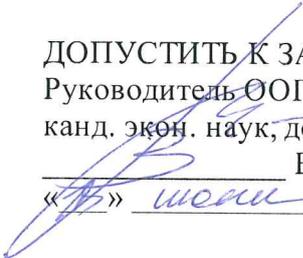


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)
Институт экономики и менеджмента

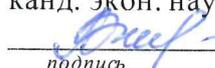
ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ В ГЭК
Руководитель ООП
канд. экон. наук, доцент

В.В. Копилевич
«17» июни 2021 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА СПЕЦИАЛИСТА
(ДИПЛОМНАЯ РАБОТА)

КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

по специальности 38.05.01 - Экономическая безопасность
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Полынская Юлия Константиновна

Руководитель ВКР
канд. экон. наук, доцент

В.Б. Романюк
подпись
«17» июни 2021 г.

Автор работы
студент группы № 27609

Ю.К.Полынская
подпись

Томск 2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)
Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель ООП
канд. экон. наук, доцент
_____ В.В. Копилевич
« ____ » _____ 2021 г.

ЗАДАНИЕ

по выполнению выпускной квалификационной работы специалиста (дипломной работы)
обучающемуся Польнской Юлии Константиновне

(Ф.И.О. обучающегося)

по специальности 38.05.01 - Экономическая безопасность, специализация «Экономико-
правовое обеспечение экономической безопасности»

1. Тема ВКР специалиста

Контроль и ревизия государственных и инвестиционных проектов в Российской Федерации

2. Срок сдачи обучающимся выполненной выпускной квалификационной работы
специалиста:

в учебный офис *за 5 рабочих дней до защиты*

в ГЭК *за 2 рабочих дня до защиты*

3. Исходные данные к работе:

Объект исследования – организация контрольно-ревизионной деятельности в отношении
контроля и ревизии государственных инвестиционных проектов.

Предмет исследования – контроль и ревизия государственных инвестиционных проектов в
Российской Федерации.

Цель исследования – исследование особенностей контроля и ревизии государственных
инвестиционных проектов в Российской Федерации.

Задачи:

1) проанализировать особенности финансового государственного контроля (аудита) в РФ
и нормативно-правовую базу финансового контроля;

2) охарактеризовать организацию контрольно-ревизионной деятельности в Российской
Федерации;

3) проанализировать структуру и динамику инвестиционных государственных проектов;

4) рассмотреть оценку эффективности контроля государственных инвестиционных
проектов на примере...

5) охарактеризовать направления планирования государственных инвестиционных
проектов.

Методы исследования:

Изучение источников информации, анализированных сведений

Организация или отрасль, по тематике которой выполняется работа:

инвестиционный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»

4. Краткое содержание работы:

В подготовке государственных инвестиционных проектов необходимо качественное планирование, а на его основе эффективное использование имеющихся ресурсов, постоянный контроль и мониторинг процесса производства, предупреждение возможных рисков, субъективных, связанных с рабочим процессом и объективных. Все это делает возможным достижение запланированных в инвестиционном проекте показателей. Использование управленческого учета и анализа позволяет обеспечить не только качественное планирование инвестиционного проекта, но и добиться его реализации.

Руководитель ВКР

докцент, кафедра финансовых услуг
Должность

Ю.К. / Паломская Ю.К.
подпись / инициалы, фамилия

Задание принял к исполнению

студент

17.06.21 / Паломская Ю.К.
дата, подпись / фамилия студента

АННОТАЦИЯ

Выпускная квалификационная работа содержит 104 страниц, 1 рисунок, 5 таблиц, 126 источников, 7 приложений.

Ключевые слова: аудит, выездная проверка, государственный инвестиционный проект, инвестиции, камеральная проверка, ревизия, финансовый контроль.

Объект исследования - организация контрольно-ревизионной деятельности в отношении контроля и ревизии государственных инвестиционных проектов.

Предмет исследования - контроль и ревизия государственных инвестиционных проектов в Российской Федерации.

Цель - исследование особенностей контроля и ревизии государственных инвестиционных проектов в Российской Федерации.

Задачи:

1) проанализировать особенности финансового государственного контроля (аудита) в РФ и нормативно-правовую базу финансового контроля;

2) охарактеризовать организацию контрольно-ревизионной деятельности в Российской Федерации;

3) проанализировать структуру и динамику инвестиционных государственных проектов;

4) рассмотреть оценку эффективности контроля государственных инвестиционных проектов на примере инвестиционного проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

5) охарактеризовать направления планирования государственных инвестиционных проектов.

Методы исследования: анализ нормативно-правовых документов; изучение работ отечественных авторов, раскрывающих особенности оценки эффективности контроля государственных инвестиционных проектов.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложений. В первой главе рассмотрена организация государственной контрольно-ревизионной деятельности в РФ. Вторая глава посвящена анализу структуры и динамики инвестиционных государственных проектов. В третьей главе исследованы основные направления совершенствования контроля и ревизии государственных инвестиционных проектов.

Заключение содержит выводы по проделанной работе.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Организация государственной контрольно-ревизионной деятельности в РФ	5
1.1 Особенности финансового государственного контроля (аудита) в РФ	5
1.2 Нормативно-правовая база государственного финансового контроля	11
1.3 Организация контрольно-ревизионной деятельности в РФ	18
2 Анализ структуры и динамика инвестиционных государственных проектов.....	25
2.1 Основные направления инвестиционных государственных проектов	25
2.2 Анализ состава и структуры государственных инвестиций.....	31
2.3 Оценка контроля реализации государственных инвестиционных проектов	38
3 Основные направления совершенствования контроля и ревизии государственных инвестиционных проектов.....	45
3.1 Оценка эффективности контроля государственных инвестиционных проектов на примере инвестиционного проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	45
3.2 Планирование государственных инвестиционных проектов	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	63
Приложение А АКТ ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности ОГКУ «Центр занятости населения города Колпашево»	75
Приложение Б Виды классификации инвестиционных проектов	83
Приложение В Динамика инвестиций в основной капитал	84
Приложение Г Государственные инвестиции по видам экономической деятельности, млрд. руб.....	85
Приложение Д Инвестиции в основной капитал по формам собственности, млн руб	86
Приложение Е Национальные проекты 2019 года и исполнение расходов на их реализацию(по состоянию на 28 декабря 2019 года)	87
Приложение И Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 304 «Аудит государственных и международных инвестиционных проектов» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 23 декабря 2016 г.....	88

ВВЕДЕНИЕ

Важнейшую роль в экономике страны, в экономике регионов, в любой отрасли и на любом предприятии играют инвестиции. Они позволяют регулярно обновлять основные производственные средства, осуществлять политику расширенного воспроизводства, улучшать качество продукции, способствовать структурной перестройке производства и сбалансированному развитию отраслей экономики.

Инвестиции нужны не только для развития экономики, но и для решения многих социальных проблем, в частности, проблемы безработицы или неполной занятости. Инвестиционные проекты помогают поднять на новый уровень экономического развития регионы страны. Но для решения проблемы, насколько эффективно было инвестирование отрасли или насколько удачен для экономического подъема был инвестиционный проект, необходим финансовый анализ инвестиционных проектов, анализ их эффективности. Он необходим и на стадии создания проекта, и после его реализации.

Контроль и ревизия государственных инвестиционных проектов имеют целью оценку правильности осуществления инвестиционной деятельности, успешной реализации инвестиционного проекта и в этом заключается актуальность темы данной работы.

Цель работы заключается в исследовании особенностей контроля и ревизии государственных инвестиционных проектов в Российской Федерации.

В качестве задач для достижения поставленной цели можно выделить следующие:

- 1) проанализировать особенности финансового государственного контроля (аудита) в РФ и нормативно-правовую базу финансового контроля;
- 2) охарактеризовать организацию контрольно-ревизионной деятельности в Российской Федерации;
- 3) проанализировать структуру и динамику государственных инвестиционных проектов;
- 4) рассмотреть оценку эффективности контроля государственных инвестиционных проектов на примере...
- 5) охарактеризовать направления планирования государственных инвестиционных проектов.

Объектом исследования в работе является организация контрольно-ревизионной деятельности в отношении контроля и ревизии государственных инвестиционных проектов.

Предмет исследования: контроль и ревизия государственных инвестиционных проектов в Российской Федерации.

Нормативную базу исследования составили Конституция РФ, федеральное законодательство, законодательство субъектов Российской Федерации.

Тема исследования рассмотрена авторами: К. К. Арабян, О. Т. Астанкулов, В. А. Быков, Ю. М. Воронин, О. Г. Геймур, В. Н. Едророва, А. Ю. Ильин, В. В. Ковалев, С. Н. Коваленко, А. Н. Козырин, И. Б. Лагутин, А. В. Ларионов, Ю. А. Левин, А. И. Мастеров, Ю. И. Мигачев, М. С. Мокий, В. Г. Однокоз, А. Павелин, А. А. Савин, А. Н. Саунин, Н. Н. Симко, Л. В. Сперанская, Б. В. Сребник, В. В. Стецюк, Т. В. Теплова, А. В. Чернов, О. А. Шевчук, С. О. Шохин, Л. И. Юзвович, В. А. Якимова, А. А. Ялбулганов и др.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы. В первой главе рассмотрена организация государственной контрольно-ревизионной деятельности в РФ. Вторая глава посвящена анализу структуры и динамики инвестиционных государственных проектов. В третьей главе исследованы основные направления совершенствования контроля и ревизии государственных инвестиционных проектов.

1 Организация государственной контрольно-ревизионной деятельности в РФ

1.1 Особенности финансового государственного контроля (аудита) в РФ

Важнейшей финансовой деятельностью государства в целом и муниципальных образований является финансовый контроль. Он позволяет соблюдать законность в распределении и использовании финансовых ресурсов. Через контроль реализуется контрольная функция финансов. Финансовый контроль является частью государственного контроля и одним из средств обеспечения законности в финансовой и хозяйственной деятельности.

Ю. И. Мигачев, И. А. Муравьева называют финансовый контроль функцией государственного управления, средством «обеспечения государственной исполнительской дисциплины и постоянного совершенствования системы государственного управления (в том числе и организационной структуры), улучшения результативности ее функционирования, снижения государственных расходов на управление»¹.

Государство распределяет финансы между муниципальными образованиями. В муниципальных образованиях местная власть распределяет уже между хозяйствующими субъектами, и все эти процессы требуют учета и финансового контроля. Государство заинтересовано в том, чтобы финансовая деятельность осуществлялась всеми ее участниками, исполнителями законно, планомерно и эффективно.

Идея необходимости государственного и иного контроля за распределением и использованием финансовых ресурсов имеет исторические корни. Еще математик и основатель бухгалтерского учета Лука Пачоли (конец XV - начало XVI века, ранний период итальянского Возрождения), написавший «Трактат о счетах и записях» - первый труд о бухгалтерском учете, отмечал необходимость строго контроля за использованием финансов, за ведением их финансовых документов.

А. И. Ильин, О. Е. Царева и С. А. Андреев отмечают, что сущность финансового контроля в бюджетной сфере выражается в соблюдении определенного правопорядка в финансовой деятельности и публичных органов власти, и предприятий, учреждений различных организационно-правовых форм, различных форм собственности в отношении расходования денежных средств².

Финансовый контроль укрепляет финансовую дисциплину, а финансовая дисциплина с точки зрения права выражается в четком и неукоснительном соблюдении

¹ Мигачев Ю. И. Теоретико-правовые основы государственного контроля (административные и финансовые аспекты) / Ю. И. Мигачев, И. А. Муравьев // Актуальные проблемы российского права. 2017. № 3. С. 79.

² См.: Ильин А. Ю. Виды, формы и методы государственного финансового контроля в бюджетной сфере / А. Ю. Ильин, О. Е. Царева, С. А. Андреев // Финансовое право. 2016. № 5. С. 25.

«установленных законом правовых норм, предписаний, порядка образования, распределения и использования государственных, муниципальных и иных публичных финансовых ресурсов (денежных фондов)»¹.

Укрепление финансовой дисциплины позволяет сокращать правонарушения в бюджетной сфере, поэтому финансовый контроль необходим для проверки специализированными органами четкость выполнения органами местного самоуправления распределения и расходования финансов, законности и целесообразности использования бюджетных и внебюджетных средств, банковских ссуд, совершения финансовых операций.

Но не только органы государственной власти и местного самоуправления контролируются в отношении выполнения финансовых обязательств, но и конкретные организации, граждане должны выполнять свои финансовые обязательства в виде своевременной оплаты налогов, счетов и пр., поскольку требования финансовой дисциплины охватывают все стороны жизнедеятельности государства и его составляющих или, как отмечает Н. И. Химичева, «объект финансового контроля не может ограничиваться проверкой одних лишь денежных средств. В конечном счете он означает контроль использования материальных, трудовых, природных и других ресурсов страны, поскольку в современных условиях производства и распределения опосредуются денежные отношения»².

Отсюда следует цель финансового контроля - это «обеспечение соблюдения участниками финансовой деятельности законодательства в процессе образования, распределения и использования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств, а также в финансовой и хозяйственной деятельности юридических и физических лиц»³.

Основные функции финансового контроля заключаются в выявлении различных нарушений, которые могут возникнуть в процессе финансово-хозяйственной деятельности; в установлении причин нарушений и в их анализе с целью недопущения подобных нарушений в будущем. Превентивная функция означает предупреждение любых нарушений финансового законодательства. И все в целом функции финансового контроля направлены на обеспечение безопасности государства, его экономического суверенитета.

Финансовый контроль призван выполнять определенный круг задач, в который входят как экономические, так и юридические. Юридические функции реализуются через

¹ Финансовое право : учеб. / отв. ред. Н. И. Химичева. М., 2019. С. 132.

² Там же.

³ Финансовое право : учеб. для бакалавров / под ред. И. А. Цинделиани. М., 2017 С. 59.

проверку соблюдения любыми органами власти (государственной, местного самоуправления), организациями, гражданами (юридическими, физическими лицами) финансового законодательства. Экономические функции заключаются в следующем. Финансовый контроль призван не только отслеживать и выявлять, по возможности предотвращать и устранять факты незаконного, нецелевого и неэффективного использования государственных, муниципальных финансовых средств, но и проверять рациональность их использования, результативность применения. Финансовый контроль помогает выявлять резервы роста финансовых ресурсов. Он следит за правильностью составления, исполнения бюджета, правильностью ведения бухгалтерского учета, достоверностью финансовой отчетности.

Финансовый контроль как вид финансовой деятельности основан на определенных принципах, важнейшие из которых были сформулированы еще в Лимской декларации руководящих принципов контроля на Конгрессе Международной организации высших органов финансового контроля (Перу) (1977 год)¹. Это такие принципы как независимость и объективность, компетентность и гласность.

В Лимской декларации содержится полный перечень задач, которые связаны с государственным аудитом; выдвигается предложение каждому государству иметь высший орган финансового контроля; конкретными целями финансового аудита признаются надлежащее и эффективное использование финансовых средств, эффективное финансовое и административное управление, опубликование финансовых отчетов для информирования государственных органов и общественности. Финансовый контроль как часть системы регулирования должен быть предварительным и последующим, внутренним и внешним. В Лимской декларации названы три необходимых вида аудита: аудит законности (проверка законности и правильности управления финансами), финансовый аудит и аудит эффективности (проверка эффективности, экономичности и результативности). Таким образом, Лимская декларация способствовала установлению международных принципов финансового контроля: законности, объективности и компетентности, независимости, гласности, ответственности и системности.

