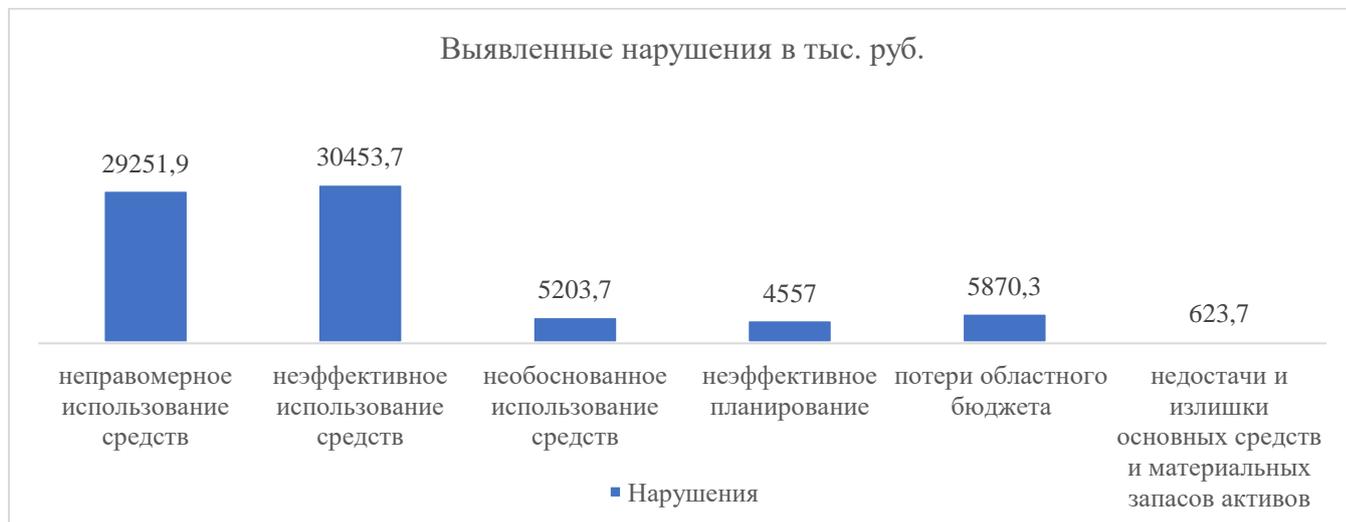


Рис. 3. Результаты внутреннего аудита в органах власти Белгородской области⁴⁴.

В рамках осуществления внешнего государственного аудита использования государственных ресурсов в 2017 году Белгородской области объектами государственного финансового контроля являлись 128 органов и организаций Белгородской области.

В сфере «Развитие малого и среднего предпринимательства» на территории Белгородской области при реализации проектов направленных на развитие экономической деятельности субъектов с участием бюджетных средств в рамках государственного аудита было выявлено неэффективно использованных государственных ресурсов 4 414,8 тыс. руб., объем необоснованно используемых государственных средств составил 69 792,7 тыс. руб., потери для бюджета составили 8 335,5 тыс. руб. При этом 15% бюджетных средств, израсходованных с нарушениями, не подлежали возмещению и были потеряны безвозвратно. Необходимо отметить практика государственного

⁴⁴ Отчет о контрольной деятельности за 2018 год // Департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области. URL: <http://beldepfin.ru/deyatelnost/formirovanie-i-ispolnenie-byudzhet/oblastnoj-byudzheta/> (дата обращения: 04.04.2019).

аудита проектной деятельности сопряжена с необходимостью оценки деятельности хозяйствующих субъектов, которым были предоставлены бюджетные средства на развитие экономического потенциала и реализацию значимых социально-экономических проектов.

Таблица 3

Показатели выявленных нарушений период 2016-2017 годов Контрольно-счетной палатой Белгородской области в органах исполнительной власти Белгородской области в тыс. руб. ⁴⁵

| п/п | Виды нарушений | 2016 | 2017 год | 2017 год | 2017 к 2016 |
|-------|---|---------------------------------------|-----------|--|-------------|
| | | Сумма по средствам областного бюджета | | удельный вес по средствам областного бюджета в (%) | Динамика |
| 1 | Нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 8 110,2 | 18 996,1 | 11 | 234% |
| 2 | Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 26,3 | 287,6 | 0,2 | 1093% |
| 3 | Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью | 0 | 9 113,8 | 5,3 | - |
| 4 | Нарушение при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 13 672,5 | 120 786,2 | 70,2 | 883% |
| 5 | неэффективное использование средств | 25 612,6 | 22 763,2 | 13,2 | -11% |
| Всего | | 47 487,3 | 171 946,9 | 100 | 362% |

Значительный рост, выявленных нарушений, связан с совершенствованием законодательства и процедур, применяемых в практике государственного аудита.

Внутренний аудит проектной деятельности осуществляется органами исполнительной власти Белгородской области посредством проведения заседания экспертной комиссии при инициировании проектов, при этом аудит является частью общей системы оценки эффективности, непосредственно

⁴⁵ Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Белгородской области за 2017 год: приказ Контрольно-счётной палаты Белгородской области от 8 мая 2018 года № 17. URL: <http://belksp.ru>. (дата обращения: 04.04.2019).

нормативный акт регламентирующий процессы внутреннего аудита проектной деятельности в органах власти области отсутствует в соответствии с Распоряжением Губернатора Белгородской области от 29 апреля 2011 года №279-р «О создании отраслевых экспертных комиссий по рассмотрению проектов»⁴⁶. В рамках заседаний проходит проверка проектной документации и оценивается эффективность планируемых проектов и целесообразность его реализации, на данном этапе присутствуют элементы аудита эффективности. Во время реализации проекта осуществляется регистрация и документационное обеспечение операций характеризующих выполнение процессов и работ в рамках проекта, в том числе связанных с использованием государственных ресурсов и имущества, расходов бюджетных средств. При завершении реализации в соответствии с Постановлением Правительства Белгородской области от 31 мая 2010 года № 202-пп «Об утверждении положения об управлении проектами в органах исполнительной власти и государственных органах Белгородской области, а также подведомственных им учреждениях, предприятиях и организациях», осуществляется заседание экспертной комиссии департамента внутренней и кадровой политики на предмет оценки эффективности реализации проектов профильных департаментов. В рамках данного процесса осуществляется финансовый аудит и аудит эффективности использования ресурсов, оценки эффективности управления проектом, рисков и управления стоимостью проекта⁴⁷.

В органах власти реализация проектов осуществляется в соответствии с ресурсным обеспечением государственных программ и стратегическим за-

⁴⁶ О создании отраслевых экспертных комиссий по рассмотрению проектов: распоряжением Губернатора Белгородской области от 29 апреля 2011 года №279-р // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

⁴⁷ Об утверждении положения об управлении проектами в органах исполнительной власти и государственных органах Белгородской области, а также подведомственных им учреждениях, предприятиях и организациях : постановление Правительства Белгородской области от 31 мая 2010 года №202-пп // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

дачам Белгородской области. На департамент экономического развития Белгородской области возложено консолидация информации по проведению ежегодной оценки эффективности по проектам, включенным в планы реализации государственных программ. Таким образом реализован принцип декомпозиции управления бюджетными средствами⁴⁸.

Проектное управление следует из программно-целевого метода управления, на основе принципа декомпозиции задач, мероприятия и бюджетов в рамках программы развития. Внешнему аудиту проектной деятельности контрольно-счетной палаты подвергаются проекты как входящие в государственные программы, так отдельно взятые проекты, в зависимости от целей проведения проверки. В рамках данной работы рассматривалась реализация государственной программы «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Белгородской области на 2014 – 2020 годы»⁴⁹.

На всех этапах контроля реализации проектов доминирует использование метода экспертной оценки, в рамках которой члены экспертной оценки опираясь на свой опыт и квалификацию дают оценку целесообразности и эффективности проекта.

Оценка проекта предполагает предоставление количественных и качественных показателей для его реализации, на основании которых эксперты осуществляют оценку, предоставляется проектная документация, которое регламентируется Положением об управлении проектами.

Необходимо отметить, что перечень показателей и методики расчета, применяемых в рамках проектного управления, не обладает исчерпывающей

⁴⁸ Об утверждении Порядка мониторинга реализации государственных программ Белгородской области: постановление Правительства Белгородской области от 30 декабря 2013 года № 562-пп // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

⁴⁹ Об утверждении государственной программы Белгородской области «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Белгородской области на 2014 - 2020 годы»: постановление Правительства Белгородской области от 16 декабря 2013 года № 522-пп // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

информацией, система управления рисками не осуществляют комплексную оценку количественными и качественными параметрами. В связи с необходимостью повышения эффективности использования государственным ресурсом в рамках проектного управления необходимо совершенствование оценки проектной деятельности и документации посредством развития финансового аудита и аудит эффективности.

Необходимо отметить, что при реализации данной государственной программы, было достигнуто высокие результаты, выраженные в превышении фактических значений целевых показателей программы относительно плановых значений. Однако были показатели, которые не были достигнуты согласно заложенному плану при планировании данной государственной программы и проектов, которые вошли в совокупный план мероприятий, направленных на достижение социально-экономического благополучия Белгородской области путем использования синергетического эффекта посредством концентрации ресурсов и эффективного управлениями.

Таблица 4

Анализ источников финансирования реализации государственной программы «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Белгородской области на 2014 – 2020 годы» в тыс. руб.⁵⁰

| | Всего | Федеральный бюджет | Областной бюджет | Консолидированный бюджет муниципальных образований | Внебюджетные источники | Отклонение |
|------------------|------------|--------------------|------------------|--|------------------------|------------|
| 2016 план | 2054899,00 | 162 895 | 268 277 | - | 1623 727, | 251% |
| 2016 факт | 5157845,50 | 162 590,7 | 261 634,9 | - | 4733 619,9 | |
| 2017 план | 982373 | 79 856 | 269 039 | 100 | 633378 | 420% |
| 2017 факт | 4126 253,1 | 78 322,3 | 255 233,4 | 100 | 3792597,4 | |
| 2018 план | 1035716,30 | 42 729,3 | 333 645 | 411 | 658931 | 546% |

⁵⁰ Отчеты о реализации государственной программы «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Белгородской области на 2014 – 2020 годы» за период 2016-2018 года // департамент экономического развития Белгородской области.

| | | | | | | |
|------------------|-----------|----------|-----------|-----|------------|--|
| 2018 факт | 5659427,9 | 42 729,3 | 331 390,2 | 411 | 5 84897,40 | |
|------------------|-----------|----------|-----------|-----|------------|--|

Для достижения социально-экономических целей, заложенных в данную программу, осуществляется привлечение средств из различных источников, при этом необходимо отметить, что за период с 2016 по 2018 год включительно наблюдается превышение использованных средств при реализации данной программы за счет внебюджетных источников финансирования.

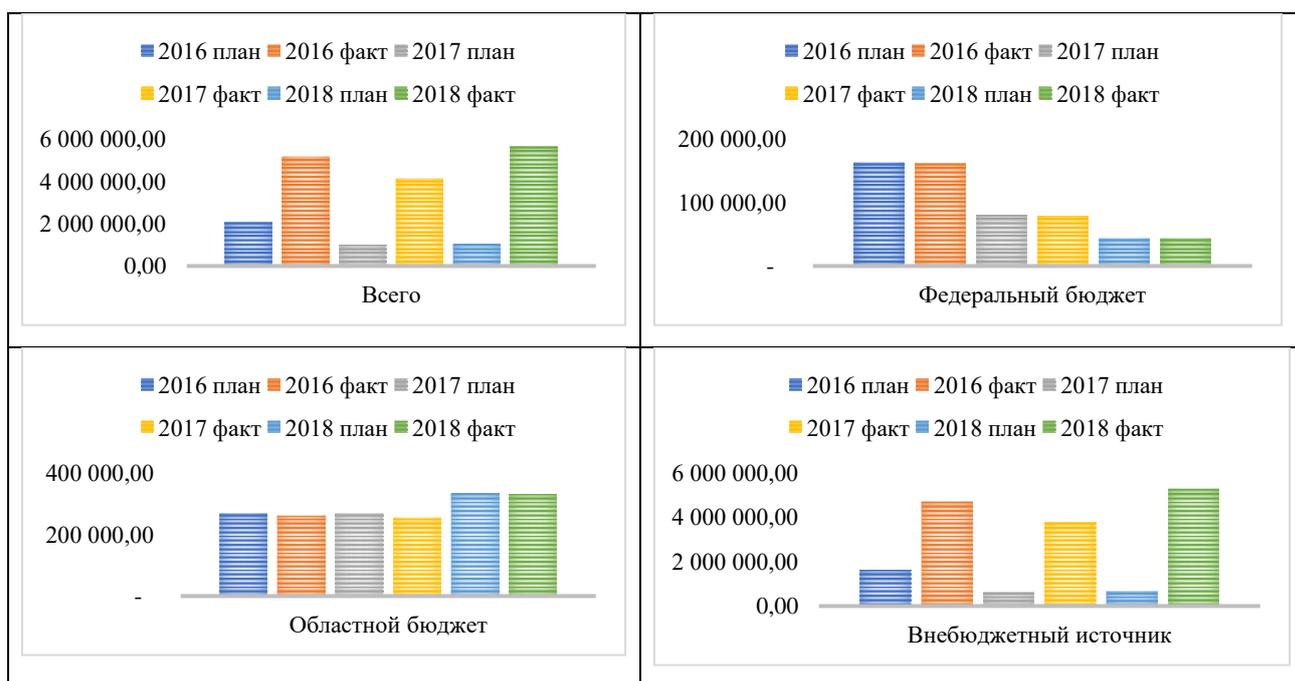


Рис. 4. План-фактный анализ использования средств в разрезе источников финансирования⁵¹.

В рамках направления деятельности «развитие и государственная поддержка малого и среднего предпринимательства» осуществляется комплекс мероприятий и ряд проектов, направленных на повышение стабильности и развитие экономического потенциала региона. В данном направлении деятельности происходит оценка проектов, и распределение бюджетных средств для их финансирования.

Показатели в рамках направления деятельности по развитию и государственной поддержке малого и среднего предпринимательства⁵²

Таблица 5

⁵¹ Там же.

⁵² Там же.

| Год | Количество займов | Объем в млн. руб. | Гранты в млн. руб. | Поручительства в млн. руб. | Объем субсидий в млн. руб. |
|------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|----------------------------|
| 2016 | 127 | 126,3 | 4 | | 42,7 |
| 2017 | 119 | 214,9 | 2 | 1222,8 | 7,9 |
| 2018 | 122 | 256,4 | | 999,7 | |

В основе анализа государственного аудита и оценки эффективности проектной деятельности находится нормативная документация, регулирующая аспекты проектной деятельности. Помимо нормативных регуляторов, в анализе информации касательно проектной деятельности необходимо использовать данные по результатам проверок использования государственных ресурсов на предмет целевого и эффективного расходования, заключения контрольно-счетной палаты Белгородской области, Счетной палаты Белгородской области и отчеты по проектной деятельности органов власти, также для комплексного представления использования государственных ресурсов, осуществления расходов и взаимосвязи управления государственными ресурсами и системой проектного управления для анализа вышеуказанного необходимо использование закона и прилагающийся документов о бюджете Белгородской области на 2019 год и плановый период на 2020 и 2021 год.

Основным документом является положение о проектном управлении в Белгородской области (далее – Положение). Данное Положение об управлении проектами в органах исполнительной власти и государственных органах Белгородской области, а также подведомственных им учреждениях, предприятиях и организациях определяет условия и порядок применения принципов управления проектами органами исполнительной власти и государственными органами, а также подведомственными им учреждениями, предприятиями и организациями на территории Белгородской области⁵³. Положение применяется для управления проектами и портфелями проектов, направлен-

⁵³ Об утверждении положения об управлении проектами в органах исполнительной власти и государственных органах Белгородской области, а также подведомственных им учреждениях, предприятиях и организациях : постановление Правительства Белгородской области от 31 мая 2010 года №202-пп // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

ными на достижение целей, определенных Стратегией социально-экономического развития Белгородской области на период до 2025 года⁵⁴, государственными программами области, правовыми актами Губернатора и Правительства области, поручениями Губернатора области.

Проект – комплекс взаимосвязанных работ, направленных на достижение запланированной цели и имеющих однократный, неповторяющийся характер.

Классификация проектов согласно Положению:

1. Экономический проект – направлен на увеличение прибыли.
2. Социальный проект – ориентирован на общество и достижение социально значимых результатов.
3. Организационный проект направлен на повышение эффективности функционирования организации и ее отдельных структур, подразделений.
4. Технический проект – ориентирован на модернизацию и техническое усовершенствование, создание и сохранение имущественных объектов и технологий.
5. Бережливый проект – ориентирован на оптимизацию деятельности организации.

Управление проектом – планирование, организация и контроль временных, трудовых, финансовых и материально-технических ресурсов (на всех этапах жизненного цикла проекта), направленных на достижение цели проекта.

Портфель проектов – проекты, объединенные в целях повышения управляемости для достижения цели Стратегии социально-экономического развития Белгородской области на период до 2025 года.

⁵⁴ Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Белгородской области на период до 2025 года : постановление Правительства Белгородской области от 25 января 2010 № 27-пп // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Управление портфелем проектов – деятельность по формированию, оптимизации, мониторингу, контролю и управлению изменениями портфеля проектов, осуществляемая руководителем портфеля проектов посредством концентрации административных ресурсов.

Управление проектами в государственных органах области состоит из четырех этапов жизненного цикла проекта:

- инициация проекта;
- планирование проекта;
- реализация проекта;
- закрытие проекта.

Государственный орган области, хозяйственное общество, 100 процентов акций (долей в уставном капитале) которого находятся в государственной собственности Белгородской области, при условии наличия соответствующего решения органов управления общества определяет целесообразность открытия и реализации проекта в соответствии с идеей, изложенной в инициативной заявке, при положительном результате выступает в роли координирующего органа проекта и назначает куратора и оператора мониторинга проекта, руководствуясь профилями компетенций для командных и проектных ролей, утвержденными приказом департамента внутренней и кадровой политики Белгородской области от 25 апреля 2017 года № 29 «Об утверждении профилей компетенций для командных проектных ролей»⁵⁵. При нецелесообразности открытия и реализации проекта в соответствии с идеей, изложенной в инициативной заявке, государственный орган области, хозяйственное общество, 100 процентов акций (долей в уставном капитале) которого находятся в государственной собственности Белгородской области, направляет в департамент внутренней и кадровой политики области обоснованный отказ в открытии проекта.

⁵⁵ Об утверждении профилей компетенций для командных проектных ролей: приказ департамента внутренней и кадровой политики Белгородской области от 25 апреля 2017 года № 29 // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Подлежат открытию проекты, которые соответствуют всем следующим условиям:

- результаты проекта с заявленными требованиями нельзя достичь в ходе текущей деятельности;
- выполнение работ по проекту имеет сложность, требующую тщательного планирования и контроля реализации, либо необходимость межведомственного взаимодействия;
- высокие риски выполнения работ проекта;
- ограниченность ресурсов (временные, материальные и т.д.);
- реализация мероприятий в виде проекта принесет дополнительные эффекты (экономия ресурсов, повышение результативности работ и т.д.);
- получаемые результаты проекта не являются результатами уже существующих проектов.

Привлечение бюджетных средств в проекты, а также бюджетное финансирование проектов, реализуемых государственными органами области самостоятельно, определяются руководителями соответствующих государственных органов области на основании решения экспертной комиссии по рассмотрению проектов о целесообразности их реализации и в пределах средств, предусмотренных в законе Белгородской области об областном бюджете на соответствующий год.

Во всех случаях критерием привлечения бюджетных средств является утверждение соответствующих объемов расходов законом области об областном бюджете, решением органов местного самоуправления о бюджете соответствующего муниципального образования на соответствующий финансовый год. Не представляются к банковскому финансированию, в обеспечение которого выдаются государственные гарантии, проекты, имеющие социальную значимость и направленность, по которым не просчитывается оку-

паемость и возвратность средств; бюджетное финансирование таких проектов осуществляется через включение их в государственные программы области.

Согласно методическим рекомендациям в рамках утвержденной документации необходим расчет показателей по социальной эффективности, бюджетной эффективности и экономической эффективности с учетом показателей, содержащихся в перечне указанных в рамках документации.

1. Социальная эффективность: охват населения социальными благами за период реализации проекта, новые рабочие места, средняя заработная плата, месячный фонд оплаты труда (далее – ФОТ), годовой ФОТ, иные показатели.

2. Бюджетная эффективность: участие бюджетных источников в проекте, налоги в консолидированный бюджет области, налог с 1 работника в консолидированный бюджет области, целевая выработка на одного работника, срок окупаемости бюджетных инвестиций, снижение возможного ущерба, экономия бюджетных средств.

3. Экономическая эффективность: годовой объем выручки, годовой объем прибыли, рентабельность, срок окупаемости проекта, объем инвестиций в основной капитал в рамках проекта, объем инвестиций, осваиваемых на территории области, иные показатели.

Для экономических проектов обязательными требованиями к результату являются:

- количество созданных новых рабочих мест;
- размер среднемесячной заработной платы (необходимо руководствоваться установленным размером среднемесячной заработной платы в целом по области);
- размер налоговых поступлений в консолидированный бюджет области (в соответствии с утвержденными нормативами налоговой нагрузки на уровне региона);
- целевые значения выработки на одного работника.

Порядок проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств областного бюджета, направляемых на капитальные вложения, определяет процедуру проведения проверки по инвестиционным проектам, предусматривающим строительство, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение объектов капитального строительства, приобретение объектов недвижимого имущества и (или) осуществление иных инвестиций в основной капитал, финансовое обеспечение которых планируется осуществлять полностью или частично из средств областного бюджета.

Проверка проводится для принятия в установленном законодательством области порядке решения о предоставлении средств областного бюджета:

1. Для осуществления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности области, по которым:
2. Для осуществления бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность области;
3. В виде субсидий государственным бюджетным учреждениям области, государственным автономным учреждениям области и государственным унитарным предприятиям области на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности области, по которым:
4. Для осуществления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности юридических лиц, не являющихся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, проектная документация на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение которых подлежит разработке (разработана) без использования средств областного бюджета, а также на приобретение объектов недвижимого имущества в собственность указанных организаций.

Инвестиционные проекты, соответствующие качественным критериям, подлежат дальнейшей проверке на основании следующих количественных критериев оценки эффективности использования средств областного бюджета, направляемых на капитальные вложения (далее – количественные критерии):

— значения количественных показателей (показателя) результатов реализации инвестиционного проекта;

— наличие потребителей продукции (услуг), создаваемой в результате реализации инвестиционного проекта, в количестве, достаточном для обеспечения проектируемого (нормативного) уровня использования проектной мощности объекта капитального строительства (мощности приобретаемого объекта недвижимого имущества);

— отношение проектной мощности создаваемого (реконструируемого) объекта капитального строительства к мощности, необходимой для производства продукции (услуг) в объеме, предусмотренном для обеспечения нужд Белгородской области⁵⁶.

Инвестиционные проекты, прошедшие проверку на основании качественных и количественных критериев, подлежат дальнейшей проверке в соответствии с методикой оценки эффективности использования средств областного бюджета, направляемых на капитальные вложения, утвержденной настоящим постановлением.

Оценка эффективности на основе качественных критериев рассчитывается по следующей формуле:

$$Ч_i = \sum_{l=1}^{K_i} b_{li} * \frac{100\%}{(K_1 - K_{1НП})} \quad (3)$$

— $Ч_i$ – оценка эффективности на основе качественных критериев;

⁵⁶ Об утверждении Методики оценки эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения: приказ от 24 февраля 2009 года № 58 Министерства экономического развития Российской Федерации // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

- b_{li} – балл оценки i -го качественного критерия;
- $K1$ – общее число качественных критериев;
- $K1_{НП}$ - число критериев, не применимых к проверяемому инвестиционному проекту⁵⁷.

При государственной аудите проектной деятельности в Белгородской области определяется результативность используемых бюджетных средств и эффективность. Практика по проведению аудит эффективности направлена на применение математических методов оценки для определения эффективного расходования ресурсов путем оценки альтернативных способов достижения полученного результата, соотношения запланированного результата и фактически достигнутого при сравнении планируемых и фактических затрат на реализацию проекта. Проблема применяемых методик заключается в фактической оценке реализованных ресурсов и соотношении планируемых и фактических результатов проектов, которая игнорирует оценку риска, оценку стоимости ресурсов во времени, игнорируется фактическая экономическая ценность реализуемого проекта, таким образом отсутствует комплексная информация об эффективности проектной деятельности.

Также в рамках государственного аудита проектной деятельности осуществляется оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств областного и федерального бюджета, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

⁵⁷ Об утверждении порядка проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств областного бюджета, направляемых на капитальное вложение Правительства Белгородской области: Постановление Правительства Белгородской области от 28 марта 2016 года № 84-пп // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

В практике внешнего государственного аудита проектной деятельности Контрольно-счетная палата Белгородской области осуществляет оценку результативности и эффективности использования государственных ресурсов согласно законодательству.

В рамках проведения государственного аудита эффективности контрольно-счетная палата руководствуется федеральным законодательством и стандартами, регулирующими деятельность контрольных органов власти. Так статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации определяет эффективность как использование государственных ресурсов с наименьшего (4) а средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)⁵⁸.

$$E = \frac{R}{C}$$

, где E – эффективность, Rф –результаты проекта в количественном выражении, Cф –затраты в рамках проекта.

$$F = \frac{C}{R} \quad (5)$$

, где F – результативность. Результативность по заданном формуле определяется достижением заданного результата с наименьшими затратами.

В рамках оценки динами изменений эффективного расходования государственных ресурсов производится оценка фактического результата и сопоставление с плановыми значениями указанных в проекте. Выявление изменений в эффективности фактической по отношению к плановой позволяет оценить сформировать оценку реализации проекта.

$$\Delta E = E_{\text{ф}} - E_{\text{п}} = \frac{R_{\text{ф}}}{C_{\text{ф}}} - \frac{R_{\text{п}}}{C_{\text{п}}} \quad (6)$$

⁵⁸ Статья 34. Принцип эффективности использования бюджетных средств Бюджетного кодекса Российской Федерации : федер. Закон от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

, где ΔE – разница между фактической эффективностью и плановой, $R\phi$ – фактические результаты, $R\pi$ – результаты плановые, $C\phi$ – фактические затраты, $C\pi$ – плановые затраты.

Государственный аудит проводит оценку фактических операций в рамках проектной деятельности ввиду этого необходимо все операции, связанные с использованием ресурсов, должны быть отображены в документах учета, на основании которых проводится анализ плановой результативности и фактической, что входит в деятельность аудита эффективности проектной деятельности.

$$\Delta F = F\pi - F\phi = \frac{C\pi}{R\pi} - \frac{C\phi}{R\phi} \quad (7)$$

, где ΔF – разница между фактической результативностью и плановой.

Положительное изменения результативности (ΔF) свидетельствует о повышении результативности, отрицательное значение изменения результативности соответственно указывает на снижение результативности.

Разница между плановыми затратами и фактическими является показателем результативности достигнутый в ходе реализации. Данный подход осуществляется в практике государственного аудита проектной деятельности. Необходимо отметить, что данный инструментарий не предоставляет комплексной исчерпывающей информации об объекте проверке. Оценка эффективности и результативности не учитывает стоимость денег во времени, что напрямую влияет на эффективность проекта.

Показатели эффективности и результативности взаимосвязаны и дополняют друг друга при государственном аудите проектной деятельности. При этом данные показатели не дают комплексного представления об использовании государственных ресурсов в связи с чем возникает необходимость детального изучения объекта государственного аудита и документационного анализа операций.