В основе государственного финансового контроля в Российской Федерации также лежат конкретные принципы и, прежде всего, - это принцип законности, поскольку финансовая деятельность должна осуществляться с соблюдением правовых норм, с соблюдением законодательства страны, а основным закон государства - его конституция,

¹ Лимская декларация руководящих принципов контроля (Принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)) [Электронный ресурс] - URL : http://www.ksp.mos.ru/ru/docs/declaration/lima_declaration (дата обращения : 01.04.2021).

Конституция Российской Федерации. Принцип гласности означает обязательное доведение до всех слоев населения принимаемых нормативных правовых актов, государственных финансовых проектов, публикации отчетов о выполнении финансовых планов и т.д. Контролирующие органы должны информировать общественность через средства массовой информации.

Принцип федерализма в финансовой деятельности заключается в том, что в Основном законе страны - Конституции РФ разграничены компетенции Российской Федерации и ее субъектов (ст. ст. 71 и 72 Конституции РФ). Так, согласно п. «ж» ст. 71 в ведении Российской Федерации находятся: установление правовых основ единого рынка; финансовое, валютное, кредитное, таможенное регулирование, денежная эмиссия, основы ценовой политики; федеральные экономические службы, включая федеральные банки,. Согласно п. «з» ст. 71 - федеральный бюджет; федеральные налоги и сборы и федеральные фонды регионального развития. Согласно п. «и» ч. 1 ст. 72, в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации находится установление общих принципов налогообложения и сборов в стране.

Принцип плановости также необходим в осуществлении государственного финансового контроля, поскольку финансовая деятельность в стране подчинена плановости, основана на системе финансово-плановых актов. Структура же этих актов, порядок их составления, утверждения, исполнения должны быть отражены в законах страны, в ее нормативно-правовых актах.

Независимость финансового контроля, как один из принципов финансовой деятельности, выражается закреплением в Конституции РФ (например, ст. 103.1 - осуществление парламентского контроля как одна из функций Федерального Собрания) и других нормативно-правовых актах статуса контрольных органов, определением их финансовой самостоятельности, длительными сроками полномочий руководителей органов контроля. Контролеры должны иметь высокий профессиональный уровень, четко соблюдать стандарты при проведении ревизий, быть объективными и компетентными.

Е. Ю. Грачева считает, что из перечисленных базовых принципов должны вытекать другие, которые носят прикладной характер, а именно, «результативность, четкость, логичность предъявляемых контролерами требований; неподкупность субъектов контроля; обоснованность, доказательность информации, приведенной в актах проверок и ревизий; превентивность; презумпция невиновности подозреваемых в финансовых

преступлениях лиц; согласованность действий различных контролирующих органов и др.»

¹.

Вневедомственный государственный финансовый контроль осуществляют органы государственной власти и государственного управления общей компетенции и специальные контрольные органы в отношении тех субъектов, которые не находятся в их непосредственном подчинении. Ведомственный контроль проводят контрольно-ревизионные отделы министерств, ведомств и агентств на предприятиях и учреждениях, которые находятся в их подчинении, осуществляются и управлениями исполнительных органов местной власти, но в отношении нижестоящих звеньев.

В. А. Быков и Д. В. Туманов отмечают, что в системе финансового контроля различают много видов и форм его, которые зависят от сферы осуществления, от времени осуществления (предварительный, текущий, последующий), от объектов, субъектов финансового контроля и др.² Например, бюджетно-финансовый контроль проверяет законность и целесообразность расходования бюджетных средств, а налоговый - контроль над сбором налогов, что позволяет формировать государственный бюджет. Банковский контроль, контроль за страховой деятельностью, таможенный контроль, валютный контроль охватывают контроль над финансами (сбором, расходованием) в своих сферах деятельности.

Сфера деятельности инвестиционного контроля - инвестиционные проекты и решения, контроль за правильностью и эффективностью их реализации, за соблюдением сметной стоимости объектов.

А. А. Савин и В. И. Подольский пишут, что в систему финансового контроля наряду с общегосударственным финансовым контролем, бюджетно-финансовым, ведомственным финансовым контролем, общественным контролем входит аудит как независимый финансовый контроль. По мнению авторов, основную сущность аудита определяет принцип независимости, поэтому аудит - это «независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности»³.

Аудит обеспечивает обратную связь между экономическими субъектами и пользователями, предоставляя пользователям достоверную информацию о бухгалтерской, т.е. финансовой, отчетности, а уже пользователи могут принимать решения согласно полученной информации. Соответственно, объектом аудита является финансовая

¹ Финансовое право : учеб. / под ред. Е. Ю. Грачевой. М., 2016. С. 36-37.

² См.: Быков В. А. Организация финансового контроля в бюджетных организациях : учеб. пособие / В. А. Быков, Д. В. Туманов. Ярославль, 2019. С. 33.

³ Савин А. А. Аудит : учебник для академического бакалавриата / А. А. Савин, В. И. Подольский. М., 2015. С. 16.

отчетность организации, поскольку именно в ней отражается итоговая производственно-хозяйственная деятельность.

Из Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ч. 2 ст. 1 следует, что аудиторская деятельность - это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами¹.

К аудиторской деятельности проверки, которые осуществляются в соответствии с требованиями и в том порядке, который отличен от требований и порядка, согласно стандартам аудиторской деятельности, не относятся. Отличается аудит и от судебно-бухгалтерской экспертизы. Аудит - проверка независимая, а судебно-бухгалтерская экспертиза может осуществляться только по решению судебных органов.

Аудит может быть внешним и внутренним. Первый проводится (на договорной основе) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами. Внутренний проводят работающие в самой фирме аудиторы по инициативе руководителя. Внешний аудит имеет своей целью предоставить объективные и точные сведения об исследуемом объекте. Главная цель внутреннего аудита - оказать помощь сотрудникам организации, фирмы эффективно выполнять свою работу.

Аудит также может быть обязательным, может быть инициативным (по инициативе руководства) и по специальным аудиторским заданиям. Впервые проводится в организации аудит первоначальный; периодический или повторяющийся аудит проводится в организации регулярно, например, раз в год.

А. А. Савин и В. И. Подольский аудит, по объекту изучения, подразделяют на три вида: финансовый, на соответствие и операционный. Аудит финансовой отчетности или финансовый аудит применяется, когда необходимо установить достоверность финансовой информации. Проверка на соответствие позволяет выявить, соответствуют или нет бухгалтерские, финансовые действия ответственных сотрудников организации законам, инструкциям, правилам и пр.; насколько верно подсчитываются и уплачиваются налоги, начисляется сотрудникам заработная плата и т.д. Операционный аудит (аудит эффективности) позволяет определить эффективность работы предприятия; проверить выполнение бизнес-планов, программ и т.д.²

В свою очередь, С. Н. Коваленко и Е. А. Трунова в отношении аудита пишут, что «отличие государственного аудита от государственного финансового контроля

¹ Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 09.03.2021) // Собрание законодательства РФ. 2009. № 1. Ст. 15.

² См. : Савин А. А. Аудит : учебник для академического бакалавриата / А. А. Савин, В. И. Подольский. М., 2015. С. 23.

заключается в том, что для финансового контроля прежде всего имеет значение оценка соответствия той или иной информации, а аудит эффективности направлен только на результативность использования государственных финансовых ресурсов и государственной собственности»¹.

Так же О. Г. Геймур и Е. А. Сафонова считают, что с помощью аудита эффективности всегда можно объективно выявить успешность государственной политики управления фондами денежных средств и оценить результативность реализации государственных контрактов и федеральных целевых программ, поскольку аудит эффективности «обеспечивает предоставление прозрачной информации о работе государственных органов и позволяет разработать для них полезные рекомендации по повышению эффективности управления государственными финансами»².

Федеральными стандартами аудиторской деятельности устанавливаются и отличные от аудита услуги, они являются сопутствующими. Это, например, обзорная проверка бухгалтерской отчетности, компиляция финансовой информации, выполнение согласованных процедур. Помимо сопутствующих, выделяют и прочие аудиторские услуги, к которым относят такие, как оценочная деятельность; консультации по учету, налогообложению, составлению отчетности и пр.; ведение и восстановление бухгалтерского учета; анализ хозяйственной деятельности и другие услуги.

Таким образом, финансовый контроль оказывает положительное воздействие на реализацию финансовой политики государства, на обеспечение процесса формирования финансовых ресурсов и на эффективность их использования. Функции финансового контроля - методические, организационные и технические - состоят в выборе определенных методов и способов, форм и видов контроля, технологий его выполнения.

1.2 Нормативно-правовая база государственного финансового контроля

В Конституции Российской Федерации закреплена роль Счетной палаты как органа, осуществляющего контроль за исполнением бюджета страны. Согласно п. 5 ст. 101 Конституции РФ, Счетную палату образуют Совет Федерации и Государственная Дума, а порядок ее деятельности и состав определяются федеральным законом.

Статус Счетной палаты как постоянно действующего высшего органа внешнего государственного аудита (контроля) закреплён в ст. 2 Федерального закона от 05.04.2013

¹ Коваленко С. Н. Аудит эффективности: современные проблемы и пути их решения / С. Н. Коваленко, Е. А. Трунова // Научные ведомости. Серия Экономика. Информатика. 2017. № 2 (251). Вып. 41. С. 69.

² Геймур О. Г. Аудит эффективности в России: проблемы правового регулирования и практического применения / О. Г. Геймур, Е. А. Сафонова // Законы России: опыт, анализ, практика. 2017. № 6. С. 96.

№ 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»¹. Счетная палата самостоятельно осуществляет свою деятельность, а в рамках своей деятельности обладает организационной, функциональной, финансовой независимостью.

Но при осуществлении внешнего государственного аудита Счетная палата основывается не только на федеральных законах Российской Федерации, но и на общепризнанных принципах и нормах международного права, и международных договорах Российской Федерации, на опыте, который сложился в мировой практике.

Также из ст. 4 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» следует, что внешний государственный аудит Счетная палата осуществляет на таких принципах, как законность, эффективность, объективность, независимость, открытость и гласность.

Задачи Счетной палаты в осуществлении внешнего государственного аудита (контроля) зафиксированы в ст. 5 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации». Счетная палата Российской Федерации призвана организовывать и осуществлять контроль за использованием средств и федерального бюджета, и бюджетов государственных внебюджетных фондов. Счетная палата осуществляет аудит реализуемости и результативности достижения стратегических целей социально-экономического развития Российской Федерации; определяет эффективность и соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации в формировании и использовании финансовых ресурсов, анализирует выявленные в этой области недостатки и нарушения; оценивает эффективность предоставления налоговых, иных льгот, выполняет иные задачи. Место, цель и задачи аудита в финансово-экономической системе страны определяет Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».

Функции Счетной палаты Российской Федерации определены ст. 13, а полномочия ст. 14 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации». Среди функций - осуществление внешнего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, экспертиза проектов федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и многое другое. В ч. 2 ст. 13 уточняется, что осуществление функций, которые не предусмотрены федеральными законами, не может быть возложено на Счетную палату Российской Федерации. А в ч. 1 ст. 16 данного закона содержатся конкретные методы осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности, среди которых обозначены такие, как проверка, ревизия, анализ, обследование, мониторинг.

¹ О Счетной палате Российской Федерации: Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ (ред. от 29.05.2019) // Собрание законодательства РФ. 2013. № 14. Ст. 1649.

Согласно ст. 76.2 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»¹, Центральный банк РФ - это орган, который, в частности, осуществляет регулирование, контроль и надзор за соблюдением эмитентами требований законодательства Российской Федерации об акционерных обществах и ценных бумагах. Из ст. 76.6 ФЗ «О Центральном банке РФ» следует, что Комитет финансового надзора, как постоянно действующий орган, который объединяет руководителей структурных подразделений Банка России, принимает решения по всем основным вопросам регулирования, контроля и надзора в сфере финансовых рынков. Об обязательном аудите годовой финансовой отчетности самого Центрального банка РФ еще до завершения отчетного периода, как следует из ст. 93 ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации», принимает решение Национальный финансовый совет. Это внутренний аудит Банка России. Национальный финансовый совет принимает решение и об аудиторской организации.

Нормативное регулирование и функционирование всей системы аудиторской деятельности в России обеспечивается такими нормативными правовыми актами, как Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Законодательно закреплены в нормативных документах организации, годовая отчетность которых должна подлежать обязательному аудиту. Например, согласно ст. 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности», это организации, чьи ценные бумаги допущены к организованным торгам, или же организации, которые являются профессиональными участниками рынка ценных бумаг. Это также фонды (за исключением государственных внебюджетных и международных), в которых поступления имущества, включая денежные средства, в году, который предшествовал отчетному, превысили 3 млн рублей, также некоторые иные организации.

Внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности, как следует из ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»², обязан осуществлять экономический субъект, а экономический субъект - это любой предприниматель, организация, предприятие, осуществляющие экономическую (хозяйственную) деятельность. Поскольку бухгалтерская (финансовая) отчетность экономического субъекта должна быть подвергнута финансовому контролю (аудиту), то он обязан, в силу ч. 2 ст. 19 ФЗ «О бухгалтерском учете», организовать и осуществлять

¹ О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. от 24.02.2021) // Российская газета. 2002. № 127.

² О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // Собрание законодательства РФ. 2011. № 50. Ст. 7344.

внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Это первый законодательный уровень, а вся система нормативных правовых актов финансового контроля в Российской Федерации состоит из четырех уровней. Второй уровень - ведомственный, третий - методический, а четвертый - организационный.

Нормативно-правовые акты, которые определяют правовой статус осуществляющих государственный финансовый контроль федеральных органов исполнительной власти - второй законодательный уровень. К этому уровню относится Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе»¹. Федеральное казначейство, будучи федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), деятельность осуществляет через свои территориальные органы и подведомственные федеральные казенные учреждения. Круг полномочий Федерального казначейства обширен, в частности, сюда входит доведение до распорядителей, включая главных, и получателей средств федерального бюджета показателей сводной бюджетной росписи, информации о лимитах бюджетных обязательств, об объемах финансирования и пр. При этом Федеральное казначейство ведет сводный реестр данных официальных лиц.

В. И. Подольский и А. А. Савин ко второму уровню регулирования аудиторской деятельности относят федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, которые определяют общие вопросы регулирования данного вида деятельности. Относят также авторы ко второму уровню регулирования законодательные и подзаконные акты, в которых закреплены общие положения по регулированию аудиторской деятельности. Третий уровень в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности, по мнению В. И. Подольского и А. А. Савина, внутренние стандарты саморегулируемых аудиторских организаций, а также нормативные документы министерств и федеральных служб².

Третий уровень нормативно-правовой базы государственного финансового контроля составляют инструкции, методические рекомендации, носящие методический характер интерпретационные акты, разъяснения к вышестоящим нормативно-правовым актам (федеральным законам, указам президента, постановлениям правительства и др.). Интерпретационным актом, который носит разъясняющий характер, является Приказ Казначейства России от 13.07.2018 № 199 «Об утверждении Порядка планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным

¹ О Федеральном казначействе: Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 (ред. от 28.12.2020) // Собрание законодательства РФ. 2004. № 49. Ст. 4908.

² См.: Савин А. А. Аудит: учебник для академического бакалавриата / А. А. Савин, В. И. Подольский. М., 2015. С. 25.

казначейством и управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, и признании утратившими силу некоторых приказов Федерального казначейства»¹.

В Приказе установлен определенный порядок, сроки формирования и проекта Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере на соответствующий год, и проектов планов контрольных мероприятий по субъектам Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере на тот же год; ответственность всех участников процесса составления планов; порядок внесения изменений и пр.

Приказом Судебного департамента при Верховном Суде РФ от 27.07.2015 № 189 «Об организации ведомственного финансового контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности, направленной на организационное обеспечение деятельности судов, а также финансово-хозяйственной деятельности в системе Судебного департамента»² было утверждено Положение о ведомственном финансовом контроле за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности, направленной на организационное обеспечение деятельности федеральных судов общей юрисдикции, федеральных арбитражных судов, а также финансово-хозяйственной деятельности в системе Судебного департамента. Приказом была утверждена также Инструкция об организации и проведении контрольно-ревизионных мероприятий в федеральных судах общей юрисдикции, федеральных арбитражных судах и системе Судебного департамента.

Четвертый уровень, организационный, как отмечают В. А. Быков и Д. В. Туманов, - это внутренние документы - регламенты органов финансового контроля³. В частности, это

¹ Об утверждении Порядка планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, и признании утратившими силу некоторых приказов Федерального казначейства: Приказ Казначейства России от 13.07.2018 № 199 (ред. от 24.08.2018) [Электронный ресурс] - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_306192 (дата обращения: 01.05.2021).

² Об организации ведомственного финансового контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности, направленной на организационное обеспечение деятельности судов, а также финансово-хозяйственной деятельности в системе Судебного департамента (вместе с «Порядком осуществления Судебным департаментом при Верховном Суде Российской Федерации внутреннего финансового аудита», «Положением о ведомственном финансовом контроле за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности, направленной на организационное обеспечение деятельности федеральных судов общей юрисдикции, федеральных арбитражных судов, а также финансово-хозяйственной деятельности в системе Судебного департамента», «Инструкцией об организации и проведении контрольно-ревизионных мероприятий в федеральных судах общей юрисдикции, федеральных арбитражных судах и системе Судебного департамента») // Приказ Судебного департамента при Верховном Суде РФ от 27.07.2015 № 189 (ред. от 08.07.2019) (О статусе и применении данного документа с 01.01.2020 см. Письма Минфина России № 02-02-05/98727 и № 02-02-05/98728 от 17.12.2019) // Бюллетень актов по судебной системе. 2018. № 5, май.

³ Быков В. А. Организация финансового контроля в бюджетных организациях: учебное пособие / В. А. Быков, Д. В. Туманов. Ярославль, 2019. С. 29.

Регламент Счетной палаты Российской Федерации¹. Он определяет такие организационные моменты, как вопросы деятельности и содержание направлений деятельности Счетной палаты РФ, распределение обязанностей между ее аудиторами, порядок ведения дел особенности взаимодействия между структурными подразделениями аппарата Счетной палаты РФ.

Аудиторские стандарты - это внутренние или внутрифирменные регламенты. Их разрабатывают аудиторские организации, но могут разрабатывать также индивидуальные аудиторы, исходя из федеральных стандартов и с учетом аудиторской практики.

В ст. 9 Федерального закона от 7.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»² закреплены основные полномочия данных контрольно-счетных органов. Так, в полномочия контрольно-счетного органа муниципального образования входит: контроль за исполнением местного бюджета и внешняя проверка годового отчета об его исполнении, экспертиза проектов местного бюджета и др. Это десять основных полномочий и иные полномочия из сферы внешнего государственного финансового контроля.

Внутренний же государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений, исходя из логики ст. 265 (ч. 3) БК РФ, является прерогативой Федерального казначейства и органов государственного (муниципального) финансового контроля, которые являются должностными лицами исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

А. Н. Козырин уточняет, что «внутренний государственный финансовый контроль на региональном уровне осуществляется органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также региональных финансовых органов. В соответствии со ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок осуществления полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю на региональном уровне определяется, наряду с Бюджетным кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации»³.

¹ Регламент Счетной палаты Российской Федерации (утв. Постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 № 3ПК) (ред. от 13.10.2020) Регламент Счетной палаты Российской Федерации (утв. Постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 № 3ПК) (ред. от 13.10.2020) [Электронный ресурс] - URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70298946> (дата обращения: 01.05.2021).

² Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ. 2011. № 7. Ст. 903.

³ Козырин А. Н. Правовые основы государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации / А. Н. Козырин // Реформы и право. 2014. № 1. С. 71.

В Томской области внешний государственный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой Томской области на основании соответствующего Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области»¹. Контрольно-счетная палата Томской области - это постоянно действующий орган.

Внутренний государственный финансовый контроль в Томской области осуществляется Комитетом государственного финансового контроля Томской области. Функциями Комитета государственного контроля являются: контроль за соблюдением бюджетного законодательства и предупреждение, а также и пресечение правонарушений в финансово-бюджетной сфере в пределах Томской области. Он действует на основе нормативно-правовых актов: Федерального закона от 7.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (в редакции от 31.12.2020 года)².

Данным Постановлением были установлены новые правила проведения проверок, ревизий и обследований в рамках внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, начатых после 31 декабря 2020 года, и оформления их результатов.

Таким образом, к нормативно-правовым документам, регулирующим различные виды финансового контроля, относятся Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральные законы «О Счетной палате Российской Федерации», «О банках и банковской деятельности», «О Центральном банке РФ», «О рынке ценных бумаг», «О валютном регулировании и валютном контроле», «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и др.

Инструкции, методические рекомендации, разъяснения к вышестоящим нормативно-правовым актам направлены на соблюдение нормативных правовых актов

¹ Закон Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» (принят постановлением Законодательной Думы Томской области от 28.07.2011 № 4569) (ред. от 19.06.2014) [Электронный ресурс] - URL: <https://www.tomsk.gov.ru/people/front/view/id/24/type/22> (дата обращения: 01.05.2021).

² Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов: Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 (ред. от 31.12.2020) // Собрание законодательства РФ. 2020. № 34. Ст. 5462.

руководящими органами, организациями, на регламентацию составления и исполнения бюджетов, на правильное ведение бухгалтерского учета и отчетности, на эффективность внутреннего финансового контроля.

1.3 Организация контрольно-ревизионной деятельности в РФ

В Бюджетном кодексе Российской Федерации (БК РФ)¹ в ст. 265 закреплены следующие виды государственного (муниципального) финансового контроля: внешний, внутренний, предварительный и последующий. Внешний государственный финансовый контроль входит в функции Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в то время как в функции Федерального казначейства входит внутренний государственный финансовый контроль. Л. В. Сперанская пишет, что внешний контроль производится в отношении объектов, которые непосредственно не подчинены контролирующему органу, а внутренний должен осуществляться осуществляется в пределах системы конкретного органа исполнительной власти или иного органа².

Предварительный контроль позволяет предупредить и пресечь бюджетные нарушения - это превентивная цель контроля, а по результатам исполнения бюджета для установления законности их исполнения, а также достоверности учетов и отчетов, проводится последующий контроль. Л. В. Сперанская в зависимости от времени проведения финансового контроля выделяет три вида: предварительный, текущий и последующий. Также автор в зависимости от временного режима, который используют для проведения контроля, называет постоянный или систематический контроль и контроль периодический или временный. А в зависимости от источника, из которого черпают сведения для контроля, документальный и фактический. Для документального контроля источником сведений являются документы, фактический контроль подразумевает обследование, осмотр на месте проверки, лабораторный анализ, проведение экспертиз и пр.³

А. И. Ильин, О. Е. Царева и С. А. Андреев пишут, что «эффективность контроля в финансово-бюджетной сфере зависит во многом от правильного выбора видов его, форм и методов. Оптимальные же их сочетания, которые позволяют с наименьшими усилиями

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 22.12.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.

² См.: Сперанская Л. В. Вопрос-ответ // СПС КонсультантПлюс. 2021.

³ Там же.

достигать наилучших результатов при осуществлении контрольных мероприятий, как правило, находят свое закрепление в соответствующих методиках»¹.

В Федеральном законе «О Счетной палате Российской Федерации» методами осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности названы следующие: проверка, ревизия, анализ, обследование, мониторинг. Такие методы как анализ и мониторинг не названы в Бюджетном кодексе РФ. В БК РФ ч. 1 ст. 267.1 включает такие методы как проверка, ревизия и обследование, что соответствует контрольным и также экспертно-аналитическим направлениям деятельности различных организаций. Так, в ч. ст. 16 ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» мониторингом назван сбор и анализ информации о предмете аудита и о его деятельности. Поскольку это мониторинг, а не разовый сбор информации, то отслеживание финансовой деятельности предмета аудита происходит регулярно. Анализ информации - по результатам мониторинга. Экспертно-аналитическая деятельность осуществляется по актуальным проблемам, которые существуют в финансовой системе России. Такими проблемами могут быть формирование и исполнение бюджетов, как федерального, так и государственных внебюджетных фондов страны.

Если проверка, согласно ч. 2 ст. 267.1 БК РФ, - это совершение контрольных действий по документальному и по фактическому изучению законности отдельных (не всех проведенных в данной организации) финансовых и хозяйственных операций, по достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета, бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за конкретный период, то ревизия - это комплексная проверка, и контрольные действия проводятся по изучению законности (документарному, фактическому) всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций. Ревизия - установление планомерности использования бюджетных средств.

Проверки, как метод осуществления деятельности Счетной палаты (ст. 16 ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»), могут быть выездными и камеральными, в том числе встречными. Камеральная налоговая проверка, как гласит ч. 1 ст. 88 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ)², проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика. Выездная налоговая проверка (ч. 1 ст. 89 НК РФ) проводится на территории

¹ Ильин А. Ю. Виды, формы и методы государственного финансового контроля в бюджетной сфере / А. Ю. Ильин, О. Е. Царева, С. А. Андреев // Финансовое право. 2016. № 5. С. 24.

² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 17.02.2021) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

налогоплательщика на основании решения руководителя налогового органа или его заместителя. Аналогично содержание камеральных и выездных проверок приведено в гл. 26 Бюджетного кодекса РФ. Там же под встречными проверками подразумеваются проверки, которые проводятся в выездных и (или) камеральных проверках для установления истины или для подтверждения фактов, относящихся к деятельности объекта контроля.

Обследованием же является анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля, а результаты обследования оформляются заключением.

Ревизия - это основной метод бюджетного контроля, представляющий собой комплекс определенных контрольных мероприятий по документальной и фактической проверке законности совершения операций, по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности данной организации. Ревизия - это и периодическая проверка имущественного и финансового состояния организации. Она призвана определять правомерность, эффективность и рентабельность используемых средств. Отсюда задачами ревизии будут, помимо проверки ведения бухгалтерского и налогового учета, составления отчетности, проверка эффективности использования ресурсов, пресечение правонарушений в финансовой сфере и поддержание финансовой дисциплины, а также выявления возможных резервов роста доходов и собираемости налогов.

Ревизия может проводиться только по решению на то уполномоченного государственного органа и проводится она контрольно-ревизионными органами. По окончании же ревизии составляется акт ревизии. Он имеет юридическую силу.

В качестве примера можно привести акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности ОГКУ «Центр занятости населения города Колпашево». В центре занятости в процессе ревизии были установлены явные нарушения финансовой дисциплины. Они были отражены в акте ревизии. Было зафиксировано несоответствие размеров должностных окладов по Положению об оплате труда работников ЦЗН Колпашевского района размерам должностных окладов, которые установлены штатным расписанием учреждения. Было также зафиксировано использование учетной записи Д-т 304.05 К-т 208.12 (208.22), которая отсутствует в Приказе Минфина России от 01.01.2001 г. № 000н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению». Также были зафиксированы и другие нарушения. Акт ревизии (проверки) финансово-

хозяйственной деятельности ОГКУ «Центр занятости населения города Колпашево» приведен в приложении 1¹.

Был составлен акт, в котором обозначен срок по исправлению недостатков и нарушений, и данный акт был направлен в Департамент труда и занятости населения Томской области. Ревизионная комиссия предоставила бюджетной организации определенные рекомендации, среди которых было: недопущение нарушений Бюджетного кодекса РФ, приведение всех финансовых документов в соответствие с инструкциями по учету, применению плана счетов и другими требованиями законодательства; проведение проверки начислений заработной платы всем сотрудникам и пр.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 был утвержден федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (далее - Стандарт). Были установлены конкретные правила проведения плановых и внеплановых проверок, ревизий и обследований, порядок оформления их результатов.

Контрольные мероприятия, осуществляемые Федеральным казначейством в финансово-бюджетной сфере, могут быть как плановыми, так и внеплановыми, не запланированными заранее. Руководитель Федерального казначейства по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации утверждает план контрольных мероприятий. Вправе принимать решение о внеплановых проверках и руководство территориального органа Федерального казначейства.

Основанием внеплановых контрольных мероприятий может быть поручение Президента Российской Федерации, обращение Правительства Российской Федерации, Министра финансов Российской Федерации, Следственного комитета Российской Федерации, правоохранительных органов или других государственных органов. В частности, решение может быть принято в ответ на депутатский запрос, а тот, в свою очередь, ответом на обращения организации или гражданина. Может быть также получена какая-либо информация из средства массовой информации, которая вызвала необходимость проведения внеплановой проверки. Внеплановая проверка должна проводиться и по истечению срока исполнения выданного ранее предписания (представления).

Плановые контрольные мероприятия должны проводиться не более 1 раза в год и должно быть исключено дублирование идентичных контрольных мероприятий.

¹ Акт ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности ОГКУ «Центр занятости населения города Колпашево» [Электронный ресурс] - URL: <http://pandia.ru/text/80/303/73168.php> (дата обращения: 02.02.2021).

А. Павелин пишет, что решение о проведении контрольного мероприятия является и «основанием для его проведения, соответственно в приказе о проведении контрольного мероприятия указывается наименование объекта контроля, при последующем контроле проверяемый период, тема контрольного мероприятия, основание проведения, состав должностных лиц, которые уполномочены на проведение контрольного мероприятия, срок осуществления контрольного мероприятия и, разумеется, перечень основных вопросов, которые подлежат изучению в ходе мероприятия¹.

Но контрольное мероприятие может быть и приостановлено, как указано в Стандарте, например, на период проведения встречных проверок, если объект контроля нарушал требования к бюджетному (бухгалтерскому) учету, на время организации и проведения экспертиз и пр.

Контрольное мероприятие может быть не приостановлено, а полностью прекращено, если, например, объект контроля ликвидирован или его деятельность в контрольный период никак не связана с темой контрольного мероприятия, или же после приостановления контрольного мероприятия продолжить его не представляется возможным.

Камеральная проверка производится в течение 30 рабочих дней, с того дня начиная, как от самого объекта контроля была получена информация (документы, материалы). Эту информацию объект контроля предоставляет по запросу Федерального казначейства или его территориального органа. Затем после обращения руководителя ревизионной группы руководитель Федерального казначейства (его территориального органа) назначает проведение обследования, по результатам которого оформляется заключение.