На текущем этапе в практике государственного аудита проектной деятельности существует проблема неэффективного управления государственными ресурсами и отсутствие адаптированной модели государственного аудита под проектное управление. В ходе совершенствования развития инструментария государственного аудита и повышения качества аналитики появляется возможность выявлять потенциальные возможности для более эффективного использования государственных ресурсов, что служит подтверждением необходимости совершенствовать и развивать методы проведения государственного аудита. Одним из стратегически важных направлений является государственный аудит проектной деятельности для применения адаптированных методов оценки и изучения объекта аудита.

В органах власти Белгородской области сформированы проекты, которые предстоит реализовывать в период с 2019 по 2021 года, с выделением бюджетных региональных и федеральных средств, эффективность расходования которых в ходе реализации проектов необходимо будет оценить контрольно-счетной палате Белгородской области.

Таблица 6

Ассигнования на реализацию национальных проектов в 2019-2021 годах в млн руб.⁵⁹

| № п/п | Наименование | 2019 год | 2020 год | 2021 год | Итого: за 2019-2021 годы | за счет областных средств | за счет федеральных средств |
|-------|--|----------|----------|----------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| | ВСЕГО, из них: | 9 535,8 | 7 118,7 | 5 621,1 | 22 275,6 | 6 670,3 | 15 605,3 |
| 1. | Демография | 1 768,1 | 1 152,4 | 1 002,6 | 3 923,1 | 1 310,5 | 2 612,6 |
| 2. | Здравоохранение | 2 796,6 | 1 536,1 | 824,1 | 5 156,8 | 2 115,1 | 3 041,7 |
| 3. | Образование | 900,0 | 905,3 | 715,6 | 2 522,9 | 285,4 | 2 237,5 |
| 4. | Жилье и городская среда | 1 189,4 | 1 226,3 | 1 210,8 | 3 626,5 | 993,2 | 2 633,3 |
| 5. | Безопасные и качественные автомобильные дороги | 2 204,9 | 1 876,6 | 1 715,8 | 5 797,3 | 1 800,9 | 3 996,4 |
| 6. | Производительность труда и поддержка занятости | 12,3 | 7,1 | 7,4 | 26,8 | 22,4 | 4,4 |
| 7. | Культура | 195,8 | 71,5 | 51,6 | 318,9 | 106,5 | 212,4 |

⁵⁹ Бюджет для граждан к проекту закона на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов // Департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области. URL: <http://beldepfin.ru/deyatelnost/byudzhnet-dlya-grazhdan/> (дата обращения: 22.01.2018)

| | | | | | | | |
|----|---|-------|-------|------|--------------|------|-------|
| 8. | Поддержка малого и среднего предпринимательства | 370,3 | 301,2 | 48,9 | 720,4 | 28,8 | 691,6 |
| 9. | Международная кооперация и экспорт | 98,4 | 42,2 | 42,3 | 182,9 | 7,5 | 175,4 |

По мере развития системы государственного аудита проектной деятельности, развиваются принципы проектного финансирования и бюджетирования в условиях сложных отраслевых проектов. В целях повышения качества планирования управления государственными ресурсами в законе об областном бюджете на 2019 год Белгородской области отображены средства, которые будут реализованы в рамках проектного подхода, что указывает на необходимость развития системы и методов контроля со стороны контрольно-счетной палаты ввиду большого объема средств, которые должны быть использованы эффективно и по целевому назначению. Проектное финансирование в свою очередь позволяет более качественно оценить результаты деятельности органов власти в отличие от оценки текущей деятельности органов власти, однако необходимо развитие методик применяемых на практике при государственном аудите проектной деятельности органов власти на это общемировые тенденции выраженные в оптимизации государственных расходов и повышения их эффективности, ввиду данного обстоятельства выявляется потребность в исчерпывающей информации касательно эффективности использования государственных ресурсов, которая может быть получена при внедрении дополнительных методов изучения объектов государственного аудита.

Департаментом финансов и бюджетной политики Белгородской области был разработан проект закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», который 13 декабря 2018 года на очередном

заседании Думы был принят. В данном законе распределены бюджетные средства направленные на социально-экономического развитие Белгородской области⁶⁰.

Доходная часть областного бюджета увеличивается на 2019 год в сумме (+) 6 276 625,0 тыс. рублей, на 2020 год – на (+) 4 423 970,0 тыс. рублей, на 2021 год – на (+) 2 881 167,4 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета увеличиваются в объемах распределенных средств федерального бюджета на реализацию мероприятий в социально-культурной сфере, строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов социальной сферы и коммунальной инфраструктуры, поддержку малого и среднего предпринимательства, поддержку АПК области, формирование современной городской среды, обеспечение дорожной деятельности, осуществление полномочий в области водных и лесных отношений.

Объем средств областного бюджета за счет собственных доходных источников остается неизменным посредством перераспределения ассигнований областного бюджета между разделами в соответствии с бюджетной классификацией.

С учетом вышеизложенного, параметры областного бюджета составляют:

- на 2019 год – по доходам – 87 939 982,5 тыс. рублей, по расходам – 91 549 778,5 тыс. рублей, дефицит – (-) 3 609 796 тыс. рублей;
- на 2020 год – по доходам – 85 160 683,6 тыс. рублей, по расходам – 87 278 550,6 тыс. рублей, дефицит – (-) 2 117 867 тыс. рублей;
- на 2021 год – по доходам – 85 736 842,9 тыс. рублей, по расходам – 88 648 435,9 тыс. рублей, дефицит – (-) 2 911 593 тыс. рублей.

Таблица 7.

⁶⁰ Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов : Закон Белгородской области от 19 декабря 2018 года № 337 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Предполагаемые объемы средств на реализацию национальных проектов⁶¹

| № п/п | Наименование проектов, направлений | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
|-------|--|------------------|------------------|------------------|
| | Всего | 9 535 733 | 7 118 566 | 5 621 298 |
| 1. | проекты, софинансируемые из федерального бюджета | 8 306 363 | 6 134 181 | 4 641 918 |
| 2. | проекты, несофинансируемые из федерального бюджета | 1 229 370 | 984 385 | 979 380 |

В рамках обеспечения открытости бюджетных данных параметры областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов опубликованы на сайте департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области (beldepfin.ru).

Правительство Белгородской области осуществляет комплекс мероприятий, направленных на развитие экономического потенциала региона, в частности осуществляет субсидирование субъектов предпринимательской деятельности. Данная деятельность направлена на создание и реализацию проектов социально-экономического развития в Белгородской области, которые посредством синергетического эффекта позволят осуществить качественный подъем в развитии региона.

Субсидии предоставляются в соответствии с постановлением Правительства Белгородской области от 28 декабря 2018 года № 499-пп 28 декабря 2018 года № 499-пп «О финансовой поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства Белгородской области в рамках мероприятия «Программа «500/10 000» субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществившим затраты, связанные с приобретением оборудования в целях создания производства товаров (работ, услуг) в сельской местности, зарегистри-

⁶¹ Бюджет для граждан к проекту закона на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов // Департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области. URL: <http://beldepfin.ru/deyatelnost/byudzhnet-dlya-grazhdan/> (дата обращения: 22.01.2018)

рованным в установленном порядке на территории Белгородской области и заключившим соглашение о предоставлении субсидии с департаментом экономического развития области по результатам конкурсного отбора⁶².

Показателем результативности предоставления субсидий согласно пункту 2.18 вышеуказанного постановления является количество вновь созданных рабочих мест. Значение показателя результативности предоставления субсидий устанавливается соглашениям. Необходимо отметить, что количество рабочих мест не является исчерпывающим показателем характеризующий эффективность выделения субсидий на поддержку проектов малого и среднего бизнеса.

Отчетность в рамках которой может быть осуществлен государственный финансовый аудит данных проектов регламентируется п. 3.1. Получатели субсидий представляют в департамент экономического развития Белгородской области отчетность о соблюдении условий п. 2.18 т.е. о количестве вновь созданных рабочих мест, которая регламентируется соглашениями.

Данный комплекс мероприятий направлен на повышение экономической активности субъектов предпринимательской деятельности на территории муниципальных районов и городских округов в Белгородской области в связи с этим осуществляется с финансирование за счет бюджетных средств Белгородской области, что является предметом оценки эффективности со стороны контрольных органов Белгородской области.

В декабре 2018 года по итогам конкурсного отбора в рамках мероприятия «Программа «500/10 000» 13 субъектам малого предпринимательства области предоставлены субсидии из областного бюджета в объеме 40 млн рублей. Субсидии направлены на возмещение части затрат предпринимателей,

⁶² 28 декабря 2018 года № 499-пп «О финансовой поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства Белгородской области в рамках мероприятия «Программа «500/10 000»: постановлением Правительства Белгородской области от 28 декабря 2018 года № 499-пп // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

связанных с приобретением оборудования в целях создания производства товаров (работ, услуг) в сельской местности области. По итогам реализации проектов предпринимателями будет создано не менее 87 новых рабочих мест.

Финансовая поддержка в форме субсидий участникам Программы из средств областного бюджета предусмотрена в 2019 году 40 млн рублей, 2020 году – 20 млн рублей. Годовой Рейтинг по реализации Программы «500/10000» будет инициирован департаментом экономического развития области для включения в показатели оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Белгородской области.

В 2017 г. на развитие субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) в Белгородской области из всех источников финансирования было направлено 1,6 млрд руб. Из них 78,3 млн руб. – федеральные субсидии, 57,9 млн руб. – деньги областного бюджета. Белгородским фондом поддержки МСП было выдано 119 льготных займов, Белгородский гарантийный фонд выдал 32 поручительства на сумму 328,5 млн руб.

Согласно данным бухгалтерских отчетов из 166 компаний – получателей финансовой невозвратной поддержки государства в Белгородской области – 13 компаний (7,8%) не сдают бухгалтерскую отчетность, 19 компаний (11,5%), получивших поддержку, ликвидированы. По этой причине важно проводить оценку надежности предприятий, которым оказывается господдержка, чтобы бюджетные деньги эффективно использовались.

При оценке эффективности использовалась корреляционная модель. При использовании данного метода осуществлялся анализ данных за период наблюдения (3-4 года) и изучается как повлиял займ на деятельность организации. Одним из критериев эффективности данной поддержки государством субъектом малого и среднего бизнеса является оценка через возврат налогов –

данный показатель в своей практике используется также Счетная палата Российской Федерации⁶³.

Контрольно-счетная палата Белгородской области осуществляет внешний государственный аудит проектной деятельности. Так по результатам контрольного мероприятия «Анализ реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» выявлены отдельные нарушения требований законодательных и иных нормативных правовых актов, регламентирующих порядок реализации приоритетного проекта, законодательства о закупках, нарушения бухгалтерского учета. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в бюджете города Белгорода на финансовое обеспечение расходных обязательств, по софинансированию муниципальных программ «Формирование современной городской среды» составил 364 000,0 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета составили 198 000,0 тыс. рублей, средства областного бюджета 102 000,0 тыс. рублей, средства местного бюджета 64 000,0 тыс. рублей. Не производился перерасчет арендной платы при изменении кадастровой стоимости земельных участков и ставок арендной платы, не осуществлялась индексация размера арендной платы, что привело к потерям областного бюджета в общей сумме 9 113,8 тыс. рублей. В бюджетной отчетности не отражалась задолженность по арендным платежам от использования областного имущества, земельных участков, несвоевременно и не в полном объеме отражались операции по поступлению и выбытию акций, находящихся в собственности области, по итогам проверки нарушения были устранены⁶⁴.

⁶³ Эксперты ОНФ обсудили эффективность господдержки малого и среднего бизнеса в Белгородской области // Общероссийский народный фронт. URL: <https://onf.ru/2018/01/31/eksperty-onf-obsudili-effektivnost-gospodderzhki-malomu-i-srednemu-biznesu-v-belgorodskoy/> (дата обращения 30.03.2019)

⁶⁴ Информация по результатам контрольного мероприятия «Анализ реализации приоритетного проекта «Формирование современной городской среды» (первый этап) в г. Белгороде в 2017 году» // сайт Контрольно-счетной палаты Белгородской области. URL: <http://belksp.ru/rezprov/2018/20180831.htm>. (дата обращения 30.03.2019)

При проведении аудита эффективности затраты в рамках проекта условно подразделяются на три группы:

— первая группа, так называемые первоочередные расходы, куда входят затраты на оплату труда, социальные выплаты и пособия (ПНО), коммунальные услуги, налоги и сборы, питание, медикаменты.

— вторая группа, возможные к оптимизации расходы на связь, ГСМ, информационные услуги и так далее;

— третья группа – расходы, от исполнения которых, если потребуется, возможно отказаться и перенести на другой период. Это различные мероприятия, приобретение оборудования, капитальные и текущие ремонты и т.д.

Данный подход при определении приоритетности затрат по осуществлению проектной деятельности также реализован в органах власти Белгородской области⁶⁵.

Результаты проектной деятельности проходят государственный аудит на предмет эффективности и результативности.

В рамках государственного аудита проектной деятельности проводится аудит государственных закупок в соответствии со Стандартом Аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля) Контрольно-счетной палаты Белгородской области. Для вывода о неэффективности закупок должны быть получены доказательства того, что существует (существовала) возможность закупки идентичных или однородных товаров (работ, услуг) по меньшей цене либо закупки товаров (работ, услуг) с более высокими характеристиками по такой же или меньшей цене. При наличии доказательств неиспользования приобретенного имущества по прямому назначению в течение длительного времени (одного года) также может быть сделан вывод о неэффективности закупок.

⁶⁵ Шевченко Р.Н., Ваганова О.В., Шевченко М.В. Об основных направлениях формирования бюджета Белгородской области // Научный результат. Серия «Экономические исследования». 2017. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ob-osnovnyh-napravleniyah-formirovaniya-byudzheta-belgorodskoy-oblasti> (дата обращения: 11.01.2019)

Анализ и оценка эффективности расходов на закупки осуществляются с учетом положений стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты, определяющего общие требования, правила и процедуры осуществления аудита эффективности⁶⁶.