Затем акт по результатам камеральной проверки подписывается должностным лицом не позднее последнего дня проверки и в течение трех рабочих дней направляется представителю объекта контроля. Тот может и не согласиться с данными результатами, и тогда объект контроля в письменной форме представляет свои возражения и объяснения о причинах несогласия. Для этого ему выделяется 10 рабочих дней (две недели). Руководитель (его заместитель) Федерального казначейства рассматривает представленные ревизором материалы (акт) и принимает одно из трех решений. Он может направить предписание, т.е. представление объекту, и сообщить о применении в отношении его мер бюджетного принуждения. Он может также и не направлять предписание, если для этого отсутствуют основания. И вариант третий - проведение

¹ См.: Павелин А. Проверки ФХД, осуществляемые Федеральным казначейством // Силловые министерства и ведомства: бухгалтерский учет и налогообложение. 2016. № 11. С. 40.

внеплановой выездной проверки (ревизии), т.к. камеральная не разрешила возникшие сомнения.

Срок проведения выездной проверки структурными подразделениями центрального аппарата Федерального казначейства составляет не более 40 рабочих дней, территориальными органами Федерального казначейства - не более 30 рабочих дней. В случае необходимости продления он может быть продлен до 60 дней, не более, а камеральная проверка может быть продлена до 50 дней.

Ревизоры имеют все необходимые в их деятельности права: запрашивать и получать от проверяемой организации любые материалы и документы, которые могут пролить свет на финансовую деятельность государственной (муниципальной) организации. В процессе ревизии они имеют полное право посещать служебные помещения, принадлежащие организации территории, предъявляя необходимые служебные удостоверения, копии приказов о проведении выездных проверок; требовать ознакомления с оказанными услугами, поставленными товарами, результатами работ, назначать экспертизы, организовывать или самостоятельно проводить, привлекать независимых экспертов. Обследование назначается в рамках камеральных или выездных проверок. Например, в магазине, на базе, в овощехранилище, в подсобных помещениях ревизоры могут пересчитывать, взвешивать, проверять сроки годности и пр. Это проверка фактическая, а не только по документам. Обследование может быть сроком до 20 дней, в иных случаях - 40 дней.

В случае выявления нарушений (подделок, подлогов, хищений и пр.) все необходимые документы руководителем проверочной группы изымаются, составляется акт изъятия, список изъятых документов, опечатываются кассы и необходимые для последующего обследования помещения (кассовые, служебные помещения, склады и др.). Федеральное казначейство утверждает форму акта изъятия.

В рамках камеральных проверок или ревизий могут проводиться встречные проверки, в этом случае акт встречной проверки прилагается к акту камеральной проверки или к акту ревизии.

Акт проверки составляется по результатам выездной проверки. Он должен быть подписан в течение 15 рабочих дней. К нему обязательно прилагаются документы, результаты экспертиз, полученные в процессе ревизии аудио- и иные материалы. Согласно п. 64 Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, акт выездной проверки (ревизии) должен в течение 3-х рабочих дней со дня его подписания вручаться или направляться представителю регионального оператора.

Таким образом, государственный финансовый контроль - это важнейший способ обеспечения законности и целесообразности проводимой финансовой деятельности. Объектами государственного финансового контроля являются процессы формирования, распределения и использования государственных (муниципальных) денежных средств. Контрольно-ревизионная деятельность заключается в проверке соблюдения законодательства, в выявлении возможных нарушений в хозяйственной сфере, в выявлении нарушений финансовой дисциплины, в привлечении нарушивших финансовую дисциплину к ответственности через применение санкций, возмещение причиненных убытков.

2 Анализ структуры и динамика инвестиционных государственных проектов

2.1 Основные направления инвестиционных государственных проектов

Инвестициями в Федеральном законе от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (ст. 1)¹ названы денежные средства, ценные бумаги, другое имущество, включая имущественные права, любые права, которые имеют денежную оценку, и эти средства вкладываются в объекты предпринимательской, иной деятельности. Они предоставляются в целях получения прибыли, а также с целью достижения полезного эффекта, что может означать, а может и не подразумевать получение прибыли.

Государственные инвестиции формируются из налогов и чистой прибыли, получаемых национальными предприятиями, компаниями, и их направляют в социально значимые сферы экономики. В отличие от инвестиций частного бизнеса, государственные инвестиции крупного объема. Они могут вкладываться не только в объекты государственной собственности, но и в частный сектор.

Инвестиционной деятельностью Федеральный закон № 39-ФЗ называет вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли, а также достижения иного возможного полезного эффекта. В ст. 1 данного Федерального закона раскрываются понятия инвестиционного проекта и приоритетного инвестиционного проекта. Они различаются. Если инвестиционный проект - это обоснование целесообразности, объема, сроков осуществления капитальных вложений, включая проектную документацию (она разрабатывается в соответствии с законодательством России), включая бизнес-план как практических действий по осуществлению инвестиции, то приоритетный инвестиционный проект признается таким проектом, суммарный объем капитальных вложений которого соответствует требованиям законодательства Российской Федерации. Приоритетный инвестиционный проект должен быть включен в перечень, который утверждает Правительство Российской Федерации.

Но инвестиционный проект не сводится к набору документов. Это определенная последовательность действий. Она связана с обоснованием и объемов средств, с порядком их реального, а не только на бумаге вложения. Инвестиционный проект связан также с итоговой оценкой его результативности.

¹ Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений: Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ (ред. от 08.12.2020) // Собрание законодательства РФ. 1999. № 9. Ст. 1096.

Объекты капитальных вложений разные, но вложения финансов в них возможно только при условии, что создание и использование их соответствует и законодательству Российской Федерации, и нормам, правилам, т.е. утвержденным в установленном порядке стандартам. Объекты капитальных вложений могут находиться не только в государственной и муниципальной собственности, но и в частной.

Инвестиционные проекты принято классифицировать по разным основаниям, признакам, например, по таким признакам, как предназначение инвестиций, величина требуемых инвестиций, тип предполагаемого эффекта, тип отношений, тип денежного потока, отношение к риску. Итого шесть основополагающих признаков (рис. Приложение 2)¹.

Предназначение инвестиций - одно из важнейших оснований, из него следует, какие цели преследуют инвесторы, заказчики, пользователи и пр. Это может быть повышение эффективности действующего производства, расширение его или создание какого-то нового производства. Или же бизнесмены планируют выйти на новые рынки, найти свою нишу рынка. Талантливые люди нуждаются в инвестициях с целью разработки новых технологий. Муниципальные власти стремятся решить социальные задачи, решить накопившиеся социальные проблемы и пр.

Отсюда логически вытекает такое основание для классификации, как тип предполагаемого эффекта. Сокращение это затрат или получение доходов, снижение риска производства и сбыта, а может быть иное, например, создание новой технологии, получение при этом нового знания. Эффект от продвижения инвестиционного проекта может заключаться в достижении политических и одновременно экономических целей.

Эффект от продвижения проекта по развитию и освоению новых месторождений, строительство трубопровода, построение дорог в труднодоступной местности, что в конечном итоге позволит совместить разработанное месторождение и перерабатывающее производство, очевиден. Достигаются цели не только экономические, но и социальные. Открываются перерабатывающие заводы, строятся жилые здания, газ по трубам идет в квартиры.

Реализация муниципальных проектов должна приводить к возникновению социального эффекта, например, экологический проект, строительство новой школы, дома для престарелых граждан или социального дома для бездомных, для людей, попавших в трудную жизненную ситуацию.

¹ Инвестиции: учебник для бакалавров / А. Ю. Андрианов и др.; отв. ред. В. В. Ковалев, В. В. Иванов, В. А. Лялин. М., 2016. С. 263.

Ежегодно планируемые государственные инвестиционные проекты могут быть разными, менять свое направление в зависимости от потребностей государства, возможностей государственного бюджета, новых открытий (открытие месторождения полезных ископаемых) и пр. В целом, государственные инвестиционные проекты регионального значения имеют такие направления, как создание особых экономических зон (промышленно-производственных, портовых, технико-внедренческих, туристических и одновременно рекреационных); строительство технопарков, индустриальных парков; строительство промышленных и агропромышленных агломераций: обустройство территорий опережающего социально-экономического развития (кроме моногородов).

В. Г. Однокоз отмечает, что по основанию величины требуемых инвестиций государственные инвестиционные проекты подразделяют на крупные, традиционные и мелкие. По срокам реализации: краткосрочные (short-term) инвестиционные проекты (до 1 года), среднесрочные (medium-term) инвестиционные проекты (от 1 до 3 лет), долгосрочные (long-term) инвестиционные проекты (более 3 лет)¹.

В зависимости от степени влияния на внутренние или внешние рынки инвестиционные проекты могут быть глобальными или global - это проекты, от реализации которых существенно изменится социально-экономическая или экологическая ситуация в мире. Это может быть проект строительства континентальных нефте- и газопроводов, железной дороги, соединяющей континенты, глобальной сети и др.

Крупномасштабные или large-scale проекты подразумевают крупномасштабное строительство в одной стране, в какой-либо перспективной местности, включающее и строительство производственных мощностей, и жилья для работников, и заботу о сохранении экологии. Крупномасштабные проекты рассчитаны на оказание значительного влияния на экономическое, социальное и экологическое положение в стране.

Крупномасштабные проекты часто бывают приоритетными проектами (включенными в перечень, утверждаемый Правительством России). Так, Распоряжением от 01.02.2021 № №209-р был утвержден перечень инвестиционных проектов с государственной поддержкой в Арктической зоне².

Арктическая зона Российской Федерации или АЗРФ обладает значительным ресурсным потенциалом, особенно это касается ее восточной части. Как пишут Ю. А.

¹ См.: Однокоз В. Г. Сущность и классификация инвестиционных проектов // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2015. № 2 [Электронный ресурс]. URL: <https://ekonomika.snauka.ru/2015/02/8323> (дата обращения: 12.04.2021).

² Перечень инвестиционных проектов, планируемых к реализации на территории Арктической зоны Российской Федерации: утв. распоряжением от 01.02.2021 № 209-р [Электронный ресурс] - URL: <https://rulaws.ru/goverment/Rasporyazhenie-Pravitelstva-RF-ot-01.02.2021-№-209-r> (дата обращения: 30.04.2021).

Левин и О. А. Павлов, только разведанные запасы составляют 7,3 млрд т нефти и более 50 трлн куб. м природного газа. АЗРФ - один из важнейших неразработанных, нетронутых резервуаров углеводородов. В целом энергетические ресурсы АЗРФ оцениваются в 106 млрд нефтяного эквивалента»¹.

В Арктической зоне Российской Федерации намечено реализовать при поддержке государства шесть крупных инвестиционных проектов. Это, в частности, создание горно-металлургического комбината в Мурманской обл. На архипелаге Новая Земля на острове Южный будут открыты предприятия по добыче и переработке свинцово-цинковых руд. В порту Мурманска строится глубоководный терминал для перевалки минеральных удобрений. В Мурманской области уже построен завод для разведения лосося и форели. Рассматривается проект технического перевооружения порта Витино и Беломорской нефтебазы.

Региональные (regional) проекты - это проекты, осуществление которых должно оказать значительное влияние на экономическое, социальное и экологическое положение в определенном регионе, а может быть и городе или отрасли. Одним из таких регионов, привлекательным для инвестирования, является Дальний Восток.

ТОР - это территория опережающего развития. ТОСЭР - территория опережающего социально-экономического развития. Именно эти территории являются объектом пристального внимания государственных органов и на эти территории нацелены инвестиционные государственные проекты. Дальний Восток в последние годы считается одной из приоритетных местностей страны с точки зрения инвестиционных проектов. В. В. Стецюк отмечает, что «проведение оценки влияния проектов «Территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР)» и «Свободный порт Владивосток (СПВ)» на социально-экономическое развитие субъектов Дальнего Востока России представляет особый интерес»².

На Дальнем Востоке реализуются и крупные проекты. Например, согласно принятой Стратегии социально-экономического развития Дальнего Востока и Байкальского региона» до 2025 года, на общую сумму 9 трлн рублей запланировано осуществление крупных проектов (не считая мелких). Ю. А. Левин и А. О. Павлов уточняют, что «на Дальнем Востоке инициировано около 1200 новых инвестиционных

¹ Левин Ю. А. Инвестиционная деятельность и налоговые режимы в Арктической зоне Российской Федерации / Ю. А. Левин, А. О. Павлов // Финансы. 2020. № 9. С. 21.

² Стецюк В. В. Экономический анализ влияния реализации проектов «Территории опережающего развития и свободный порт «Владивосток» на социально-экономическое развитие субъектов Дальнего Востока России / В. В. Стецюк // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2018. № 44. С. 104.

проектов, из которых более 840, которые предусматривают создание 85 000 новых рабочих мест»¹.

Согласно ч. 5.4 Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2024 года², Дальний Восток будет развиваться как центр международного экономического сотрудничества, поэтому там будут созданы благоприятные условия для инвестирования, включая расширение площади ТОСЭР.

В частности, на Дальнем Востоке основное направление инвестиционной деятельности - это добыча полезных ископаемых и логистика. Например, это проект по строительству газоперерабатывающего комплекса (Амурская область), создание нефтехимических и нефтеперерабатывающих производств (Приморский край), развитие горно-металлургического кластера (Наталкинское золоторудное месторождение), а также необходимые для этого транспортно-погрузочные комплексы³.

Крупнейшим приоритетным инвестиционным проектом стал проект строительства Крымского (Керченского) моста. Основная цель проекта - интеграция региона в экономическое пространство России, поскольку мост стал транспортным переходом, единственной сухопутной транспортной связью Крыма с иными регионами России. Этот проект получил статус стратегически важного национального проекта. В 2018 году была открыта автомобильная дорога через Крымский мост, а в 2019 - железная дорога. С целью строительства в 2015 году была создана компания ООО «СГМ-Мост» как кооперация нескольких сотен предприятий из более чем 20 субъектов Российской Федерации⁴.

Локальными (local) проектами называют такие, реализация которых не оказывает существенного влияния на социально-экономическую или экологическую ситуацию региона, города. На Северо-Кавказском федеральном округе планируется реализация инвестиционных проектов развития горных и сельских территорий.

Поскольку инвестиционные проекты могут быть краткосрочными, среднесрочными и долгосрочными, то от длительности осуществления проекта зависит и величина привлекаемых инвестиций (крупные, традиционные, мелкие).

¹ Левин Ю. А. Инвестиционная деятельность и налоговые режимы на Дальнем Востоке / Ю. А. Левин, А. О. Павлов // Финансы. 2018. № 4. С. 28.

² Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2024 года (утв. Правительством РФ 29.09.2018) [Электронный ресурс] - URL:<http://static.government.ru/> по состоянию на 02.10.2018 (дата обращения: 01.05.2021).

³ См.: Левин Ю. А. Инвестиционная деятельность и налоговые режимы на Дальнем Востоке / Ю. А. Левин, А. О. Павлов // Финансы. 2018. № 4. С. 29-30.