Контрольно-счетная палата Белгородской области в своей работе осуществляет контроль целевого расходования средств, корректности документационного оформления осуществляемых операций, а также государственный аудит эффективности, которые представляет собой оценку результативности, экономичности и продуктивности, при этом методы оценки являются универсальными. Однако стоит отметить, что оценка происходит по фактическим результатам, и предполагает проведение анализа полученных результатов в ходе использования государственных ресурсов и сопоставления с плановыми значениями, на основании которых были выделены государственными средствами, государственный аудит проектной деятельности в Белгородской области не предполагает работу с рисками непосредственно в рамках проекта, учитывается риск не обнаружения нарушения, а не риски реализации проекта, которые оказывают существенное влияние не эффективность использования государственных ресурсов.

В Белгородской области планируется увеличение использования государственных ресурсов при государственной поддержке малого и среднего предпринимательства, ввиду этого возникает потребность в развитии методик контроля и оценки расходования ресурсов, в целях минимизации рисков и потерь связанных с неэффективным расходованием ресурсов.

Получение мер государственной поддержки:

— Налоговые льготы в регионах России в рамках областных законов о поддержке инвестиционной деятельности.

⁶⁶ Стандарт внешнего государственного финансового контроля контрольно-счетной палаты Белгородской области СФГК КСО 2.5 «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)»: приказ Контрольно-счётной палаты Белгородской области от 28 ноября 2017 г. № 39) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

- Специальные инвестиционные контракты (СПИК).
- Субсидии в рамках государственных и региональных программ поддержки промышленности.
- Получение статуса резидента особой экономической зоны (ОЭЗ) территории ТОСЭР индустриального парка.
- Заключение контрактов с использованием механизма государственно-частного партнерства (ГЧП).
- Государственные гарантии по инвестиционным кредитам.
- Льготные целевые займы.
- Гарантии субъектам малого и среднего бизнеса (МСП).
- Льготное кредитование субъектов малого и среднего бизнеса (МСП).
- Вхождение в отраслевые перечни импортозамещения, получение статуса системообразующего предприятия либо предприятия, оказывающего существенное влияние на промышленность России.
- Поддержка экспорта.

Показателями, которые учитываются при конкурсной отборе, являются:

1. Оборудование, приобретаемое за счет субсидий организациями относиться к третьей амортизационной группе Классификации основных средств (срок полезного использования свыше трех лет до 5 лет включительно).
2. Осуществление экономической деятельности субъекта малого и среднего предпринимательства согласно разделу С «обрабатывающие производства» Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОК 029-2014 КДЕС Ред.2):
 - производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях; (код 21,20);
 - производство готовых металлических изделий кроме машин и оборудования (код 25) за исключением кодов 25.3, 25.4;

— производство электрического оборудования (код 27)⁶⁷.

Таблица 9

Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, развитие промышленности и сельского туризма на территории области в 2018-2019 гг.⁶⁸

| | Наименование расходов | Ожидаемое исполнение за 2018 г. | Прогноз 2019 г. | Темп роста, % |
|------|---|---------------------------------|-----------------|---------------|
| 1 | Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, из них: | 110,0 | 571,1 | 519,3 |
| 1.1. | Поддержка субъектов МСП в монопрофильных муниципальных образованиях | 7,8 | 19,0 | 243,6 |
| 1.2. | Предоставления информационно-образовательных услуг субъектам МСП | 10,5 | 12,7 | 121,0 |
| 1.3. | Гарантийный фонд | 15,0 | 30,5 | 203,3 |
| 1.4. | Прочие мероприятия (текущее содержание ОГБУ «ББРИЦ», микрофинансирование) | 16,0 | 19,4 | 121,3 |
| 1.5. | Развитие частный промышленных зон | 20,7 | 260,4 | 1258,0 |
| 1.6. | Программа 500/10000 | 40,0 | 40,0 | 100,0 |
| 1.7. | Создание и (или) развитие инфраструктуры поддержки субъектов МСП | 0 | 98,3 | |
| 1.8. | Создание и (или) развитие Центра «Мой бизнес» | 0,0 | 84,3 | |
| 1.9. | Популяризация предпринимательства | 0,0 | 6,5 | |
| 2 | Развитие промышленности | 131,7 | 36,7 | 27,9 |
| 3 | Развитие туризма, ремесленничества и природо-рожного сервиса | 7,4 | 7,4 | 100,0 |
| | ВСЕГО | 249,1 | 615,4 | 247,0 |

Показатели необходимые для финансового анализа эффективности от использования бюджетных средств в виде гарантий не содержат исчерпывающих формулировок, устанавливаются с учетом специфики субъекта МСП, что осложняет оценку эффективности использования бюджетных средств ввиду отсутствия регламентации единого подхода к оценке базовых экономических показателей. Ввиду гарантий со стороны Корпорации, проекты на которые выдаются займы, должны быть рентабельны и экономически эффективны, что в свою очередь обеспечит эффективность от использования бюджетных средств.

⁶⁷ Общероссийские классификаторы // Федеральной службы государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru/metod/classifiers.html> (дата обращения: 02.04.2019)

⁶⁸ Бюджет для граждан к проекту закона на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов // Департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области. URL: <http://beldepfin.ru/deyatelnost/byudzhnet-dlya-grazhdan/> (дата обращения: 22.01.2019)

Основной задачей государственного аудита является повышение эффективности бюджетных расходов в целях обеспечения потребностей граждан государств в социальных и экономических благах, в том числе за счет:

- повышения объективности и качества бюджетного планирования;
- повышения эффективности распределения бюджетных средств, ответственного подхода к принятию новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости;
- участия исходя из возможностей областного бюджета в реализации государственных программ Российской Федерации и мероприятий, финансируемых из федерального бюджета;
- повышения качества финансового менеджмента в органах исполнительной власти Белгородской области, в том числе за счет стимулирования их деятельности к достижению наилучших результатов.
- создание общих условий и стимулов для повышения эффективности бюджетных расходов необходимы разработка и реализация конкретных инструментов и механизмов для достижения этой цели с учетом специфики основных сфер деятельности (функций) органов исполнительной власти Белгородской области.
- анализ эффективности бюджетных расходов предлагается осуществлять в отношении мероприятий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств областного бюджета, в процессе формирования проекта областного бюджета, исполнения и оценки достигнутых результатов использования бюджетных ассигнований.

Принятие новых инвестиционных обязательств должно осуществляться в соответствии со стратегическими приоритетами развития области. Принятие решения о создании новых социальных объектов должно быть всесторонне взвешено с точки зрения последующей востребованности, загруженности, территориальной доступности объектов для населения, перспек-

тив развития территорий, а также наличия внутренних финансовых и кадровых ресурсов в соответствующей сфере для обеспечения функционирования создаваемых объектов социального назначения.

Развитие методов и механизмов государственного аудита способно обеспечить повышение эффективности бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности, юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями; сокращения рисков, с которыми сопряжен процесс осуществления инвестиций в проекты, реализуемые на принципах государственно-частного партнерства⁶⁹;

В завершении раздела, подводя итог вышеуказанному необходимо сформировать ряд выводов, отображающих основные тезисы данного раздела.

1. В зависимости от формы государственного аудита варьируется различное число нарушений, выявленных в ходе государственного аудита Белгородской области, таким образом четверть выявленных нарушений в ходе внутреннего аудита в органах власти Белгородской области связана с неэффективным использованием государственных ресурсов. При внешней форме государственного аудита выявлены иные нарушения в Белгородской области основная концентрация, которых заключается в формировании и исполнении бюджетов, при этом Контрольно-счетная палата Белгородской области в своей практике по осуществлению государственного аудита осуществляет преимущественно финансовый аудит. Контрольно-счетная палата не проводит оценку рисков проектов и требуемой доходности от вложенных бюджетных средств, направленных на поддержку экономики региона.

⁶⁹ О мерах по повышению эффективности управления государственными финансами Белгородской области на период до 2019 года: постановление Правительства Белгородской области от 27 марта 2017 года № 105-пп // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

2. Государственный аудит проектной деятельности в органах власти в Белгородской области осуществляется в рамках действующего законодательства и нормативно-правовой базы на основе соблюдения принципов декомпозиции управления государственными ресурсами. Государственный аудит проектной деятельности осуществляет контроль национальных, федеральных и региональных проектов, в том числе осуществляется контроль по ряду проектов и использованию государственных ресурсов в рамках государственных программ, в которых консолидированы бюджетные ресурсы, направленные на социально-экономическое развитие региона.

3. Система государственного аудита модернизируется, внедряются в практику инновационные методы оценки эффективности, методы определения целевого расходования ресурсов и стратегического аудита, что позволяет выявлять большие объемы неэффективно используемых государственных ресурсов. В связи с этим сформирована потребность в совершенствовании государственного аудита в перспективе, с целью повышению эффективности управления государственными ресурсами и развития инструментария государственного аудита. Преобразования методов контроля в соответствии с общемировыми тенденциями позволит совершенствовать систему государственного аудита проектной деятельности на территории Белгородской области.

РАЗДЕЛ III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА ПРОЕКТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Совершенствование государственного аудита проектной деятельностью обусловлено потребностью в эффективном управлении государственными ресурсами и развитием инструментов контроля и надзора со стороны государства. Развитие и внедрение в практику государственного аудита новых методов и методик оценки эффективности и мер по выявлению нарушений в использовании государственных ресурсов способствуют повышению рационального использования ресурсов и решению комплекса социально-экономических задач. Оптимизация государственных расходов предусматривает совершенствование контроля над использованием государственных ресурсов. В законодательстве определены полномочия контрольных органов в Российской Федерации, также действуют нормативно-правовые акты и стандарты, которые регулируют деятельность контрольных органов. Методика проведения оценки эффективности управления государственными ресурсами в рамках практики государственного аудита на текущий момент не обладают исчерпывающим инструментарием для предоставления комплексной информации, характеризующей эффективность принятых управленческих решений и государственных расходов. В рамках государственного аудита проектной деятельности для повышения эффективности государственного аудита и развития методик оценки эффективности использования государственных ресурсов сформированы условия, способствующие оценке эффективности ввиду оформления результатов деятельности органов власти и юридических лиц в количественный и качественно измеримый результат, формирования бюджетов и выявления рисков проекта. На основании сформированных условий государственного управления и государственного аудита необходимо развивать системы контроля посредством внедрения методик оценки, адаптированных к проект-

ному подходу в управлении ресурсами. В связи с вышеуказанным были разработаны и предложены рекомендации, направленные на совершенствование государственного аудита проектной деятельности.

Рекомендации, которые будут рассмотрены в данном разделе, направлены на формирование системы внешнего аудита проектной деятельности в органах власти с целью повышения эффективности использования ресурсов. Учитывая федеральное законодательство, правовые акты и специфику региональных нормативных правовых актов, предлагается внедрение стандарта государственного аудита проектной деятельности. В рамках данной работы предлагается система сбалансированных показателей (далее – ССП) для проведения государственного аудита проектной деятельности на Белгородской области. Предложенная ССП содержит показатели для государственного аудита экономических, социальных, технических и бережливых проектов. Предложенные показатели и систему государственного аудита проектной деятельности в органах власти следует закрепить в виде Стандарта, который будет направлен на регулирование данной деятельности в органах исполнительной власти Белгородской области.

Формирование ССП должно учитывать особенности бюджетирования в рамках проекта (сроки формирования, статьи затрат, калькуляция затрат, движение денежных средств, ожидаемые результаты деятельности), управления организацией (формы контроля и отчетности внутри организации, внутренние регламенты, технические регламенты по предоставлению услуг, производству продуктов). Использование ССП в практике государственного аудита проектной деятельности и оценки эффективности управления государственными ресурсами способствует оценке качества формирования бюджетного планирования, управления по результатам, управления изменениями, управления проектами. Сама система служит гибким аналитическим инструментом позволяющим проводить оперативную оценку действий органов власти и юридических лиц по использованию государственных ресурсами. Стандарт призван

регулировать исключительно аудит проектной деятельности, использование бюджетных средств, оформленных в виде проекта.

Обоснования внедрения данного нормативного акта и правовое обеспечение заложено в статье 5 Закона Белгородской области от 12 июля 2011 года № 53 «О Контрольно-счетной палате Белгородской области», в рамках которой определяются полномочия Контрольно-счетной палаты Белгородской области⁷⁰.

В соответствии со статей 15 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»⁷¹ государственные органы Белгородской области, органы управления государственными внебюджетными фондами, организации, в отношении которых контрольно-счетные органы вправе осуществлять внешний государственный финансовый контроль обязаны представлять в контрольно-счетные органы по их запросам информацию, документы и материалы, необходимые для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Условия для проведения государственного аудита проектной деятельности:

— Проект предусматривает использование объектов региональной инфраструктуры, находящейся в регулировании органов власти, бюджетных учреждений и предприятий, организаций доля в которых 50% и более принадлежит Белгородской области.

— В рамках реализации предусмотрены использование государственных ресурсов как материальных, так и не материальных;

⁷⁰ О Контрольно-счетной палате Белгородской области : Закон Белгородской области от 12 июля 2011 года № 53 // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

⁷¹ Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований : федер. закон 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

— В рамках проекта планируется гарантийное обеспечение или поручительство по кредитным договорам с использованием бюджетных ресурсов;

— На реализацию проекта планируются выделение субсидий и осуществления выделения бюджетных средств в виде инвестиций в проект.

— Проект направлен на модернизацию государственное управления в регионе, модернизацию управления подведомственными бюджетными организациями, модернизацию организаций доля в которых 50% и более принадлежит Белгородской области.

Предметом регулирования данного стандарта будет являться процессы оценки целевого, эффективного использования бюджетных ресурсов и оценка соответствия использования государственных ресурсов в проектах применительно к реализации стратегических задач, заложенных в документах стратегического планирования в регионе.

Стандарт государственного аудита проектной деятельности Белгородской области определяет полномочия контрольно-счетного органа Белгородской области по проведению государственного аудита проектной деятельности, а также методику проведения государственного аудита, его организационные основы, перечень необходимых документов и отчетов для формирования необходимого пакета документов.

В рамках стандарта понятийный аппарат использующих терминологию в полном соответствии с федеральным и региональным законодательством, нормативно-правовым актам Счетной палаты, Правительства Российской Федерации, Правительства Белгородской области.

Согласно федеральному законодательству определено три вида аудита: финансовый, аудит эффективности и стратегический аудит. В рамках аудита проектной деятельности находят свою отражение все три вида аудита.

В зависимости от вида, в рамках государственного аудита проектной деятельности формируется акцент на тех или иных достигнутых результатах деятельности так для социальных проектов ключевыми показателями будут отличаться от ключевых показателей экономических проектов.

В рамках проектной документации оформления планирования, реализации и завершения проекта необходимо включить ряд показателей в соответствии с видом аудита.

В рамках стратегического аудита проектной деятельности необходимо:

- произвести анализ соответствия планируемого проекта, утвержденным стратегиям социально-экономического развития Белгородской области и государственными программам.

- оценить риски, установить целевые индикаторы согласно принятой системе управления рисками;

- произвести оценку результативности планируемых результатов проектов.

- сформировать оценку качества управления системой рисков в рамках оцениваемого проекта;

- определить достижение результатов проектов по отношению к планируемым результатам и уровень соотношения результатов проекта применительно к стратегиям социально-экономического развития Белгородской области.

В рамках финансового аудита, учитывая его специфику и цель, необходимо на этапах реализации осуществлять контроль над расходованием и использованием государственным ресурсом и денежных средств, посредством документационного контроля над оформлением операций в рамках деятельности организации реализующей проекты. Контролю должны подвергаться документы бухгалтерского учета юридических лиц и государственных органов, содержащих информацию, о движении денежных средств и их расходовании. В случае выявления нарушения возникает потребность в принятии мер для ми-

нимизации ущерба от принятых управленческих решений и ошибок в документационном оформлении операций и выработать комплекс мер по возврату государственных ресурсов.

На этапе завершения проекта происходит комплексная оценка документационного оформления операций, связанных с использованием и расходом денежных средств и дается оценка целевого расходования средств.

Принцип эффективности в государственном аудите использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)⁷².

На этапе планирования аудит эффективности обеспечивает оценку обоснованности и корректности экономических расчетов по планируемым результатам проекта, также аудит эффективности должен дать оценку эффективного расходования средств, путем определения альтернативных вариантов использования государственных средств, норм расходов.

На этапе реализации проекта осуществляется управление стоимостью проекта, цель данной деятельности является достижение запланированных результатов без превышения бюджета проекта.

На этапе завершения происходит итоговая оценка с учетом оперативных отчетов об эффективности использования государственных ресурсов. Необходимо определить эффективности достижения результатов путем соотношения достигнутых результатов с затраченными ресурсами, дать оценку соотношения фактических результатов и запланированных. На основании проведения

⁷² Статья 34. Принцип эффективности использования бюджетных средств Бюджетного кодекса Российской Федерации : федер. Закон от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

аудита эффективности, определяется оценка эффективности проектного менеджмента.

Вышеуказанные процессы осуществляются на основании федеральных законов, нормативно-правовых актов регионального Правительства Российской Федерации и Правительства Белгородской области и стандартов контролирующих органов. Сформированная правовая база позволяет совершенствовать регулирование государственного аудита проектной деятельности в Белгородской области путем разработки и внедрения нормативного акта по определению государственного аудита проектной деятельности в рамках государственного управления и контроля в Белгородской области, определить цель, порядок и процессы, возложить функциональные обязанности на ответственных орган власти, определить полномочия по проведению государственного аудита проектной деятельности, обозначить методы проведения данной деятельности. Необходимо определить функциональные различия по видам аудита в соответствии с этим обозначить порядок проведения аудита и его инструментарий. Потребность в данном нормативном регуляторе обусловлена аккумуляцией правового регулирования государственного аудита проектной деятельности, конкретизацией процессов в рамках данной деятельности и учет специфики регионального управления, обусловленной региональной правовой базой и сложившихся социально-экономических отношений.

В соответствии со обозначенными видами аудитов необходимо определить инструментарий в соответствии с каждым видов аудита.

Таким образом в рамках стратегического аудита проектной деятельности необходимо дать оценку обоснованности реализации данного проекта.

Необходимо связать показатели результативности проекта со стратегиями социально-экономического развития Белгородской области и государственными программами, в рамках которых будет отражено финансирование проекта и его целевые показатели. В конечном итоге при формировании портфеля проектов, показатели проектов должны суммироваться и удовлетворять

условиям заложенных в стратегиях и государственных программах в части финансирования и достижения ключевых результатов.

В процессе стратегического аудита предусмотрено осуществление оценки рисков проекта на этапе планирования. В рамках данной работы предлагается определение рисков посредством корреляционно-регрессивного анализа, между планируемым результатов проекта и условий, оказывающих влияние на результат проекта. Для проведения данного анализа необходимо определить следующие параметры:

— Коэффициент корреляции – это статистический показатель зависимости двух случайных величин. Коэффициент корреляции может принимать значения от -1 до +1. При этом, значение -1 будет говорить об отсутствии корреляции между величинами, 0 - о нулевой корреляции, а +1 - о полной корреляции величин.

Необходимость в расчете коэффициента корреляции обусловлена необходимостью обоснований прогнозных значений взаимосвязи выделенных рисков и планируемых результатов проектов.

В свою очередь при формировании и наполнении портфелей проектов данные прогнозные значения позволят качественно совершенствовать балансировку портфеля проектов – процесс анализа и уточнения перечня компонентов портфеля проектов и их приоритетов, осуществляемый в целях повышения эффективности портфеля проектов⁷³.

В свою очередь это обосновывается портфельной теорией Гарри Марковица, которую рекомендуется использовать при формировании портфеля инвестиционных проектов Белгородской области, в соответствии с которой необходимо структурировать ожидаемую доходность и корреляции между факторами, влияющими на доходность проекта для диверсификации рисков

⁷³ Об утверждении Положения об управлении портфелем проектов в органах исполнительной власти и государственных органах Белгородской области : Распоряжение Губернатора Белгородской области от 20 ноября 2017 года № 932-р // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

проекта⁷⁴. При формировании портфеля и управлении проектами необходимо количественное обоснование в виде математических моделей взаимосвязи проектов, что в свою очередь в дальнейшем будет проанализирована в рамках стратегического аудита.

В качестве дополнительного показателя, дающего более комплексное представление о прогнозируемых денежных потоках, которые генерируются в рамках проекта и оказывают существенное влияние на результаты деятельности органов власти и юридических лиц следует вынести ставку дисконтирования, которая должна быть отражена в системе рисков управления проектами. В свою очередь данная ставка будет способствовать оценке эффективности управления рисками и оценке альтернативных возможностей использования государственных ресурсов. Данная ставка должна включать необходимый набор рисков для экономических и бережливых проектов для более качественного проведения анализа рисков проекта.

Ставка дисконтирования рассчитана методом кумулятивного построения по формуле:

$$R = R_0 + \sum K_r \quad (8)$$

где, R_0 – безрисковая ставка;

K_r – компенсация за риски проекта.

В целях проведения аудита эффективности проектной деятельности необходимо определить следующие показатели проектов:

- оценка эффективности на основе чистого дисконтированного дохода NVP (NPV – сокращенное от Net Present Value);
- оценка внутренней нормы доходности IRR (IRR – сокращение от Internal Rate of Return);

⁷⁴ Markowitz H. M. Portfolio Selection: Efficient Diversification of Investment. Wiley. New York. 1959; Markowitz H. M., Mean Variance Analysis in Portfolio Choice and Capital Markets. Basil. Blackwell. 1990

— оценки на основе WACC (WACC – сокращенное от Weight average cost of capital)⁷⁵.

Данные показатели имеют непосредственное отношение к управлению стоимостью проекта во времени с учетом стоимости денег во времени. Необходимость в данных показателях для включения в аудит эффективности обусловлена потребностью в повышении качества финансового анализа эффективности проводимых операций и выявления потенциальных угроз в органах власти для реализации проекта с целью минимизации рисков с учетом фактора инфляции и рисков при планировании эффективности проектов, качественного повышения оценки аудита эффективности проекта⁷⁶.

Чистая дисконтированная стоимость может осуществляться на методологии дисконтирования денежных потоков:

$$NPV = \sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{(1 + R)^t} \quad (9)$$

, где n , t — количество временных периодов, CF — денежный поток (Cash Flow), R — стоимость капитала (ставка дисконтирования, Rate).

Внутренняя норма доходности (IRR) — это ставка процента, при которой приведенная стоимость всех денежных потоков инвестиционного проекта (т.е. NPV) равна нулю. Внутренняя норма доходности является показателем, который характеризует возврат инвестиции, но не прибыль (проект окупается, но не приносит прибыли). Данный показатель является пороговым, который должен преодолеть инвестиционных (экономический или бережливый) проект в части ставки дисконтирования. На качество прогнозирования данных ставок влияет методика и квалификация персонала. Ставка дисконтирования в свою очередь должна иметь несколько сценариев развития.

⁷⁵ Юджин Ф. Бригхем, Джозел А. Хьюстон. Финансовый менеджмент. СПб. 2017. 592 с.

⁷⁶ Алексеекно М.М. Аудит эффективности системы управления финансами в рамках проектного управления в органах власти Белгородской области // Экономические исследования и разработки: научно-исследовательский электронный журнал. Нижний Новгород: НОО «Профессиональная наука» – №1– 2019. С. 86-93.

При отчете о реализации проекта команда данного проекта будет осуществлять свою деятельность в жестких рамках, согласно которым аналитики не могут позволить себе чрезмерное завышение ставки дисконтирования (приведет к снижению рентабельности большего числа проектов), а также необоснованное занижение ставки дисконтирования (занижение приведет к необъективной оценке рыночной конъюнктуры и фактическому отклонению прогнозных значений по выручке и окупаемости проекта):

$$IRR = r_1 + \frac{NPV(r_1)}{NPV(r_1) - NPV(r_2)} * (r_2 - r_1) \quad (10)$$

, где NPV (1) – это приведенная стоимость проекта с одним прогнозным сценарием, NPV (2) – приведенная стоимость проекта с иным прогнозным сценарием, r – ставка дисконта.

Также для осуществления альтернативной оценки эффективности реализации проекта является оценка средневзвешенной стоимости капитала с учетом субсидий, оценочной стоимости капитала владельца проекта, привлеченных кредитов и иных источников финансирования. Необходимо осуществить вычисление данного показателя для сопоставления результатов расчетов средневзвешенной стоимости капитала с прогнозируемой ставкой внутренней нормой доходности, которая определяется по аналогии со ставкой дисконта.

$$WACC = \frac{E}{(D + E)} * X + \frac{D}{(D + E)} * Y \quad (11)$$

, где D – сумма заемного(привлеченного) капитала, руб., E – сумма собственного капитала, руб., X – требуемая или планируемая доходность от собственного капитала, %, Y – стоимость заёмных средств, %.

В перечень обязательных показателей, которые оценивают эффективность проектов с использованием бюджетных и заемных средств, с учетом дисконтирования доходов необходимо включить коэффициент возврата инвестиций (Return On Investment – ROI).

$$ROI = \frac{R - CP}{I} * 100\% \quad (12)$$

, где R – выручка от реализации проекта. где CP – себестоимость проекта, I – сумма инвестиций.

Добавленная экономическая стоимость (EVA) — это мера денежной добавленной стоимости, созданной инвестициями или портфелем инвестиций в рамках портфеля проектов. Она рассчитывается как продукт избыточной доходности, заработанной на инвестиции и капитала, вложенного в эти инвестиции.

$$EVA = (RIC - CCR) * IC \quad (13)$$

, где EVA – Добавленная экономическая стоимость, RIC – доходность инвестированного капитала, CCR – стоимость привлечения капитала, IC – стоимость привлечения капитала.

Белгородская область осуществляет финансирование и участвует в реализации проектов малого и среднего бизнеса с участием средств областного бюджета, предоставляет займы на возвратной основе на реализацию инвестиционных проектов и пополнение оборотных средств, не превышающие 3 млн рублей, на срок до 36 месяцев. Для совершенствования управления риском возможных потерь от неэффективного использования бюджетных средств предлагается использовать методику оценки заемщика в лице юридического лица на предмет способности отвечать по своим обязательствам обоснованную А.В. Моргуновым как наиболее эффективный способ отражения информации о платежеспособности юридического лица⁷⁷. Необходимость подвергать государственному аудиту эффективности использование государственных ресурсов Белгородской области направленных на развитие предпринимательства в виде займов, гарантийных обязательства и прямого финансирования обусловлена потребностью в качественном распределении и управлении денежными ресурсами и оценке эффективности институтов экономики осуществляющих управление государственными ресурсами, а также в целях минимизации рисков безвозвратных потерь бюджетных средств.

⁷⁷ Моргунов А.В. Методы оценки кредитных рисков инвестиционных проектов. М. 2017. С. 66.

Предлагается использовать коэффициент «кредит/залог» (LTV) – отношение суммы запрашиваемого кредита к стоимости имущества, предоставляемого заемщиком в залог (или оценка ликвидного имущества, посредством которого юридическое лицо сможет отвечать по своим обязательствам). В рамках управления рисками необходимо определить лимит по стоимости имущества, которое будет обозначено в качестве залогового или к иному имуществу, которое будет направлено на погашение задолженности при неспособности отвечать по обязательствам у субъекта предпринимательской деятельности.

Коэффициент покрытия долга (DSCR) позволяет определить общую способность заемщика к погашению долга, что также дает информацию о способности юридического лица эффективно использовать государственные ресурсы и отвечать по взятым на себя обязательствам по обслуживанию займа в виде бюджетных средств.

Для расчёта данного коэффициента предлагается осуществлять оценку одной из двух формул. Отличия в данных формулах заключаются в числителе, по отношению к которому выявляется долговая нагрузка организации.

$$DSCR = \frac{\text{Чистый доход за период}}{(\text{Основная сумма долга} + \text{Начисленные проценты} + \text{Выплаты по лизингу})} \quad (13)$$

В качестве альтернативного варианта может использоваться формула, которая учитывает консолидированные выплаты по кредитам с целью выявления долговой нагрузки и рисков связанных с возможной потерей бюджетных ресурсов, выделяемых в качестве займа на реализацию проекта.

$$DSCR = \frac{\text{ЕВІТ}}{\text{Общие выплаты по кредитам}} \quad (14)$$

, где ЕВІТ – это прибыль организации до налогообложения, а общие выплаты по кредитам – это сумма основного долга и начисленных процентов.