⁴ См.: Вольхин Д. А. Крымский мост как фактор интеграции региона в экономическое пространство России / Д. А. Вольхин // Геополитика и экогеодинамика регионов. 2019. Т. 5 (15). Вып. 4. С. 53.

По мнению авторов (А. Ю. Андрианов и др.), одним из признаков классификации инвестиционных проектов является тип отношений, среди которых выделяют четыре типа: независимость, альтернативность, комплементарность, замещение¹.

Независимость инвестиционного проекта - это когда осуществление или неосуществление одного проекта не повлияет на другой или другие. Но, например, в АЗРФ, которая признана территорией опережающего развития, и в которой реализуются крупные государственные инвестиционные проекты, некоторые проекты взаимозависимы. Такие масштабные строительства, как строительство центра, в свою очередь предназначенного для строительства крупнотоннажных морских сооружений, морских терминалов вызывают к необходимости модернизацию и расширение пропускной способности транспортных сетей, модернизацию Северного морского пути (СМП)². Всего намечено реализовать при поддержке государства шесть крупных инвестиционных проектов.

Но инвестиционные проекты независимы, если принятие и доведение до логического конца одного проекта не окажет влияния на принятие решения и исполнение других. Но если принятие одного проекта будет способствовать росту доходов по другому или другим, такие проекты получили название комплементарных. Проекты могут быть связаны между собой отношениями замещения. Выполнение одного инвестиционного проекта может помешать реализации другого, поскольку приведет к снижению его доходов. Денежный поток, который состоит только из одной исходной инвестиции, которая может поступать одновременно или через некоторые промежутки времени, является потоком ординарным. Но если денежные потоки чередуются с оттоками денег, то подобные потоки неординарны.

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 были утверждены национальные цели и стратегические задачи развития Российской Федерации на период до 2024 года³. В п. «б» ст. 2 данного Указа были заявлены основные направления внедрения национальных проектов, это - демография, здравоохранение, образование, городская среда и жилье, экология и безопасные дороги для автомобилистов, поддержка занятости, наука, цифровая экономика, культура, малое и среднее предпринимательство, а также международная кооперация и экспорт.

¹ См.: Инвестиции: учебник для бакалавров / А. Ю. Андрианов и др.; отв. ред. В. В. Ковалев, В. В. Иванов, В. А. Лялин. М., 2016. С. 263.

² См. : Левин Ю. А. Инвестиционная деятельность и налоговые режимы в Арктической зоне Российской Федерации / Ю. А. Левин, А. О. Павлов // Финансы. 2020. № 9. С. 21-23.

³ О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года : Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204 (ред. от 21.07.2020) // Собрание законодательства РФ. 2018. № 20. Ст. 2817.

Таким образом, государственные инвестиционных проекты реализуются в таких сферах, как сельское хозяйство, туризм, обрабатывающее производство, добыча полезных ископаемых, строительство (жилищное, дорожное) и логистика. Регионы, которые развивают свою инфраструктуру активно, могут рассчитывать на списание долгов по бюджетным кредитам, на налоговые режимы в связи с инвестиционной деятельностью региона. Государственные инвестиционные проекты наиболее безрисковые, поскольку выполнение проекта поддерживает государство, а не частное лицо, которое в какой-то момент может начать испытывать финансовые трудности. Денежные потоки как некая череда инвестиций и поступлений связаны с инвестиционным проектом, без них проект невыполним. Территории Российской Федерации: Арктическая зона РФ, Дальний Восток, Калининградская область, Северо-Кавказский федеральный округ, Республика Крым, город Севастополь, - считаются перспективными, и в них планируется внедрение крупных инвестиционных проектов. Ранее промышленность в стране была сосредоточена, наиболее плотно, в центре страны. Государственные инвестиции в дальние, но перспективные с точки зрения залежей полезных ископаемых, близости морских путей, расширения развития рыболовства районы позволит не только полностью окупить вложенные капиталы, но и даст толчок интенсивному развитию экономики.

2.2 Анализ состава и структуры государственных инвестиций

Инвестиции - вложение капитала в экономику, различные сферы ее, и на долгосрочный период. Согласно разным точкам зрения на происхождение данного термина, термин инвестиция происходит либо от латинского слова «invest», что означает «вкладывать», либо также от латинского «investo», т.е. одеваю. В самой широкой трактовке инвестиции представляют собой вложения капитала с целью его последующего увеличения. Но обязательное условие - прирост капитала должен быть настолько достаточным, чтобы компенсировать инвестору отказ от использования имеющихся средств другим образом, а также вознаградить его за риск и возместить потери от инфляции в предстоящем периоде.

Специалисты выделяют два момента:

1) инвесторы надеются на получение дохода в будущем, но надежду нельзя назвать предопределенной;

2) как правило, инвестиции связывают с вложением долгосрочным, но инвестиции могут быть не только долгосрочными, но и краткосрочными¹.

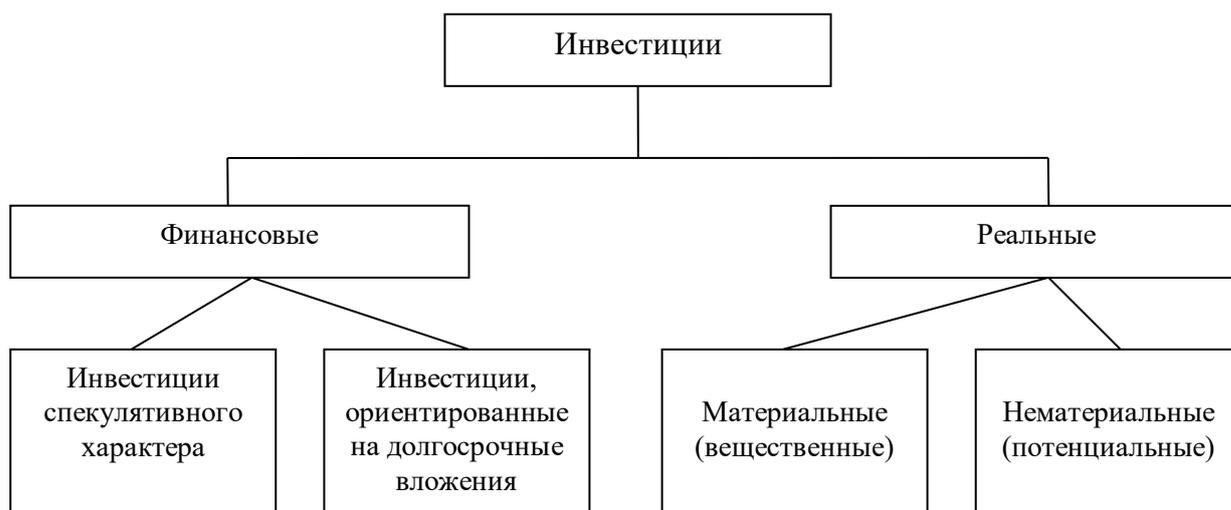
В Бюджетном кодексе Российской Федерации в ст. 6 определено понятие бюджетных инвестиций, что означает средства бюджета, которые направляются на создание или на увеличение стоимости государственного (муниципального) имущества (из средств бюджета).

Само бюджетное инвестирование одна из сторон государственной инвестиционной деятельности. А государственная инвестиционная деятельность состоит из этапов:

- 1) формируются накопления;
- 2) вкладываются ресурсы, т.е. происходит собственно инвестирование;
- 3) государство получает прибыль и приращивает капитал.

Как пишет Т. В. Теплова, «инвестиции - это «текущее вложение разнообразных ресурсов, включая денежные, с целью получения выгод в будущем»². Поэтому состав инвестиций может быть сложным, состоять из разных ресурсов, он зависит от субъекта инвестиционной деятельности. Государственные инвестиции складываются из средств бюджетов и внебюджетных фондов, из заемных средств, из средств государственных предприятий. Таким образом, источниками финансирования служат бюджетные, внебюджетные и заемные средства.

В процессе государственной инвестиционной деятельности (движения бюджетной инвестиции), в зависимости от объектов вложения капитала принято выделять два вида инвестиций - финансовые и реальные (рис.)³.



¹ См.: Инвестиции: учебник для бакалавров / А. Ю. Андрианов и др.; отв. ред. В. В. Ковалев, В. В. Иванов, В. А. Лялин. М., 2016. С. 257-258.

² Теплова Т. В. Инвестиции: учеб. для бакалавров / Т. В. Теплова. М., 2016. С. 20.

³ Инвестиции: учебник для бакалавров / А. Ю. Андрианов и др.; отв. ред. В. В. Ковалев, В. В. Иванов, В. А. Лялин. М., 2016. С. 27.

Рисунок 1 - Классификация инвестиций по критерию объекта вложения капитала

1. Финансовые инвестиции - это вложение капитала в долгосрочные финансовые активы и в финансовые инструменты - ценные бумаги, например, акции, облигации.

2. Реальные инвестиции или капитальные вложения - это инвестиции в основной капитал, что подразумевает вложение в крупное строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, в проектно-изыскательские работы и пр. Инвестиции краткосрочного характера принимаются исходя из текущих производственных задач, а реальные инвестиции имеют стратегическую направленность.

Реальные инвестиции - это инвестиции материальные и нематериальные. Нематериальные инвестиции именуют также потенциальными, поскольку они используются для получения нематериальных благ, например, на проведение научно-исследовательских работ.

Материальные инвестиции - инвестирование в средства производства, прежде всего. В свою очередь, их подразделяют: на стратегические, т.е. направленные на создание чего-то нового (предприятий, производств, транспортных магистралей) или на приобретение целостных имущественных комплексов в какой-либо сфере; на базовые (с целью расширения действующих или создание новых в той же сфере предприятий); на текущие (поддержка производства новым вливанием капитала); на новационные инвестиции.

Новационные инвестиции могут быть направлены на модернизацию производства и на обеспечение безопасности. Материальные - строения, оборудование, дороги, заводы, освоенные месторождения и пр. Новационные или интеллектуальные инвестиции предоставляют возможность исследовать, планировать и готовить к реализации, например, инвестиционные проекты, создавать ноу-хау, готовить лицензии, патенты.

С 2006 года по 2017 год просуществовал в России государственный фонд для реализации инвестиционных проектов, осуществляемых на принципах государственно-частного партнерства - Инвестиционный фонд РФ. В соответствии со ст. 179.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инвестиционный фонд Российской Федерации был одним из основных источников инвестиционных ресурсов государства. В дальнейшем он был признан неэффективным и вместо него существуют региональные инвестиционные фонды. Средства из Инвестиционного фонда вкладывались в крупные инфраструктурные проекты, в частности, скоростная платная дорога между Москвой и Санкт-Петербургом.

Инвестируя, государство рассчитывает на повышение благосостояния своих граждан, на развитие экономики и социальной сферы. По мнению авторов (А. Ю. Андрианов и др.), в соответствии с ключевым признаком классификации инвестиционных проектов (предназначение инвестиции) можно выделить семь главных направлений инвестирования, семь групп инвестиций:

- 1) инвестиции в повышение эффективности производства;
- 2) инвестиции в расширение действующего производства;
- 3) инвестиции в создание производственных мощностей при освоении новых сфер бизнеса;
- 4) инвестиции, которые связаны с выходом на новые рынки;
- 5) инвестиции, направленные в разработку новых технологий;
- 6) инвестиции с целью решения задач социальной направленности;
- 7) инвестиции, которые должны осуществляться в соответствии с требованиями закона¹.

Инвестиции государство старается направлять в социально значимые проекты, которые служат не только развитию промышленности, они призваны заботиться о безопасности жизнедеятельности, совершенствовать безопасность производства для людей и окружающей среды через современные очистные сооружения, устройства уничтожения отходов.

В России правительство и бизнес все большее внимание уделяют вопросам экологии, поскольку требования к предприятиям - загрязнителям окружающей среды становятся жестче. Но установка очистных сооружений - мероприятие дорогостоящее, поэтому государство выделяет для предприятий долгосрочные инвестиции. Приветствуется и создание новых экологических, природоохранных проектов. Государство инвестирует создание и реконструкцию основных фондов с целью предотвращения отрицательного воздействия деятельности предприятий на окружающую среду, инвестирует и модернизацию технологии производства. Экономическая эффективность от инвестиций определяется как измерение соотношения между результатами от применения природоохранного мероприятия и затратами на его осуществление.

У каждого из видов инвестиций свои характерные уровни риска, например, при инвестировании в новое строительство, в запланированное новое предприятие уровень риска высокий, но он значительно ниже, когда инвестиции направляются в уже

¹ Инвестиции: учебник для бакалавров / А. Ю. Андрианов и др.; отв. ред. В. В. Ковалев, В. В. Иванов, В. А. Лялин. М., 2016. С. 262-264.

действующее предприятие, успешное, в котором запланировано расширение. Прямые инвестиции предполагают непосредственное (прямое) участие инвестора во вложении своего капитала, а косвенные или опосредованные инвестиции предполагают вложение капитала через финансовых посредников, приобретая различные финансовые инструменты.

Реальные инвестиции преимущественно осуществляются в форме капитальных вложений. Капитальные вложения играют важную роль в экономике страны, поскольку они являются основой: 1) расширенного воспроизводства, обновления основных средств предприятий; 2) структурной перестройки производства, обеспечения наиболее сбалансированного развития всех отраслей народного хозяйства; 3) создания сырьевой базы промышленности; 4) ускорения научно-технического прогресса; 4) решения проблемы безработицы предоставлением новых рабочих мест; 5) охраны природной среды и улучшения экологической обстановки¹.

В связи с Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)»², структура инвестиций в основной капитал по видам основных фондов должна быть следующей: инвестиции в жилые здания и помещения; инвестиции в здания, но не в жилые; инвестиции в сооружения; инвестирование с целью улучшения земель; инвестиции в транспортные средства; инвестиции в ИКТ, т.е. в оборудование, которое является информационным, компьютерным или телекоммуникационным; инвестиции в прочие машины и оборудование, в т.ч. в хозяйственный инвентарь, другие объекты; инвестиции в объекты интеллектуальной собственности; прочие инвестиции.

В Приложении 3 приведен график динамики инвестиций в основной капитал в России с 2010 по 2018 годы³. Из данных графика видно, что в абсолютном выражении (млрд руб.) сумма вложенных в основной капитал инвестиций выросла с 2010 по 2018 год (с 9152 млрд руб. до 17595 млрд руб.). Но в процентном отношении к предыдущему году динамика следующая: максимально возросли инвестиции в основной капитал в 2011 году по сравнению с 2010 (на 4,5%). Затем происходит постепенный спад к 2015 году, и в 2015 году по сравнению с 2011 годом спад инвестиций в основной капитал составил 20,9%. В дальнейшем начался инвестиционный подъем: в 2016 году - на 9,9% по сравнению с 2015 годом, в 2017 - на 5% по сравнению с предыдущим годом. В 2018 году он несколько снизился: инвестиционный подъем всего лишь на 0,5% по сравнению с 2017 годом.

¹ Там же: С. 188.

² О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008): Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (ред. от 10.11.2015) [Электронный ресурс] - URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181279 (дата обращения: 26.04.2021).

³ Инвестиции в России. 2019. Стат. сб. / Росстат. М., 2019. С. 37.

В таблице Приложения 4 приведены в количественном отношении государственные инвестиции по видам экономической деятельности за 2018-2019 годы (структура государственных инвестиций по видам экономической деятельности)¹.