Данные показатели применимы для группы проектов экономических, бережливых и технологических для обоснования экономического эффекта от реализации проекта. Непосредственно в аудите эффективности оценка эффек-

тивности на основании дисконтированных денежных потоков и оценки добавленной экономической стоимости способна определить эффективность реализацию проекта во времени и скорректировать по мере необходимости план его реализации в случае выявления неэффективного расходования средств. К социальной группе проектов данные расчеты не применимы в виду различных целей и требований к проектам. Предложенные коэффициенты для анализа задолженности юридических лиц позволяют внедрить в практику государственного аудита проектной деятельности выявление потенциальные зоны риска, которая способна оказать на существенное влияние на эффективность использования государственных ресурсов. Учет рисков в экономических проектах обусловлен необходимостью эффективного использования ресурсов и выбора наилучшей альтернативы из представленных. Актуальность указанных работ определяется увеличением государственной поддержки малого и среднего бизнеса, которое отображается в законе о областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 года⁷⁸.

Для социальных проектов ввиду отличной цели и задач должны применяться иные методики оценки эффективности, которые представлены ниже. Необходимо отметить, что специфика социальных проектов может заключаться в проведении мероприятий по вовлечению определенного числа людей в предоставление и реализацию ограниченных социальных услуг, при этом в классификацию социальных проектов входят созидание некоммерческих проектов и некоммерческих организаций, при этом данные социальные структуры должны быть релевантны и эффективны, бюджетное финансирование таких проектов осуществляется через включение их в государственные программы области. В целях осуществления комплексной оценки эффективности социальных проектов рекомендуется использовать индикативный подход в аудите эффективности проектной деятельности.

⁷⁸ Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов : Закон Белгородской области от 19 декабря 2018 года № 337 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Сумма уплаченных налогов (Т) – абсолютный показатель, характеризующий бюджетную результативность проекта, рассчитывается по каждому году в рамках горизонта планирования. При необходимости с использованием механизма дисконтирования можно определить текущую стоимость ожидаемых налоговых поступлений. Индекс налоговой эффективности бюджетного финансирования (I_B) – показатель, который может использоваться для проектов с полным или частичным государственным финансированием:

$$I_B = \frac{DT}{BF} \quad (15)$$

, где I_B – индекс налоговой эффективности бюджетного финансирования, DT – суммарная дисконтированная величина налоговых поступлений от проекта, BF – сумма бюджетного финансирования проекта⁷⁹.

Приведенные выше показатели должны рассчитываться в рамках аудита эффективности проекта на основании предоставляемой документации по проекту, помимо указанной информации в рамках проектной документации должна содержаться информация об отрасли реализации проекта, производительность на одного сотрудника, выручка на одного сотрудника; для социальных проектов – охват населения результатами проекта, уровень удовлетворенности результатами проекта группой лиц для интересов, которых он реализуется.

При реализации долгосрочных проектов предлагается использовать метод освоенного объема для оценки текущей реализации проекта в целях оценки эффективности реализации и устранения возможных отклонений. В методе освоенного объема предусмотрены не только абсолютные, но и относительные показатели выполнения проекта.

Таблица 6

Обозначения в рамках управления стоимостью проекта

| Обозначение | Название и аббревиатура | Экономический смысл |
|-------------|-------------------------|---------------------|
|-------------|-------------------------|---------------------|

⁷⁹ Волков А.И., Загуляева А.И. Использование стратегических характеристик при оценке эффективности инновационных проектов // Машиностроение и компьютерные технологии. 2018. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ispolzovanie-strategicheskikh-harakteristik-pri-otsenke-effektivnosti-innovatsionnyh-proektov> (дата обращения: 20.01.2019).

| | | |
|-----------|----------------------------|---|
| PV (БЗСР) | Плановый Объем (ПО) | Базовая стоимость запланированные на дату отчета работ (стоимость работ по БП и утвержденной себестоимости) |
| EV (БСВР) | Освоенный Объем (ОО) | Базовая стоимость выполненных на дату отчета работ (затраты по текущему КППГ и плановой себестоимости) |
| AC (ФСВР) | Фактическая стоимость (ФС) | Фактическая стоимость выполненных да дату отчета работ и задач (Данные по текущему ходу работ и актуальной себестоимости) |

CPI (Cost Performance Index) — индекс выполнения стоимости. Относительный показатель, характеризующий эффективность расходования денежных средств в проекте; отношение значений освоенного объема и фактической стоимости.

$$CPI = \frac{EV}{AC} \quad (16)$$

SPI (Schedule Performance Index) — индекс выполнения расписания. Относительный показатель, характеризующий степень достижения показателей проекта по объемам работ и выполнения расписания проекта; отношение значений освоенного объема и планового объема.

$$SPI = \frac{EV}{PV} \quad (17)$$

Индекс выполнения стоимости проекта характеризует стоимостные параметры проекта:

—если $CPI < 1$, в проекте имеет место перерасход средств;

—если $CPI > 1$, в проекте имеет место экономия бюджета.

CV (отклонение по стоимости) – отрицательное значение означает превышение бюджета, положительное – недобор бюджета.

SV (отклонение по срокам) – отрицательное значение- отклонение по срокам, положительное – опережение по срокам.

CPI (индекс выполнения стоимости) – насколько эффективно используются выделенные средства.

SPI (индекс выполнения сроков) – Насколько эффективно используется запланированное на проект время.

Данные индексы призваны дать оценку эффективности реализации проекта во времени для выявления отклонений по срокам и объемам бюджета для реализации проекта. Метод освоенного объема применим для 4 групп проектов: бережливых, экономических, технологических, социальных. Универсальность данного метода оценки позволяет интегрировать методику в государственный аудит проектной деятельности применительно ко всем проектам.

Использование показателей метода освоенного объема позволит сформировать ССП в рамках аудита эффективности, что позволит создать комплексное представление об эффективности использовании государственных ресурсов при реализации проектов.

Таблица 7

Ключевые показатели в управлении стоимостью проекта

| Показатель | Расчет | Пояснение |
|-----------------------------|---|--|
| Индекс выполнения сроков | $SPI = EV:PV$ | Показывает эффективность графика – процент выполненных работ от запланированных |
| Бюджет по завершению | BAC | Общая сумма |
| Прогноз по завершению | $EAC=BAC:CPI$ Альтернатива: $EAC=AC+(BAC-EV):CPI$ | Стоимостная оценка реализации проекта с учетом текущей эффективности выполнения на отчетную дату |
| Прогноз до завершения | $ETC = EAC - AC$ $ETC = (BAC - EV):CPI$ | Остаток стоимости для завершения проекта, при условии выполнения с текущей эффективности на отчетную дату |
| Расхождения при завершении | $VAC = BAC - EAC$ | Оценка превышения бюджета при условии выполнения с текущей эффективностью на отчетную дату |
| Отклонение по стоимости | $CV = EV - AC$ | Разница между действительно выполненной работой и затратами на ее выполнение; Отрицательное значение – перерасход ресурсов; положительное – недоплата. |
| Отклонение по срокам | $SV = EV - PV$ | Отклонение от графика работ: отрицательная величина – отставание от расписания, положительная – опережение. |
| Индекс выполнения стоимости | $CPI = EV - AC$ | Показатель эффективности выполнения работ – сколько денег получаем с каждой вложенной единицы денег |

Для аудита эффективности социальных и организационных проектов рекомендуется использовать специальный метод оценки. Этот метод применим в том случае, если результат проекта (в том числе качественные показатели) можно представить в численном выражении. В этом случае ожидаемый эффект высчитывается по формуле:

$$E_{fin} = \gamma * E_{max} + (1 - \gamma) * E_{min} \quad (18)$$

, где E_{fin} — ожидаемый эффект, E_{max} и E_{min} — численное выражение наибольшего и наименьшего значения эффекта по допустимым вероятностным распределениям, а γ — специальный коэффициент для учета неопределенности эффекта, отражающий систему предпочтений⁸⁰.

Аудит эффективности на стадии завершения проекта представляет собой оценку качества прогнозирования показателей NVP , IRR , $WACC$, оценку эффективности управления стоимостью проекта с учетом специфики условий, в рамках которых протекала реализация проекта, выполнение показателей, заложенных в паспорте проекта. Результатами аудита эффективности является выражение мнения об эффективном использовании ресурсов проекта, оценку адаптивного управления в условиях изменчивости социально-экономических условий в рамках которых осуществлялась реализация проекта.

Социальная (общественная) эффективность, которая учитывает результаты реализации проекта для благополучателей и общества в целом в соотношении на затраченные результаты должна быть предметом изучения государственного аудита в соотношении планируемых и фактических показателей с учетом корректировок проектов, происходящих во время реализации. При этом учитываются не столько экономические, сколько социальные и экологические результаты реализации проекта.

Экономическая эффективность социального проекта учитывает различные внешние нефинансовые последствия деятельности, связанные с динамикой производительности, изменением социальных условий жизни, которые могут быть представлены в количественном выражении, рациональностью использования ресурсов⁸¹.

⁸⁰ Автономов А.С., Хананашвили Н.Л. Оценка социальных проектов. М. 2014. С. 134-138.

⁸¹ Рождественская Н.В., Богуславская С.Б., Боброва О.С.: Оценка эффективности проектов некоммерческих организаций, социального предпринимательства и гражданских инициатив. СПб, 2016. С.25.

В рамках данной работы рекомендуется аудит эффективности социальных и организационных проектов осуществлять в виде индикативного подхода отражающего изменения в социальной структуре ввиду реализации проекта. Индикаторы должны соответствовать целям и задачам Стратегии Белгородской области, и государственным программам.

В рамках данного исследования рекомендуется использовать методику расчета социальной эффективности проекта С.И. Сабирова и М.М. Кораблева которая подразумевает использование коэффициентов соответствия целей и задач проекта стратегическим интересам региона⁸².

Оценка общей эффективности социальных проектов производится по формуле:

$$\mathcal{E} = \mathcal{C}\mathcal{E} * K_{\text{сп}} * K_{\text{сэ}} \quad (19)$$

, где: \mathcal{E} – эффективность проекта, $\mathcal{C}\mathcal{E}$ – социальный эффект от реализации проекта, $K_{\text{сп}}$ – коэффициент уровня соответствия проекта приоритетам социально-экономического развития муниципального района, $K_{\text{сп}}$ – коэффициент эффективности социально значимого проекта.

Коэффициент эффективности социально значимого проекта определяется по формуле в результате экспертной оценки на основе системы индикаторов.

$$K_{\text{сэ}} = K_{\text{со}} * \sum (\mathcal{E}_i - K_{\text{зи}}) \quad (20)$$

, где: $K_{\text{сэ}}$ – оценка эффективности социально значимого проекта, $K_{\text{со}}$ – коэффициент обоснованности рассматриваемого проекта, \mathcal{E}_i – соответствующее проекту максимальное значение индикатора, эффективности по соответствующей группе, $K_{\text{зи}}$ – коэффициент значимости по соответствующей группе индикаторов.

Индикативный подход к оценке эффективности проектов позволит обобщить ряд количественных и качественных характеристик, заложенных в

⁸² Сабиров С.И., Кораблев М.М., Абдулганиев Ф.С. Оценка инвестиционных проектов муниципальных предприятий. Казань. 2011 С. 83.

проект для осуществления комплексной оценки самого проекта. При этом необходимо произвести структуризацию заложенных значений результатов проектов в планируемые результаты проекта по ряду обобщенных параметров.

Для установления индикаторов соответствия проекта приоритетам социально-экономического развития региона рекомендуется использовать следующие значения.

Таблица 8

Индикаторы соответствия проектов приоритетам регионального социально-экономического развития

| Критерий оценки | Значение коэффициента Ксп |
|--|---------------------------|
| Проект в полной мере соответствует приоритетам социально-экономического развития региона, определенных в документах стратегического планирования | 1,0 |
| проект в основном соответствует приоритетам социально-экономического развития региона | 0,75 |
| проект частично соответствует приоритетам социально-экономического развития региона | 0,5 |
| проект не соответствует приоритетам социально-экономического развития региона | 0 |

Аудиторская проверка завершает составление отчета, где анализируется дерево причин социальной напряженности, идентифицируется ответственность персонала, предлагаются стимулирующие меры, дается оценка последствий деятельности (рост издержек, возможность спровоцировать дисфункцию), рассматриваются пути совершенствования и управления, предлагаются внедрение новых административных технологий (информационной, офисной, телекоммуникационной), совершенствование документации, уточнение функций, постановка новых целей.

Финансовый аудит на стадии реализации осуществляется на основе финансового анализа показателей реализации проекта и анализа документационного оформления проведенных операций по использованию ресурсов и бюджетных средств выделенных на реализацию проекта.

Финансовый анализ в аудите в зависимости от поставленной задачи является инструментом получения аудиторских доказательств ввиду данного

обстоятельства операции, осуществляемые в рамках проектной деятельности необходимо документировать, для подтверждения фактического совершения операции.

На этапе реализации финансовый аудит должен в процессе реализации проекта выявлять нарушения по мониторингу финансовых показателей и анализу документационного обеспечения с целью выявления нарушения и при обнаружении их своевременное внесение корректировок в объекты учета и компенсации финансовых потерь в ходе реализации проект.

На этапе завершения финансовый аудит призван провести комплексную итоговую оценку всех проведенных финансовых операций в рамках реализации проекта, обеспечить достоверную и объективную оценку о целевом расходовании бюджетных средств и использования государственных ресурсов.

В процессе финансового аудита проектной деятельности необходимо на всех этапах проекта осуществлять анализ и контроль учета бюджетных ресурсов. Аудит призван дать достоверную и объективную оценку финансирования проекта, корректность оформления операций в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Правила формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи, предоставляемой коммерческим организациям (кроме кредитных организаций), являющимся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее организации), и признаваемой как увеличение экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация в отношении государственной помощи:

- характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году;
- назначение и величина бюджетных кредитов;
- характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды;

— невыполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы⁸³.

Применительно к финансовому аудиту коммерческих организаций и некоммерческих организаций (далее – НКО) необходимо отметить, что согласно Инструкции по применению Плана счетов для отражения бюджетного целевого финансирования применяется счет 86 «Целевое финансирование».

В дальнейшем в соответствии с пунктом 8 ПБУ 13/2000 бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации.

Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

Суммы бюджетных средств, признанные в бухгалтерском учете организации согласно пункту 8 настоящего Положения в качестве доходов на счете учета финансовых результатов, отражаются в составе прочих доходов как активы, полученные безвозмездно.

На основании вышеизложенного для повышения качества аналитики государственного аудита проектной деятельности применительно к юридическим лицам осуществляющих реализацию проектов с участием бюджетных средств и ресурсов предлагается осуществляться аналитику бухгалтерского учета и непосредственно оценку оборотно-сальдовых ведомостей основных операционных счетов по которым проходят операции по разделу III. «Затраты на производство» и раздел VII. Капитал в части учета поступления бюджетных ресурсов. Данная аналитика позволит оценить фактические расходы отображенные в бухгалтерском учете у юридического лица осуществляющего реализацию проекта.

⁸³ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 16 октября 2000 года № 92н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»

Согласно пункту 5 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденных приказом Минфина России от 30 декабря 2016 года № 822⁸⁴, в ходе внутреннего финансового аудита проводится оценка надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных структурными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств, отражения операций с активами и обязательствами в бюджетном учете и бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и подведомственных ему получателей бюджетных средств⁸⁵.

Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего и внешнего финансового аудита.

В конце оценки каждого из этапов проекта формируется соответствующее заключение, которое должно направляться в Правительство Белгородской области для рассмотрения и принятия управленческих решений для принятия корректировок и внесения изменения в проекты.

В конце раздела необходимо определить ряд основных выводов отображающих основные тезисы рекомендаций приведенных выше.

1. Для обеспечения регламентирования процессов в рамках государственного аудита проектной деятельности и доступности информации согласно которой осуществляется аудит эффективности проектной деятельности в органах власти Белгородской области предложено сформировать Стандарт

⁸⁴ Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита : Приказ Минфина России от 30 декабря 2016 года № 822 // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

⁸⁵ Об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита // Письмо Минфина России от 30 июня 2017 года // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

государственного аудита проектной деятельности в органах власти Белгородской области, который будет содержать параметры, критерии оценки методики расчета предложенные в данном разделе в качестве системы сбалансированных показателей. Таким образом рекомендации содержащиеся в данном разделе направлены на нормотворческую деятельность по стандартизации деятельности государственного аудита проектной деятельности.

2. Для развития инструментария государственного аудита проектной деятельности предложено внедрить сбалансированную систему показателей в рамках которой отображены методики оценки эффективности управления государственными ресурсами. Данные показатели включают себя оценку риска, оценку управления стоимостью проекта, оценку экономической эффективности проекта, а также предлагается использовать оценку дисконтированного дохода при оценке планирования и реализации проекта, что позволит произвести оценку результатов проекта и использования государственных ресурсов с поправкой на изменение стоимости денежных средств во времени. Синтез накопленного научного знания позволяет применять апробированные инструменты оценки эффективности использования ресурсов на практике государственного аудита

3. Особое внимание в системе сбалансированных показателей предложенных в данном разделе в рамках государственного аудита проектной деятельности занимает оценка рисков проекта, так предложено производить оценку на предмет внутренней нормы доходности и средневзвешенной стоимости капитала для оценки возможности юридического лица отвечать по своим обязательствам и реализовать проект на который выделяются субсидии и займы в виде бюджетных ресурсов. Данные показатели позволят качественно улучшить инструментарий аудита эффективности проектной деятельности. Таким образом на основании предложенной системы сбалансированных показателей осуществляется учет риск-ориентированного подхода в практике государственного аудита.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Необходимость развитие института государственного аудита обусловлена повышением требований к эффективности использования государственных ресурсов. В условиях дефицита ресурсов, повышение конкуренции между регионами за распределение ресурсов, привлечение инвесторов необходимо развивать инструментарий оценки эффективности использования ресурсов в том числе через методы проведения аудита.

Развитие аудита является необходимой задачей в системе государственного контроля. В правовой системе Российской Федерации процессы аудита регулируются федеральным законодательством, стандартами проведения аудита, методическими рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации. Предназначение государственного аудита заключается в составлении рекомендаций по устранению обнаруженных недочетов. Результатом проверки становится заключение. В нем отражают найденные недостатки и советы по их исправлению.

На региональном уровне в Белгородской области регламентируется проведение аудита эффективности и финансового аудита Контрольно-счетной палатой Белгородской области. Государственный аудит проектной деятельности не осуществляется как отдельный вид деятельности, его функции частично реализованы в финансовом аудите органов власти со стороны контрольно-счетной палаты Белгородской области посредством внешнего аудита, при этом органы власти на основании отчетности о реализации проектов проводят внутреннюю проверку результативности и эффективности реализации проектов, при этом департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области осуществляет и финансовый контроль над распределением финансовых ресурсов в рамках реализации проектов.

В Белгородской области заложены большие объемы бюджетных ресурсов на реализацию проектов как регионального, так и федерального значения, часть из этих бюджетных ресурсов планируется направлять на поддержку

предпринимательства в регионе, что было рассмотрено во втором разделе данной работы. Основная концентрация внимания на использовании государственных ресурсов на поддержку предпринимательской деятельности обусловлена важностью и необходимостью осуществления динамичного социально-экономического развития в регионе, которое возможно за счет эффективной и обоснованной государственной поддержки предпринимательства. Так в Белгородской области предусмотрены различные формы поддержки предпринимателей в том числе: предоставление займов, реализация гарантийных функций, предоставление доступа к инфраструктуре, предоставление субсидий и иные формы поддержки. Государственный аудит проектного управления призван обеспечить качественную и количественную оценку эффективности данных форм поддержки трансформированных в реализацию проектов с участием бюджетных ресурсов, курируемых органами власти Белгородской области.

Проектное управление является формой реализации сложных комплексных социально-экономических задач, имеющих уникальный конечный результат, обозначенные сроки, бюджет, набор исполнителей и иные параметры. Проектное управление внедрено в органах власти Белгородской области и получило высокую оценку федерального центра относительно зрелости системы проектного управления.

Процессы, которые протекают в рамках проектного управления в органах власти Белгородской области, регламентированы областными нормативно-правовыми актами, цель которых формирование эффективной системы управления с определением зон ответственности и работ. При этом определена необходимость в обозначении рисков проектов и набора комплекса мер по их профилактике.

Потребность в государственном аудите проектной деятельности в органах власти обусловлена большой концентрацией использования ресурсов путем применения проектного подхода для реализации стратегий и государственным программ оформленных в портфели проектов и отдельные проекты

и необходимостью повышением требований к оценке эффективности, мониторингу и контролю над использованием и расходованием государственных ресурсов.

Необходимость в формировании и комплексного развития системы государственного аудита проектной деятельности в органах власти Белгородской области обусловлена потребностью в модернизации системы показателей оценки эффективности использования государственных ресурсов, применяемых при осуществлении данного направления деятельности. Традиционные подходы в управлении, основанные на оперативном управлении процессами, заменяется проектным управлением. Ввиду наличия эффективной выстроенной системы проектного управления необходимо адаптировать систему государственного аудита под современные процессы управления в том числе в части оценки результатов использования государственных ресурсов на основе проектного подхода с учетом измеримого конечного результата деятельности.

Государственный аудит призван дать оценку обоснованности и потребности в реализации проекта, эффективность использования ресурсов, целевое расходования ресурсов. В рамках регулирования проектной деятельности в органах власти Белгородской области выделены следующие типы проектов : экономический, технический, бережливый, социальный, организационный – все они имеют набор общих параметров такие как соответствие стратегическим целям региона, целевое финансирование, бюджет проекта, риски так и специфику выраженное в различных целях и продуктов, которые предполагается получить в качестве конечного результата реализации проекта.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативно-правовой базов в Белгородской области были предложены рекомендации для формирования системы государственного аудита эффективности в органах власти с учетом актуальных концептуальных основ в финансовом менеджменте и в государственной аудите в мировой практике.

Предложенные рекомендации содержащиеся в третьем разделе работы направлены на нормотворческую, организационно-управленческую, научную

и аналитическую деятельность посредством систематизации и синтезирования современных практик в управлении финансами, оценки рисков и эффективности использования ресурсов.

Нормотворческая деятельность находит свое отражение в предложении об интеграции и регламентировании предложенных методов оценки в деятельность государственного аудита проектной деятельности органов власти Белгородской области.

Организационно-управленческую функцию предложенных рекомендаций содержится в процессе организации по предоставлению обозначенной информации об объекте аудиту непосредственно ответственным лицам, осуществляющим государственный аудит проектной деятельности, а также в определении элементов государственного аудита, подвергающихся оценке эффективности.

Научная и аналитическая функция предложенных рекомендаций содержится в синтезе накопленных научных знаний в мировой практике аудита и авторской систематизации, адаптации и интеграции ряда показателей в единую сбалансированную систему показателей способной качественно улучшить деятельность государственного аудита проектной деятельности в органах власти Белгородской области в части оценки эффективности использования государственных ресурсов.

Рекомендации включают в себя набор показателей, который предлагается применять для проведения стратегического аудита и аудита эффективности, также предложено включить в перечень документов необходимых для финансового аудита ряд документов бухгалтерского учета, для совершенствования аудита в данном направлении. Отдельным элементом системы выносятся предложение по оценке рисков с применением коэффициентов корреляции для обоснования выявления рисков и прогнозирования их влияния на результат проекта, а также предлагается осуществлять оценку эффективности реализации проектов с учетом ставки дисконтирования и стоимость денег с учётом

фактора времени, что также позволяет производить оценку рисков при реализации проектов.

В рамках данной работы разработаны рекомендации по формированию системы государственного аудита проектной деятельности в органах власти Белгородской области, для регулирования которых предлагается разработать соответствующий стандарт отражающий полномочия и функционал данной деятельности, который будет содержать информацию о методических основ проведения стратегического аудита, аудита эффективности и финансового аудита в соответствии с федеральным законодательством.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. Закон от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон» от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
3. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
4. О банках и банковской деятельности [Электронный ресурс]: федер. Закон от 2 декабря 1990 года № 395-1 // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
5. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений [Электронный ресурс] : федер. закон от 25 февраля 1999 года № 39-ФЗ // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
6. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс] : федер. Закон от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
7. О Счетной палате Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. Закон от 5 апреля 2013 года № 41-ФЗ // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»;

8. Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу [Электронный ресурс] : Указ Президента РФ от 13 июня 2012 года №808 // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

9. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 года № 506 // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

10. О министерстве финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 года № 329 // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

11. О Федеральном Казначействе [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 года № 703 // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

12. Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации [Электронный ресурс] : Постановление Правительство Российской Федерации от 11 июня 2015 года № 576 // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 [Электронный ресурс] : Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 16 октября 2000 года № 92н // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

14. О контрольно-счётной палате Белгородской области [Электронный ресурс] : закон Белгородской области от 12 июля 2011 года №53 // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»

15. О создании отраслевых экспертных комиссий по рассмотрению проектов [Электронный ресурс] : распоряжением Губернатора Белгородской области от 29 апреля 2011 года №279-р // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

16. О межведомственной комиссии по вопросам проектной деятельности в органах государственной власти и государственных органах области и о порядке распределения ассигнований, направляемых на материальное стимулирование участников проектной деятельности [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства Белгородской области от 17 июня 2013 года № 287-рп // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

17. Об организации проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации [Электронный ресурс] : постановление Правительства Российской Федерации от 15 октября 2016 № 1050 // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

18. СГА 101 Общие правила проведения контрольного мероприятия [Электронный ресурс] // утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 7 сентября 2017 г. № 9ПК) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

19. СГА 104. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит эффективности [Электронный ресурс] : Постановление Коллегии Счетной палаты РФ от 30 ноября 2016 № 4ПК // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»

20. Стандарт внешнего государственного финансового контроля контрольно-счетной палаты Белгородской области СФГК КСО 2.5 «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля) [Электронный ресурс]: приказ Контрольно-счётной палаты Белгородской области от 28 ноября 2017 г. № 39) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

21. Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов [Электронный ресурс]: Закон Белгородской области от 19 декабря 2018 года № 337 // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

22. О создании отраслевых экспертных комиссий по рассмотрению проектов [Электронный ресурс] : Распоряжение Губернатора Белгородской области от 29 апреля 2011 года № 279-р // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

23. Об утверждении порядка проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств областного бюджета направляемых на капитальное вложение Правительства Белгородской области [Электронный ресурс]: Постановление Правительства Белгородской области от 28 марта 2016 года № 84-пп // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

24. Об утверждении регламента администрирования проектов и взаимодействия проектных офисов органов исполнительной власти, государственных органов Белгородской области [Электронный ресурс]: Распоряжение Губернатора Белгородской области от 22 ноября 2012 г. № 794-р // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

25. Об утверждении положения об управлении портфелем проектов в органах исполнительной власти и государственных органах Белгородской области [Электронный ресурс] : Распоряжение Губернатора Белгородской области от 20 ноября 2017 г. № 932-р

26. Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Белгородской области на период до 2025 года [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Белгородской области от 25 января 2010 № 27-пп // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

27. О мерах по повышению эффективности управления государственными финансами Белгородской области на период до 2019 года [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Белгородской области от 27 марта 2017 года № 105-пп // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

28. О финансовой поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства Белгородской области в рамках мероприятия «Программа «500/10 000» [Электронный ресурс] : Постановлением Правительства Белгородской области от 28 декабря 2018 года № 499-пп.

29. Об утверждении форм документов по управлению проектами [Электронный ресурс] : Распоряжение заместителя Губернатора Белгородской области – Начальника департамента кадровой политики области от 27 декабря 2011 года № 136 // Справочно–правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

30. Алборов, Р.А. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита [Электронный ресурс] / Р.А. Алборов, С.М. Концевая, С.В. Козменкова // Международный бухгалтерский учет. 2015. №36 (378). – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-razvitiya-metodologii-metoda-i-metodiki-audita>.