Из статистических данных таблицы «Государственные инвестиции по видам экономической деятельности, млрд. руб. (2018-2019 гг.)» можно отметить, что приоритетные направления инвестирования государством финансовых ресурсов - это добыча и обработка полезных ископаемых:

1) добыча полезных ископаемых, на ее долю приходится 16,9% государственных инвестиций от всего объема в 2018 году (в 2019 году несколько больше);

2) обрабатывающее производство, в т.ч. переработка добытых полезных ископаемых, соответственно по годам 2018 и 2019, 14,5% и 25,8%.

3) строительство инфраструктуры, дорог; инвестиции в деятельность по операциям с недвижимым имуществом.

Структура государственных инвестиций по видам основных фондов представлена в табл. 1².

Таблица 1 - Государственные инвестиции по видам основных фондов, млрд. руб. (2018-2019 гг.)

Виды основных фондов	2018	2019	2019/2018, %
Жилые здания и помещения	2321,9	2561,1	+10,3
Здания (кроме жилых) и сооружения	7542,8	7622,5	+1,1
Машины и оборудование	6283,4	7137,9	+13,6
Объекты интеллектуальной собственности	558,5	633,4	+13,4
Прочие	1075,4	1363,9	+26,8

Значительно вырос объем инвестиций в 2019 году по сравнению с 2018 годом в объекты интеллектуальной собственности.

Из данных Аналитического центра при Правительстве Российской Федерации известно, что структура инвестиций в основной капитал по источникам финансирования (2018-2019 годы) складывается следующим образом (табл. 2)³,

Таблица 2 - Государственные инвестиции по источникам финансирования, млрд. руб. (2018-2019 гг.)

Источники финансирования	2018	2019	2019/2018, %
--------------------------	------	------	--------------

¹ Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/13238> (дата обращения: 01.04.2021)

² Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/13238> (дата обращения: 01.04.2021)

³ См.: Там же.

Собственные средства	7290,7	8231,1	+12,9
Кредиты банков	5379,1	5527,9	+2,9
Заемные средства других организаций	662,9	782,8	+18,1
Бюджетные средства	2003,4	2085,8	+4,1
Средства государственных внебюджетных фондов	24,5	27,5	+12,2
Средства организация и населения, привлеченные для долевого строительства	400	476,6	+19,2
Прочие	1934,6	2080,5	+7,5

Источники финансирования не только государственные. Наибольшая доля - частная собственность (61%). Государственная и муниципальная собственность, соответственно, 13% и 2%. 7% - смешанная собственность, а 8% - с участием иностранного капитала¹.

Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Томской области публикует ежегодные статистические данные по области на основе данных, получаемых от предприятий, организаций, данных департаментов, управлений и служб Томской области, выборочных обследований и других источников и форм статистического наблюдения. В Статистическом ежегоднике, опубликованном в 2020 году, приведены статистические данные за 2013-2019 годы. Например, данные по инвестициям в Томской области².

Таблица 3 - Инвестиции в основной капитал по видам основных фондов (Томская область)

	Млн. руб.			В процентах к итогу		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Всего	98465.7	96223.0	101716.4	100	100	100
в том числе:						
жилые здания и помещения	16179.5	15720.7	17927.0	16.4	16.3	18.5
здания (кроме жилых) и сооружения расходы на улучшение земель	30740.9	29165.4	33864.0	31.2	30.3	33.8
машины, оборудование, транспортные средства, производственный и хозяй- ственный инвентарь	34063.0	31954.4	32606.2	34.6	33.2	31.4
объекты интеллектуальной собствен- ности	1973.3	3016.1	3749.3	2.0	3.1	3.2
прочие	15509.1	16366.5	13569.9	15.8	17.0	13.0

Как видно из табл. 3, общий объем инвестиций в основной капитал несколько уменьшился в 2018 году по сравнению с 2017 годом, но вырос в 2019 году на 5493 млн рублей по сравнению с годом предшествующим. Наибольший объем вложений в 2017-2018 гг. был отмечен по таким направлениям, как машины, оборудование, транспорт,

¹ Бюллетень Департамента исследований и прогнозирования: о чем говорят тренды. Макроэкономика и рынки [Электронный ресурс] URL: http://www.cbr.ru/collection/collection/file/16768/bulletin_19-02.pdf (дата обращения: 05.04.2021).

² Статистический ежегодник. 2020. Крат. стат. сб. / Томскстат-Т., 2020. С. 39-45.

инвентарь (производственный, хозяйственный). Но в 2019 году в преимущественном положении оказалась строительная отрасль (кроме строительства жилых зданий) и расходы на улучшение земель. Им вместе было выделено в 2019 году 33,8% от общего объема инвестиций (в 2018 году - 30,3%, в 2017 году - 34,6%). Для сравнения, инвестиции в основной капитал по аналогичному направлению в целом по России составили: в 2017 году - 43,8%, в 2018 году - 43,3%.

В таблице Приложения 5 приведены сведения по инвестициям в основной капитал, но по формам собственности. Так, в 2019 году из общего объема инвестиций в размере 78901,2 млн руб. составили государственные инвестиции, а 3262,5 млн руб. муниципальные, остальные частные, смешанные российские, иностранные и др.¹.

Таким образом, приоритеты в инвестиционной политике по стране и в Томской области отдаются инвестициям, направленным на расширение, техническое перевооружение: на строительство зданий и сооружений, на машины и оборудование, на транспортные средства, на улучшение сельскохозяйственных земель. Осуществляя инвестирование в промышленность, государство добивается выполнения задач импортозамещения, выпуска взамен импортной собственной качественной продукции. Все это должно способствовать и созданию новых рабочих мест. Инвестирование в сельское хозяйство не всегда прибыльно, поэтому эта отрасль отталкивает частных инвесторов, но государство инвестирует, поскольку необходимо выполнять задачи импортозамещения и удовлетворения спроса населения на качественные продукты питания.

2.3 Оценка контроля реализации государственных инвестиционных проектов

Инвестиционным проектам свойственны такие особенности, как значительные объемы затрат и одновременно значительные объемы ожидаемых выгод. Кроме того, и затраты, и выгода могут охватывать большой период времени (финансовые вливания могут быть не единовременными, а в несколько этапов). Крупный инвестиционный проект в итоге должен заранее предполагать наличие социальной выгоды, а не только экономической. Создание системы преференций и мер государственной поддержки, как пишут Ю. А. Левин и А. О. Павлов, является «инструментом формирования

¹ Там же: С. 38.

благоприятных условий для привлечения инвестиций и реализации инвестиционных проектов»¹.

Инвестирование проектов, особенно глобальных, - это и высокий процент риска. Ю. А. Левин и А. О. Павлов отмечают, что на Дальнем Востоке из-за высокого процента риска в инвестировании создан благоприятный налоговый режим для инвесторов, так как приходится учитывать «такой увеличивающий издержки инвестора фактор, как высокая стоимость транспортировки сырья и готовой продукции, повышенные расходы на электроэнергию и ряд других услуг, которые весьма существенно превышают среднероссийский уровень»².

Приказом Минэкономразвития России от 14.12.2013 № 741 утверждены Методические указания по подготовке стратегического и комплексного обоснований инвестиционного проекта, а также по оценке инвестиционных проектов, претендующих на финансирование за счет средств Фонда национального благосостояния и (или) пенсионных накоплений, находящихся в доверительном управлении государственной управляющей компании, на возвратной основе³.

Данные Методические указания и другие методические наработки позволяют выработать общие характеристики инвестиционного проекта, произвести предварительный расчет и планирование, но невозможно учесть все грядущие риски и угрозы, например, колебание валюты, погодные аномалии, появление конкурентов.

А. Мастеров считает, что качественное управление инвестиционными проектами возможно лишь при использовании методологии и подходов управленческого учета и анализа, которые позволяют решать такие весьма важные задачи на тактическом и стратегических уровнях управления, которые необходимы для эффективной деятельности, занимающихся реализацией инвестиционных проектов, как планирование и текущий контроль затрат, калькулирование стоимости производимой продукции и пр.⁴

¹ Левин Ю. А. Инвестиционная деятельность и налоговые режимы в Арктической зоне Российской Федерации / Ю. А. Левин, А. О. Павлов // Финансы. 2020. № 9. С. 22.

² Левин Ю. А. Инвестиционная деятельность и налоговые режимы на Дальнем Востоке / Ю. А. Левин, А. О. Павлов // Финансы. 2018. № 4. С. 30.

³ Об утверждении методических указаний по подготовке стратегического и комплексного обоснований инвестиционного проекта, а также по оценке инвестиционных проектов, претендующих на финансирование за счет средств Фонда национального благосостояния и (или) пенсионных накоплений, находящихся в доверительном управлении государственной управляющей компании, на возвратной основе (Зарегистрировано в Минюсте России 07.03.2014 № 31544) : Приказ Минэкономразвития России от 14.12.2013 № 741 // Российская газета. 2014. № 68.

⁴ См.: Мастеров А. И. Эффективное управление инвестициями как путь совершенствования программно-целевого бюджетирования в России / А. И. Мастеров // Финансы. 2020. № 10. С. 23.

В Приложении 6 приведен перечень национальных проектов, которые были запланированы и осуществлялись в 2019 году, а также исполнение расходов на их реализацию на конец 2019 года¹.

Счетная палата Российской Федерации осуществляет, согласно ч. 10 ст. 14 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» № 41-ФЗ, в пределах своей компетенции аудит государственных и международных инвестиционных проектов. Аудит необходим:

- для оценки обоснованности объемов и сроков осуществления инвестиций (капитальных вложений);
- для оценки результатов действий и эффективности вложений федеральных, а также иных (региональных, муниципальных и пр.) ресурсов.

Аудит государственных программ Счетной палатой Российской Федерации применяется с целью оценки качества исполнения и результативности вложенных ресурсов бюджета. Аудит инвестиционных проектов - оценка результативности вложенных государственных инвестиций в конкретный проект. Аудит эффективности является проверкой эффективности использования государственных, муниципальных, иных ресурсов. Стратегический аудит призван оценивать реализуемость, в частности, инвестиционных проектов.

В Перечне контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий Счетной палаты Российской Федерации на 2021 год предусмотрены мероприятия по мониторингу и контролю разработки и реализации национальных проектов (программ)².

Один из приоритетов Счетной палаты - мониторинг. Счетная палата РФ, (часто совместно с контрольно-счетными органами регионального значения), осуществляет, согласно запланированного, мониторинг и контроль национальных проектов, которые разрабатываются по таким направлениям, как «Здравоохранение», «Образование, «Моногорода», «Безопасные и качественные дороги», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «ЖКХ и городская среда», «Малый бизнес и поддержка предпринимательской индивидуальной инициативы», «Экология», «Демография» и др.

Согласно направления «Безопасные и качественные автомобильные дороги», на 2021 год запланировано совместное (Счетная палата РФ и контрольно-счетные органы Оренбургской и Ивановской областей и Республики Тыва) контрольное мероприятие «Проверка использования межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и

¹ Реализация нацпроектов: первые результаты [Электронный ресурс] URL: <https://ach.gov.ru/audit-national/9508> (дата обращения: 12.05.2021).

² Перечень контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий Счетной палаты Российской Федерации на 2021 год (по состоянию на 31.03.2021 года) [Электронный ресурс] URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/5dc/5dcecb3963d47b984e19289e87b2efd8.pdf> (дата обращения: 07.05.2021).

бюджетных ассигнований субъектов Российской Федерации, направленных на реализацию мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» за 2019 - 2020 годы и истекший период 2021 года».

Анализируя ход исполнения различных национальных проектов, Счетная палата обращает внимание на соответствие или не соответствие заявленного в проектах и реально необходимого для решения. Например, в государственном проекте «Экология» говорится об инвестировании в направлении повышения качества питьевой воды, но при этом в сам проект «Экология» не были включены те регионы, в которых до сих пор нет централизованного обеспечения водой, что было отмечено, как негативный факт.

По данным Счетной палаты ситуация с экологической обстановкой в стране в целом является неблагоприятной. В 143 городах России загрязненный воздух, а состояние его с каждым годом из-за изменений климата только ухудшается. Пятьдесят шесть миллионов граждан России ежедневно дышит загрязненным воздухом. Реки страны практически все загрязнены сточными водами, а 88% вод, которые подлежат очистке, сбрасываются в реки неочищенные. Ежегодно в России гибнет около 300 тыс. га леса, причем 70% случаев - лесные пожары. Климат в России в сторону потепления меняется в 2,5 раза быстрее, чем во всем мире. Это угрожает стране экстремальным гидрометеорологическим явлениям и засухам, а это негативно отразится на плодородности земель, соответственно, на урожаях. Отдельный вопрос - строительство мусорных полигонов.

На начало ноября 2019 года на мониторинг национального проекта «Экология» было потрачено 15,41 млн рублей. В рамках национального проекта была запущена реформа по обращению с ТКО¹.

Постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 23 декабря 2016 г. № 8ПК утвержден Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 304 «Аудит государственных и международных инвестиционных проектов» (Приложение 7)².

Из п. 1.1 Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 304 следует, что данный стандарт служит цели методологического обеспечения реализации Счетной палатой РФ полномочий по проведению аудита государственных и международных инвестиционных проектов. А, согласно п. 4.5 «Оценка эффективности капитальных вложений (инвестиций) в инвестиционные проекты», аудит инвестиционных

¹ Анализ 11 Федеральных проектов Национального проекта «Экология» сквозь призму ЦУР / под общ. ред. С. М. Никонорова, А. В. Лебедева. М.: Изд-во «Перо», 2019. С. 7.

² Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 304 «Аудит государственных и международных инвестиционных проектов» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 23 декабря 2016 г. № 8ПК) [Электронный ресурс] URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71483128> (дата обращения: 07.05.2021).

проектов проводится с использованием различных методов. Это изучение, анализ, оценка и фактических данных, и информационных. Может производиться мониторинг реализации инвестиционных проектов. Оценивается соответствие целей подготовленного проекта целям и приоритетам государственной политики. Исследуется обоснованность обозначенных в государственном инвестиционном проекте объемов инвестиций. Рассматривается, насколько обоснованы в проекте сроки (инвестиций, реализации этапов исполнения проекта).

Оценка эффективности инвестиций производится по таким видам, как:

- бюджетная эффективность (оценка финансовых последствий, как для федерального бюджета, так и для бюджетов субъектов Российской Федерации, иных бюджетов);
- экономическая эффективность (оценивается экономическая целесообразность при сравнении затрат и результатов);
- социальная или общественная эффективность (общественное благо, целесообразность для общества и граждан страны, региона);
- коммерческая или финансовая эффективность, определить которую позволяет оценка финансовых результатов реализации инвестиционного проекта, что необходимо для заказчиков, инвесторов, пользователей готового проекта.

В Стандарте выделены качественные и количественные критерии оценки эффективности государственных инвестиционных проектов. Государственный инвестиционный проект должен приносить гражданам и стране положительный эффект, поэтому в его качественные критерии оценки входит наличие положительного социально-экономического эффекта и соответствие целей и задач проекта целям и задачам, заявленным в перспективных планах социально-экономического развития страны. Количественные критерии оценки эффективности государственного инвестиционного проекта - это такие экономические показатели, как чистая приведенная стоимость, внутренняя норма доходности и др.

Согласно п. 1 Положения о Федеральной службе по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг)¹, Федеральная служба по финансовому мониторингу - это федеральный орган исполнительной власти, призванный осуществлять функции по противодействию отмыванию доходов, которые были получены преступным путем. Выполняет Росфинмониторинг и другие функции, например, функции национального

¹ Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу (вместе с «Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу»): Указ Президента РФ от 13.06.2012 № 808 (ред. от 26.04.2021) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131097 (дата обращения: 12.05.2021).

центра, по оценке угроз национальной безопасности. Они могут возникнуть при совершении сделок и с денежными средствами, и иных сделок (оружие, наркотические средства, прочее).

Поскольку информация о динамике исполнения государственных инвестиционных проектов должна быть максимально прозрачной, то Федеральным казначейством вместе с Проектным офисом Правительства Российской Федерации, Минфином России, Федеральной службой по финансовому мониторингу осуществляется деятельность по созданию прозрачности результатов национальных проектов, в частности, связанных с созданием объектов капитального строительства. Казначейством России и Росфинмониторингом был разработан механизм информационного взаимодействия. Он позволяет выявлять недобросовестных исполнителей государственных контрактов, также формировать профили риска национальных проектов. Федеральная служба по финансовому мониторингу и Федеральное казначейство ежемесячно формируют сводные данные по рискам исполнения национальных проектов (федеральных, региональных).

Инвестиционный проект, по мнению специалистов, может быть охарактеризован с разных сторон: финансовой, технологической, организационной, временной и пр. Хотя каждая по-своему важна, но финансовые аспекты инвестиционной деятельности часто имеют решающее значение¹.

Контроль реализации государственного инвестиционного проекта может включать:

- 1) наблюдение за ходом реализации проекта;
- 2) отслеживание отклонений в процессе реализации инвестиционного проекта;
- 3) прогнозирование последствий отклонений и нарушений;
- 4) обоснование необходимости внесения корректирующих изменений.

Наблюдение и отслеживание - это сбор и документирование отдельных показателей выполнения работ, выявление их соответствия плановым показателям, затем оформление данной информации в виде отчета.

Анализ - это оценка текущего состояния работ, а также сравнение полученных на данном этапе проверки результатов с показателями плановыми. Но необходимо также просчитать и возможные последствия отклонений от задуманного в инвестиционном проекте. Продумываются и вырабатываются возможные действия по нивелированию негативных результатов, по устранению отклонений от запланированного.

Этап корректировки - это этап корректирующих мероприятий. Они необходимы для удаления или снижения последствий неблагоприятных для задуманного проекта

¹ См.: Инвестиции: учебник для бакалавров / А. Ю. Андрианов и др.; отв. ред. В. В. Ковалев, В. В. Иванов, В. А. Лялин. М., 2016. С. 287.

отклонений. Корректирующие мероприятия планируются и реализуются, что позволяет выполнить задуманное в срок и в том виде, как это было запланировано.

К основным процессам контроля инвестиционного проекта относят: общий контроль изменений, связанный с координацией изменений в целом по проекту; ведение отчетности по проекту, заключающееся в сборе, обработки и передачи информации в виде отчетов о ходе реализации проекта, составлении прогнозов развития на основе имеющейся информации.

Таким образом, предмет контроля и мониторинга - целевое расходование средств, которые были предоставлены в качестве инвестиций. Исследуются также результаты реализации проекта, были они достигнуты или нет. Контролируется соблюдение участниками проекта действующего законодательства, выполнения принятых обязательств по финансированию, соблюдение графика работ, ход реализации проекта, исследуются возможные риски.

Мониторинг хода реализации инвестиционного проекта своей основной целью имеет выявление, особенно на ранних стадиях, любых обстоятельств, которые могут повлиять на реализацию проекта негативно. После выявления подобных обстоятельств и причин, их вызвавших, разрабатываются и осуществляются мероприятия, позволяющие убрать негативные обстоятельства или хотя бы их минимизировать. Иногда в процессе исполнения проекта в результате его мониторинга, поступления новой информации появляется потребность в переоценке его основных параметров и критериев.

Процесс мониторинга инвестиционного проекта состоит из последовательности действий: анализ текущего состояния заемщика; анализ причин возникновения отклонений в процессе реализации проекта; анализ влияния их на дальнейший ход реализации, на финансовое состояние заемщика; проведение мероприятий по снижению выявленных рисков.

3 Основные направления совершенствования контроля и ревизии государственных инвестиционных проектов

3.1 Оценка эффективности контроля государственных инвестиционных проектов на примере инвестиционного проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»

Безопасные дороги, независимо от того, железная это дорога или дорога, предназначенная для автомобилей, играют важнейшую роль в жизни страны. Дороги позволяют перевозить людей, грузы, машины скорой помощи и МЧС, и некачественные, устаревшие, давно не отремонтированные автомобильные дороги, железнодорожные пути создают опасные ситуации, не позволяют вовремя приехать к тяжело больному человеку или вовремя доставить груз. Дороги иногда называют кровеносной системой страны.

Качественные автомобильные дороги - не только безопасность для пассажиров, пешеходов и транспорта. Это и экономическая безопасность. Россия - трансконтинентальная страна с разными климатическими зонами и протяженностью с севера на юг в 4490 км, а с запада на восток более 10 000 км. Дороги с современным неповрежденным покрытием, оснащенные необходимыми дорожными указателями, работающими светофорами - это вовремя доставленные грузы, меньшие экономические потери. В 2019 году в 83 субъектах Российской Федерации проводились дорожные работы, а по обеспечению безопасности дорожного движения они проводились на 900 объектах.

Счетная палата Российской Федерации проводит мониторинг национальных проектов и публикует годовые и промежуточные результаты. Так, Счетной палатой РФ был проведен мониторинг национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и опубликованы промежуточные результаты анализа реализации данного национального проекта (по состоянию на ноябрь 2019 г.)¹.

На 2019 год на реализацию национальных проектов было запланировано свыше 100 млрд рублей, к концу года было реализовано 88,1% от запланированного, но на проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» было истрачено 93,8% от планируемой суммы на это направление. Проект охватил 83 субъекта Российской Федерации и 104 городские агломерации.

Основная и главная цель разработки национальных проектов направлений «Безопасные и качественные дороги», «Безопасные и качественные автомобильные

¹ Отчет о промежуточных результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» [Электронный ресурс] URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/89e/89ed0cf9644289ee6bddd8da78186.pdf> (дата обращения: 16.05.2021).

дороги» - достижение безопасности граждан страны, водителей, пассажиров, пешеходов, снижение доли аварий на дорогах, что должно быть достигнуто строительством и обустройством современных магистралей и других автомобильных дорог, снижением перегрузки транспорта на них, ликвидацией аварийно-опасных участков.

Данный национальный проект стартовал еще в 2017 году, к концу 2019 года укладка верхних слоев дорожной одежды была выполнена более, чем на 96% и охватила крупные дороги 30 субъектов Российской Федерации. В 2020 году Счетной палатой было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг хода реализации мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги». Мероприятие проводилось с 4 июня 2019 года по 24 апреля 2020 года. Охватываемый период реализации национального проекта - 2019 год.

В ходе мониторинга было необходимо:

- 1) оценить нормативно-методическую базу, которая регламентировала разработку, корректировку, мониторинг и контроль за реализацией национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;
- 2) оценить ожидаемые результаты проекта, его риски, возможности достижения целей;
- 3) оценивался ход реализации, полученные результаты, совпадают они или нет с заявленными целями.

Сформированные региональными органами управления дорожным хозяйством и при участии и поддержке министерства транспорта (Минтранс) России, Росавтодора и ФАУ «Росдорнии» региональные проекты, включают различные мероприятия по ремонту, строительству, поддержанию в качественном состоянии автомобильных дорог. Период действия национального инвестиционного проекта: 2019-2024 гг.

Информационная система «Эталон» была создана для оперативного мониторинга реализации мероприятий национального проекта. В части реализации федерального проекта «Общесистемные меры» ФАУ «Росдорнии» осуществляет методическую поддержку субъектов России, а Росавтодором проводит еженедельные видеоконференции с представителями субъектов России, которые уполномочены нести ответственность за реализацию мероприятий национального проекта.

Проектная деятельность в Правительстве Российской Федерации осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 31.10.2018 г. № 1288 «Об организации проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации»¹.

¹ Об организации проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации (вместе с «Положением об организации проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации»): Постановление

Функциональная структура проектной деятельности по проектам «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Безопасные и качественные дороги» такова: президиум Совета, проектный комитет по национальному проектам «Безопасные и качественные дороги» или «Безопасные и качественные дороги», проектный офис Правительства Российской Федерации, ведомственные проектные офисы Минтранса России и Росавтодора и пр. Ведомственный проектный офис осуществляет контроль за соблюдением требований, которые установлены нормативными правовыми актами в сфере проектной деятельности.

Методология формирования статистической информации о показателях национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» была утверждена приказом Росавтодор.

Основной целью национального проекта является увеличение доли автомобильных дорог регионального значения, соответствующих нормативным требованиям, до 50,9 % к 2024 году. По разным регионам показатель увеличения автомобильных дорог должен колебаться по разным регионам от 24,8% до 85,7%.

Расходы федерального бюджета РФ на реализацию национальных проектов и Комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры в январе-октябре 2020 года исполнены на 70,2%, что составляет почти 1,6 трлн рублей из запланированных ранее 2,2 трлн рублей.

Сведения о не отвечающих нормативным требованиям дорогах органами управления дорожным хозяйством, юридическими лицами Государственной компанией «Российские автомобильные дороги» ежегодно предоставляются по форме 1-ДГ в Росавтодор.

Полученные в ходе мониторинга данные были проанализированы и зафиксированы в «Отчете о промежуточных результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Доля автомобильных дорог, и регионального, и межмуниципального значения, которые не отвечают нормативным требованиям по своему транспортно-эксплуатационному состоянию, постепенно уменьшается. В то же время, в 2018 году вновь отмечен рост некачественного дорожного покрытия (табл. 4)¹.

Правительства РФ от 31.10.2018 № 1288 (ред. от 10.07.2020) // Собрание законодательства РФ. 2018. № 45. Ст. 6947.

¹ Отчет о промежуточных результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» [Электронный ресурс] URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/89e/89ed0cf9644289ee6bddbfff8da78186.pdf> (дата обращения : 16.05.2021).

Таблица 4 - Состояние автомобильных дорог регионального или муниципального значения

Автодороги	Годы					
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Общая протяженность автодорог, км, из них:	502563,7	509397,6	515761,9	512564,0	510969,8	510421,1
не отвечают нормативным требованиям	312092,1	320411,2	315492,8	299930,2	290577,5	293838,9
Доля дорог, не отвечающих нормативным требованиям, в %	62,1	62,9	61,9	58,5	56,9	57,7

Вместе с тем объем бюджетных ассигнований дорожных фондов субъектов Российской Федерации и их исполнение за указанный период ежегодно увеличивался (табл. 5)¹.

Таблица 5 - Объем бюджетных ассигнований дорожных фондов субъектов Российской Федерации

Ассигнования, млн руб.	Годы					
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Объем бюджетных ассигнований дорожных фондов субъектов РФ	756081,6	664837,6	707753,0	821330,2	903437,7	993590,3
Исполнение дорожных фондов субъектов РФ	634360,5	580676,0	610168,0	729764,8	799013,0	894068,3
Исполнение, в %	83,9	87,3	86,2	88,9	88,4	90,0

Проведенный анализ показал, что к запланированному окончанию срока действия национального проекта (2024 год) 21 субъект Российской Федерации не сможет достичь заявленного показателя, а у 7 субъектов уже к концу 2019 года снизится показатель «Доля автомобильных дорог регионального значения, соответствующих нормативным требованиям».

¹ Там же.

Порядок проведения аудита безопасности дорожного движения утверждает Минтранс России. Данный порядок утверждается в соответствии с Планом реализации федерального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства».

Цели аудита безопасности дорожного движения:

- устранение мест концентрации дорожно-транспортных происшествий, что достижимо, если дорожные работы будут производиться, в первую очередь на опасных для передвижения участках;
- снижение числа ДТП, а также и тяжести их последствий, а для этого необходимыми требованиями являются требования, не только ремонта, но и регулярной расчистки дорог от снега и обледенения;
- исключение возможности возникновения ДТП в местах производства дорожных работ;
- значительное повышение транспортно-эксплуатационных характеристик дорог и приведение их в соответствии с нормативными требованиями.

Аудиторами экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» были сделаны выводы, что вероятно были допущены неточности в данных о протяженности автомобильных дорог, которые не отвечают нормативным требованиям. Эти данные предоставляли органы управления дорожным хозяйством по форме 1-ДГ. Ответственность же за недостоверно представленные первичные статистические данные была признана незначительной и должностные лица, ответственные за недостоверные данные должны понести административное наказание¹.

В качестве итогового решения было внесено предложение рекомендовать Правительству РФ рассмотреть вопрос о внесении изменений в форму 1-ДГ «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования и сооружениях на них федерального, регионального или межмуниципального значения». Органы управления дорожным хозяйством субъектов Российской Федерации должны предоставить документы, которые подтверждают статистическую информацию о доли автомобильных дорог, не отвечающих нормативным требованиям².

¹ См.: Богомолов В. Н. Краткие итоги экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» [Электронный ресурс] URL : <https://ach.gov.ru/upload/iblock/89e/89ed0cf9644289ee6bddd8da78186.pdf> (дата обращения : 10.05.2021).

² Отчет о промежуточных результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» [Электронный ресурс] URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/89e/89ed0cf9644289ee6bddd8da78186.pdf> (дата обращения : 16.05.2021).

Таким образом, мониторинг хода реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и заложенные им критерии направлены, прежде всего, на обеспечение безопасности дорожного движения и на сохранение людям жизни и здоровья. Строительство, ремонт, восстановление и обновление дорог планируются ежегодно, поскольку хорошие дороги - одна из составляющих экономической безопасности России. Экономическая безопасность - не только защищенность национальной экономики от внешних и внутренних угроз, сохранение экономического суверенитета страны. Экономическая безопасность - это также единство ее экономического пространства, а что как не двенадцать месяцев в году хорошо проходимые, безопасные для людей и транспорта дороги, обеспечивают единство всех уголков страны. Эффект от государственного инвестирования национальных проектов, государственных проектов будет значительным, принесет ощутимые не только количественные, но и качественные результаты, если государственные вложения в проект достигнут цели.

3.2 Планирование государственных инвестиционных проектов

Новые государственные инвестиционные проекты планируются и реализуются в таких жизненно важных сферах, как сельское хозяйство, добыча полезных ископаемых, туризм, жилищное строительство и строительство (ремонт) дорог, т.е. во всех сферах, которые жизненно важны. Регионы, которые на полученные от государства инвестиции, активно развивают инфраструктуру, получают право на списание долгов по бюджетным кредитам.

Документы стратегического планирования, включающие стратегию социально-экономического развития страны, разрабатывает Министерство экономического развития Российской Федерации (Минэкономразвития России)¹. Стратегический прогноз и стратегическое планирование разрабатываются с учетом национальных целей развития Российской Федерации, определенных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». В сферу ответственности Минэкономразвития входит и методическое обеспечение разработки и мониторинга ряда документов стратегического планирования, таких как Планы деятельности федеральных органов исполнительной власти.