31. Автономов, А.С. Оценка социальных проектов [Текст] / под общ. ред. А.С. Автономова. М. : Издательская группа «Юрист», 2014. – 240 с.

32. Алексеенко, М.М. К вопросу об особенностях государственного аудита проектной деятельности (на примере Белгородской области) [Текст] / М.М. Алексеенко // Управление в XXI веке: сборник статей по материалам студенческой Международной научно-практической конференции (НИУ «БелГУ», 1 ноября 2017 года) / отв. ред. В.М. Захаров. – Белгород: ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2017. – 328 с.

33. Алексеенко, М.М. Финансовое планирование и контроль в проектной деятельности [Электронный ресурс] / М.М. Алексеенко // Экономические исследования и разработки: научно-исследовательский электронный журнал.

Нижний Новгород: НОО «Профессиональная наука» – №10-2017. – Режим доступа: <http://edrv.ru/article/24-10-2017>

34. Алексеекно, М.М. Аудит эффективности системы управления финансами в рамках проектного управления в органах власти Белгородской области [Электронный ресурс] // Экономические исследования и разработки: научно-исследовательский электронный журнал. Нижний Новгород: НОО «Профессиональная наука» – №1– 2019. – Режим доступа: <http://edrv.ru/archieve.html>.

35. Белова, Ю.И. Направления развития инструментария управления проектной деятельностью НКО [Электронный ресурс] // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2017. –Том 7. № 1А. С. 77-87. – Режим доступа: <http://publishing-vak.ru/file/archive-economy-2017-1/7-belova.pdf>

36. Беронина, Л.Н. Основы управления проектами [Текст] / Л. Н. Беронина, З. В. Сенук. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, – 2015. – 112 с.

37. Берг С. Настольная книга финансового директора [Текст] / С. Берг; Пер. с англ. – 5-е изд. – М. : Альпина Паблишер, – 2018. – 608 с.

38. Богданович, И.С. Сравнительная характеристика аудита эффективности использования бюджетных средств в России и за рубежом [Электронный ресурс] / И.С. Богданович, Лукьянова Ю.С. // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. – 2017. – №5. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitel'naya-harakteristika-audita-effektivnosti-ispolzovaniya-byudzhethnyh-sredstv-v-rossii-i-za-rubezhom>.

39. Боровина, Л.Н. Основы управления проектами [Текст] / Л.Н. Боровина // Урал: Изд-во Урал. ун-та. 2015. – С.9-10.

40. Боровых, А.А. Модели и методы эффективного управления портфелем проектов стратегического развития интегрированных экономических систем [Электронный ресурс] / А.А. Боровых // Вестник ВУиТ. – 2017. – №1. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/modeli-i-metody-effektivnogo>

upravleniya-portfelem-proektov-strategicheskogo-razvitiya-integrirovannyh-ekonomicheskikh-sistem.

41. Брагина, В.Д. Современные теории аудита [Текст] / В.Д. Брагина // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2016. – № 1. – Режим доступа : <http://ekonomika.snauka.ru/2016/01/10768>.

42. Бычкова, С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика [Текст] / С.М. Бычкова. – М.: Лань, 2016. – 320 с

43. Ваганова, О.Е. Аудит эффективности: порядок применения принципов и критериев в соответствии с целями реализуемых государственных программ [Текст] / О. Е. Ваганова // Актуальные вопросы и перспективы развития современных гуманитарных и общественных наук. – 2016. – С. 112-117.

44. Ваганова, О. Е. Аудит эффективности: тенденции развития в зарубежной и отечественной экономике [Текст] / О. Е. Ваганова // Известия Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова. – 2015. – № 4 (22) – С. 200-207.

45. Ваганова, О. Е. Значение результатов осуществления аудита эффективности использования бюджетных средств в рамках программ социально-экономического развития муниципального образования [Текст] / О. Е. Ваганова // Наука и общество. – 2016. – № 2 (25). – С. 38-43.

46. Ван Хорн, Д. Основы финансового менеджмента / Д. К. Ван Хорн, Джон М. Вахович : Пер. с англ. О. Пелявский // М.: Вильямс. – 2018. – 1232 с.

47. Васильева, М.В. Государственный и муниципальный финансово-бюджетный контроль как функция управления экономикой регионов: механизм и направления воздействия применительно к регионам различного типа [Электронный ресурс] / М.В. Васильева // Вопросы современной экономики. – 2016. – № 2. – Режим доступа : <http://economicjournal.net/2013/07/2121/>.

48. Власов, С. Исследование устойчивости государственных финансов России в краткосрочном и долгосрочном периодах [Электронный ресурс] / С. Власов, Е. Дерюгина, Ю. Власова // Вопросы экономики, – 2013, – №3. М.: – С.33-49.

49. Владимирова, М.П. Государственный аудит эффективности и результативности как фактор совершенствования государственного финансового контроля в Российской Федерации // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2015. – №3 (165). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvennyy-audit-effektivnosti-i-rezultativnosti-kak-faktor-sovershenstvovaniya-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya-v>.

50. Волков, А.И. Использование стратегических характеристик при оценке эффективности инновационных проектов [Электронный ресурс] / А.И. Волков, А.И. Загуляева // Машиностроение и компьютерные технологии. – 2018. – №2. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/ispolzovanie-strategicheskikh-harakteristik-pri-otsenke-effektivnosti-innovatsionnyh-proektov>.

51. Гаджиев, И.А. Государственные и муниципальные финансы [Текст] / И.А. Гаджиев // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2014. – № 3-2. – С. 238-239;.

52. Дамодаран, А. Инвестиционная оценка: Инструменты и методы оценки любых активов [Текст] / Асват Дамодаран ; Пер. с англ. – 6-е изд. – М. : Альпина Паблицер, – 2018. – 1316 с.

53. Егорова, И.С. Оценка рисков в аудите [Электронный ресурс] / И.С. Егорова, С.В. Эрендженова // Учет. Анализ. Аудит. – 2016. – №2. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-riskov-v-audite>.

54. Жуков, В.А. Аудит эффективности: теория, практика, проблемы [Электронный ресурс] / В.А. Жуков // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2016. – С 5-12. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=26471898>

55. Зиновьева, Н.М. Аудит как фактор эффективности бизнеса [Электронный ресурс] / К.В. Блошенко, Н.М. Зинокьева // Территория науки. – 2017. – №3. . – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-kak-faktor-effektivnosti-biznesa>.

56. Коваленко, С.Н. Аудит эффективности: современные проблемы и пути их решения [Электронный ресурс] / С.Н. Коваленко, Е.А. Трунова // Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Экономика. Информатика. – 2017. – №2 (251). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-effektivnosti-sovremennye-problemy-i-puti-ih-resheniya>.

57. Кондрашова, А.С. Программно-целевой метод как фактор повышения эффективности управления государственными и муниципальными финансами [Электронный ресурс] / А.С. Кондрашова // Молодой ученый. – 2014. – №8.2. – С. 25-27. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/67/11536/>.

58. Коцаева, Е.А. Аудит эффективности как новая философия внешнего финансового контроля [Текст] / Е.А. Коцаева // Белгородский экономический вестник. – 2018. – № 1. – С. 14-17.

59. Крохина, Ю.А. Актуальные вопросы совершенствования государственного финансового контроля [Текст] / Ю.А. Крохина // Проблемы правового регулирования государственного (муниципального) финансового контроля Российской Федерации и зарубежных странах: сборник статей. – М.: Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты РФ, – 2016. – С. 4-11.

60. Кучеров, А.В. Особенности аудита за рубежом [Электронный ресурс] / А.В. Кучеров, Я.М. Козичева // Молодой ученый. – 2013. – №5. С. 339-343. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/52/6908/>.

61. Лозицкая, О.И. Аудит эффективности расходования бюджетных средств. Особенности и проблемы [Текст] / О.И. Лозицкая, А.О. Павлюкова // Экономическая наука сегодня: теория и практика : материалы IX Междунар. науч.–практ. конф. (Чебоксары, 23 февр. 2018 г.) / редкол.: О.Н. Широков [и др.] – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», – 2018. – С. 134-138.

62. Лукин, А.Г. Риски и государственное финансовое управление [Электронный ресурс] / А.Г. Лукин // Финансы и кредит. – 2016. – №18 (690).

– Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/riski-i-gosudarstvennoe-finansovoe-upravlenie>.

63. Ляпкина, А.В., Мифтахутдинова А.М. Использование информации управленческого учета в аудите [Электронный ресурс] / А.В. Ляпкина // УЭКС. – 2016. – №10 (92). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ispolzovanie-informatsii-upravlencheskogo-ucheta-v-audite>.

64. Мастеров, А.И. Программно-целевое бюджетирование как инструмент стратегического планирования [Электронный ресурс] / А.И. Мастеров // Экономика. Налоги. Право. – 2015. – №3. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/programmno-tselevoe-byudzhetrovanie-kak-instrument-strategicheskogo-planirovaniya>.

65. Никонова, И.А. Проектный анализ и проектное финансирование [Текст] / И.А. Никонова. – М.: Альпина Паблишер, 2012. – 154 с.

66. Овсянникова, Л.Н. Становление государственного финансового контроля [Текст] / Л.Н. Овсянникова // Финансы. – 2015. – № 6. – С. 59-64. 54.

67. Овчарова, Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации [Текст] / Е.В. Овчарова. – М.: Зерцало-М, 2015. – 224 с.

68. Петров, А.М. Дисконтирование денежных потоков как прием финансового анализа [Электронный ресурс] / А.М. Петров, О.В. Антонова // Kant. – 2016. – №2 (19). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/diskontirovanie-denezhnyh-potokov-kak-priem-finansovogo-analiza>.

69. Перекопская, М.А. Аудит эффективности в системе государственного финансового контроля [Электронный ресурс] / М.А. Перекопская // Инновационная наука. – 2017. – №3-1. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-effektivnosti-v-sisteme-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya-1>.

70. Подкорытов, В.Н. Экономические циклы и числа Фибоначчи / В.П. Подкорытов // Известия УрГЭУ. – 2013. – №6 (50). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskie-tsikly-i-chisla-fibonachchi>.
71. Прокофьев, С.Е. Новации в сфере государственного финансового контроля, осуществляемого Казначейством России [Текст] / С.Е. Прокофьев // Финансы и кредит. – № 10. – 2017. – С. 3-10.
72. Савруков, А.Н. Методический подход и критерии оценки эффективности государственного управления в регионах [Электронный ресурс] / А.Н. Савруков, Н.Т. Савруков // Финансы и кредит. 2017. №7 (727). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskiy-podhod-i-kriterii-otsenki-effektivnosti-gosudarstvennogo-upravleniya-v-regionah>.
73. Сайт департамента финансов и бюджетной политики области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://beldepfi№.ru/>.
74. Сайт департамента экономического развития Белгородской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://derbo.ru>.
75. Саунин, А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств [Текст] / А.Н. Саунин. – М.:Издательство Московского университета, – 2015 – 336 с.
76. Селезнев А.З. Бюджетная система Российской Федерации. [Текст] / А.З. Селезнев М.: Магистр. – 2016. – 448 с.
77. Селюков, М.В. Система государственного и муниципального финансового контроля как фактор укрепления национальной безопасности РФ [Текст] / М.В. Селюков, В.А. Могилевская, А.С. Могилевский // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 7 (часть 1). – С. 207-211.
78. Синягин, А. Аудит эффективности: международный опыт и российские реалии [Текст] / А. Синягин, И. Дубинин // Бюджет. – № 9. – 2015.
79. Степашин, С.В. Государственный аудит и экономика будущего [Текст] / С.В. Степашин. – М.: Наука, 2015. – 608 с.

80. Степашин, С.В. Внедрение аудита эффективности использования государственных средств в практику деятельности контрольно-счетных органов РФ [Текст] / С.В. Степашин. – М.: Юрайт-Издат, 2015. – 303 с.
81. Степашин, С.В. Конституционный аудит [Текст] / С.В. Степашин. – М.: Наука, 2016. – 467 с.
82. Суворова, С.П. Международные стандарты аудита [Текст] / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. – М.: Инфра-М, 2017. – 320 с.
83. Химичева, Н.И. Финансовое право [Текст] / Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. – М.: Норма, 2015. – 463 с.
84. Цогоев М.М. Современные подходы к определению понятия «Управление проектами» [Текст] / М.М. Цогоев // Инновационная наука. – 2016. – №4-2 (16). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-podhody-k-opredeleniyu-ponyatiya-upravlenie-proektami>.
85. Чернобровкина, Е.Б. Влияние программно-целевого бюджетирования на концепцию управления государственными расходами [Электронный ресурс] / Е.Б. Чернобровкина // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. – 2015. – №3. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-programmno-tselevogo-byudzhetrovaniya-na-kontseptsiyu-upravleniya-gosudarstvennymi-rashodami>.
86. Шалыгина, Н.П. Развитие инструментария государственного аудита как фактора повышения эффективности управления национальными ресурсами [Электронный ресурс] / Н.П. Шалыгина, М.В. Селюков, О.А. Немченко, А.В. Тарасенко // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 7-4. – С. 852-856; – Режим доступа: <http://www.fundamental-research.ru/ru/article/view?id=38835>.
87. Шамин, Д.В. Аудит системы управления рисками в целях повышения ее эффективности [Электронный ресурс] / Д.В. Шамин // СРРМ. 2016. №6 (99). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-sistemyupravleniya-riskami-v-tselyah-povysheniya-ee-effektivnosti>.

88. Шохин, С.О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля Российской Федерации [Текст] / С.О. Шохин // Финансы и статистика. – 2015. – С. 74-85.

89. Юджин, Ф. Финансовый менеджмент [Текст] / Ф. Юджин, Д. А. Хьюстон // Питер:СПб. 2017. – с. 592.

90. Ялялиева, Т.В. Эффективность и контроль использования бюджетных средств контрактной системой государственных закупок [Текст] / Т.В. Ялялиева // Новый Университет. Серия : Экономика и право. – 2014. – № 3 (37).