¹ О Министерстве экономического развития Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 05.06.2008 № 437 (в ред. от. 29.04.21) // Собрание законодательства РФ. 2008. № 24. Ст. 2867.

Согласно Приказа Минэкономразвития России от 06.08.2019 № 479 «Об утверждении Положения о Департаменте инвестиционной политики и развития предпринимательства Министерства экономического развития Российской Федерации»¹, Департамент инвестиционной политики и развития предпринимательства (ДИПиРП) - это структурное подразделение центрального аппарата Минэкономразвития. Оно обеспечивает реализацию Министерством экономического развития функций по нормативно-правовому регулированию и по выработке государственной политики в сферах, в частности, инвестиционной деятельности, но за исключением инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов.

Именно ДИПиРП разрабатывает положения по развитию государственной инвестиционной политики. В его функции входит деятельность, которая направлена на повышение инвестиционной привлекательности экономики России с целью привлечения в экономику инвестиций. В соответствии со своей компетенцией, Департамент инвестиционной политики и развития предпринимательства обеспечивает проведение экспертиз инвестиционных проектов, которые рассматриваются на заседаниях Межведомственной комиссии, занимающейся оценкой возможностей заключения специальных инвестиционных контрактов.

Ежегодно формируется и утверждается Министерством экономического развития РФ федеральная адресная инвестиционная программа на очередной финансовый год и плановый период. Федеральная адресная инвестиционная программа - это документ, которым устанавливается распределение предусмотренных в федеральном законе о федеральном бюджете (на финансовый год и плановый период) бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных проектов в строительстве, на реконструкцию, на техническое перевооружение объектов капитального строительства.

28 декабря 2019 года Министром экономического развития Российской Федерации М. Орешкиным была утверждена федеральная адресная инвестиционная программа (ФАИП) на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов. 10 инвестиционных национальных проектов, 32 государственные программы (они реализуются на территории всех субъектов Российской Федерации), более 1100 инвестиционных проектов были включены в ФАИП. В данной федеральной адресной инвестиционной программе было предусмотрено: в 2020 направить государственных средств 837,5 млрд рублей в

¹ Об утверждении Положения о Департаменте инвестиционной политики и развития предпринимательства Министерства экономического развития Российской Федерации: Приказ Минэкономразвития России от 06.08.2019 № 479 (ред. от 16.01.2020) [Электронный ресурс] - URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 30.04.2021).

инвестиционные проекты и программы, в 2021 году - 877,8 млрд рублей, а в 2022 - 866,2 млрд рублей¹.

Поскольку дорожное строительство и ремонт дорог являются одной из приоритетных задач в стране и это дорогая статья расходов, то Минэкономразвития запланировало 579,2 млрд рублей. Это инвестиционные проекты в отношении строительства, ремонта автомобильных дорог, магистралей, трасс, например, трассы «Россия», «Урал», «Холмогоры», «Волга», «Кавказ», «Дон».

В перечень государственных инвестиционных проектов, запланированных на ближайшие годы, входят и аэропорты, их реконструкция, новации в них. Это московские (Шереметьево, Домодедово), региональные (Мурманск, Новосибирск, Челябинск и др.) аэропорты.

Другие государственные инвестиционные проекты касаются ремонта и строительства морских и речных портов. Инвестиции в проекты реконструкций морского и речного транспорта (морской порт «Тамань», транспортный узел «Восточный-Находка») Минэкономразвития утвердило в размере 371,8 млрд рублей. На Камчатке будет построен объект: «Терминал сжиженного природного газа и стабильного газового конденсата»².

В связи с вхождением полуострова Крым в состав Российской Федерации в качестве Республики Крым, актуальной задачей стала задача построения магистрали, транспортного сообщения, который мог бы соединить для наземного транспорта полуостров Крым и Краснодарский край. Ранее сообщение осуществлялось, в основном, водным путем: паромной переправой через Керченский пролив.

В 2014 году еще до начала действия инвестиционного проекта «Крымский (Керченский) мост», который уже планировался правительством России, Р. В. Новиков отмечал, что «паромная переправа в сторону Крыма через Керченский пролив характеризуется следующими показателями:

- максимальная пропускная способность авто-пассажирского сообщения - это 1920 легковых автомобилей и 9600 пассажиров в сутки; железнодорожного транспорта - 100 железнодорожных вагонов, или 11 400 т груза в сутки;

- время прохождения переправы, без учета очереди, приблизительно 1 час;

¹ Федеральная адресная инвестиционная программа [Электронный ресурс] - URL: https://www.economy.gov.ru/material/departments/d17/federalnaya_adresnaya_investicionnaya_programma (дата обращения: 05.05.2021).

² См.: Государство вложит в инвестиционные проекты 2,7 трлн рублей за три года [Электронный ресурс] - URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2020/12/11/850573-gosudarstvo-vlozhit-v-investitsionnie-proekti> (дата обращения: 05.05.2021).

- интенсивность движения в обоих направлениях - 1325 автомобилей в сутки, но без учета военной техники»¹.

В 2014 году эта переправа себя исчерпала. Было необходимо создать новую транспортную магистраль и единственным возможным вариантом стало строительство Крымского (Керченского) моста как приоритетного национального проекта.

Технико-экономическое обоснование проекта строительства транспортного перехода разработано институтом «Гипротрансмост». Сформулированы цели проекта:

- развитие транспортной инфраструктуры (Республика Крым);
- повышение качества жизни населения в зоне осуществления проекта;
- снятие инфраструктурных ограничений в процессе выполнения проекта и после его завершения;
- использование современных технологий проектирования, строительства и эксплуатации объектов дорожной инфраструктуры;
- повышение инвестиционной привлекательности Республики Крым;
- освоение новых территорий как результат строительства крупнейшей транспортной магистрали и улучшения транспортной доступности.

Планировалось получить после реализации проекта следующие результаты:

- 1) увеличить транспортную доступность к полуострову;
- 2) повысить инновационную привлекательность региона через оптимизацию транспортных расходов бизнеса и населения.

В итоге это должно привести к положительным экономическим, демографическим, социальным сдвигам. Транспортная доступность, возможность реализовать свой бизнес в новом месте привлекут в регион государственные и частного бизнеса инвестиции, появятся новые рабочие места, развернется строительство не только предприятий, но и жилищного сектора.

На строительство Крымского моста инвестиции были выделены из средств федерального бюджета в рамках Федеральной целевой программы «Социально-экономическое развитие Республики Крым и города Севастополь до 2020-го года». Внебюджетного инвестирования не было.

Сметная стоимость проекта - 211,9 млрд рублей, согласно проектной документации. Она получила положительную оценку аудиторов, которые осуществили ценовой и технологический аудит проекта. Инвестиции должны окупиться к 2035 году и за счет эффекта экономии потребителей. Экономия потребителей уже сейчас составляет

¹ Новиков Р. В. Керченский мост как приоритетный инфраструктурный проект / Р. В. Новиков // Транспорт Российской Федерации. 2014. № 5. С. 14.

примерно 11 млрд рублей в год. Но первый экономический эффект от построения Крымского моста был отмечен уже в 2018 году:

- на конец сентября 2018 года Республику Крым посетило 5822000 (больше на 29% по сравнению с прошлым годом) туристов;

- авиатранспортом в Крым добралось всего 28% туристов, в то время как автомобильным через мост - 72%: в 2017 году авиатранспортом - 63%.

Автомобильный туризм получил эффективные возможности для развития, но правительство Республики Крым и органы местного самоуправления продолжают поиск возможностей запуска новых инвестиционных проектов, поскольку растет интерес предприятий из других регионов к поставкам на территорию республики (и наоборот). Отмечен рост заявок по крупным проектам (объем инвестиций свыше 300 млн рублей). Только за май-июнь 2018 года планируемый объем инвестиций вырос в два раза. Объем инвестиций составил 12,5 млрд руб.

В агропромышленном комплексе Республики Крым прогнозируется снижение цен и доступность товаров, уменьшение себестоимости производимой сельскохозяйственной продукции за счет снижения затрат. Прогнозируется увеличение объема экспортируемых из республики товаров и продукции (в том числе скоропортящейся). В самом регионе снижаются цены для конечного потребителя в регионе. Запуск движения грузового транспорта и железнодорожной ветки моста благоприятно отразится на обеспеченности республики строительными материалами, что будет способствовать завершению строительства социально значимых объектов в оптимальные сроки.

Министерство топлива и энергетики Республики Крым прогнозирует, как следствие запуска железнодорожной ветки Крымского моста, снижение цен на ГСМ на 0,70 – 1,0 руб/л. Минэкономразвития Республики Крым составил прогноз по ожидаемому валовому региональному продукту: в 2018 году ВРП достигнет порядка 416 млрд рублей, а за 5 лет возрастёт почти на 25%¹.

Из Постановления Правительства РФ от 13.09.2010 № 716 «Об утверждении Правил формирования и реализации федеральной адресной инвестиционной программы»² следует, что Минэкономразвития, совместно с Министерством финансов РФ, в процессе разработки федерального бюджета на очередной финансовый год разрабатывает и доводит до главных распорядителей методические рекомендации, которые касаются

¹ См.: Новиков Р. В. Керченский мост как приоритетный инфраструктурный проект / Р. В. Новиков // Транспорт Российской Федерации. 2014. № 5. С. 15.

² Об утверждении Правил формирования и реализации федеральной адресной инвестиционной программы: Постановление Правительства РФ от 13.09.2010 № 716 (ред. от 24.12.2020) // Собрание законодательства РФ. - 2010. № 38. Ст. 4834.

разработки предложений по федеральным целевым программам, по бюджетным инвестициям и субсидиям.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 316 утверждена программа «Экономическое развитие и инновационная экономика»¹. Из Паспорта подпрограммы «Инвестиционный климат» следует, что целью подпрограммы «Инвестиционный климат» является создание возможно благоприятных условий для концентрации инвестиционных ресурсов и ведения бизнеса в Российской Федерации. Среди задач: создание новых рабочих мест и привлечение инвестиций в моногорода и развитие там городской среды, улучшение условий ведения предпринимательской деятельности, развитие особых экономических зон в стране и пр.

Срок реализации подпрограммы: от 29 марта 2013 года и до 31 декабря 2024 года. Среди ожидаемых результатов от реализации подпрограммы - увеличение к 2024 году объемов инвестиций (в том числе и капитальных вложений), осуществленных резидентами особых экономических зон - не менее чем в 4,3 раза по отношению к 2015 году.

На Портале госпрограмм РФ² приводятся результаты выполнения госпрограмм, их статистика, целевые показатели, мероприятия по развитию в различных сферах. Постоянно обновляемую информацию о планируемых и действующих инвестиционных проектах содержат такие интернет ресурсы, как «Русинвестпроект. Каталог инвестиционных проектов»³, портал «50 крупнейших инвестпроектов в России до 2025 года»⁴.

Например, на 2021-2024 годы с целью компенсации выбывающих мощностей Курской АЭС запланирован крупный инвестиционный проект по строительству новой атомной электростанции - Курская АЭС-2 (Курчатовский район Курской области). На 2021 год запланирован такой крупный проект, как достройка Эльгинского угольного месторождения в Якутии. Цель инвестиционного проекта: создание мощностей по добыче и обогащению не менее 11,7 млн т коксующегося и энергетического угля в год.

Как пишет Т. В. Теплова, «государственное управление инвестиционной сферой предполагает «принудительное» регулирование движения капитала на рынке, исходя из интересов государства путем соединения интересов общества, понимаемых как

¹ Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика»: Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 316 (ред. от 31.03.2021) // Собрание законодательства РФ. 2014. № 18 (часть II). Ст. 2162.

² Портал госпрограмм РФ [Электронный ресурс] - URL: <http://programs.gov.ru>.

³ Русинвестпроект. Каталог инвестиционных проектов [Электронный ресурс] - URL: <https://rusinvestproject.ru/katalog-investproektov> (дата обращения: 03.03.2021).

⁴ 50 крупнейших инвестпроектов в России до 2025 года [Электронный ресурс] - URL: <https://expert.ru/ratings/50-krupnejshih-investproektov-v-rossii-do-2025-g> (дата обращения: 03.03.2021).

сохранение и наращение его благополучия, с интересами предпринимательской деятельности»¹. Одной из составляющих инвестиционной политики государства автор называет создание благоприятных условий для инвестирования. Это различные льготы: налоговые, льготные условия пользования землей, иными природными ресурсами; развитие инфраструктуры (информационной, транспортной); создание правовой базы, разработка и утверждение нормативных документов в области инвестиционной деятельности (стандартов, норм, регламентов); контроль за соблюдением законов и правил в инвестиционной деятельности.

Например, территориям опережающего развития (ТОР) и Свободному порту Владивосток (СПВ), как отмечают Ю. А. Левин и А. О. Павлов, создан благоприятный налоговый режим для инвесторов, а «налоговая нагрузка в период входа в преференциальный режим составляет не более 4,5%, а в среднем же в за 13 лет реализации инвестиционного проекта - 16,76%»².

Также в законопроекте № 85550-7 «О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации» рассматриваются направления предоставления налоговых и иных льгот (налоговые преференции и неналоговые преференции) в осуществлении государственных инвестиционных проектов в АЗРФ³.

Среди налоговых льгот, предполагаемых для применения в АЗРФ: обнуление зачисляемого в Федеральный бюджет налога на прибыль организации (в течение 10 лет); налоговый вычет из налога на добычу полезных ископаемых (в объеме вложенных инвестиций с целью освоения нового месторождения); возмещение инвесторам определенной части расходов по уплате страховых взносов; обнуление ставки налога на добавленную стоимость в отношении услуг по перевозке морским транспортом товаров, если в дальнейшем их вывозят за пределы территории России.

Среди неналоговых льгот - это, в частности, возможность для регионов и муниципалитетов передавать земельные участки, которые находятся в государственной (муниципальной) собственности, в управление управляющим компаниям. Выдавать также им разрешение на строительство зданий, сооружений на этих участках.

В АЗРФ, поскольку это часть России с наиболее тяжелыми климатическими условиями, уделяется значительное внимание разработке проектов транспортно-логистической инфраструктуры, совершенствованию схемы управления единой

¹ Теплова Т. В. Инвестиции: учебник для бакалавров / Т. В. Теплова. М., 2016. С. 57.

² Левин Ю. А. Инвестиционная деятельность и налоговые режимы на Дальнем Востоке / Ю. А. Левин, А. О. Павлов // Финансы. 2018. № 4. С. 29.

³ См.: Левин Ю. А. Инвестиционная деятельность и налоговые режимы в Арктической зоне Российской Федерации / Ю. А. Левин, А. О. Павлов // Финансы. 2020. № 9. С. 25.

транспортной системой Севера России, созданию новых магистральных трубопроводов и т.д.¹.

Меры государственной поддержки инвестиционных проектов, которые осуществляются в рамках соглашений о защите и поощрении капиталовложений, закреплены в ст. 15 Федерального закона от 01.04.2020 № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации»². Федеральным законом № 69-ФЗ гарантировано, что организациям, которые реализуют проект, может быть предоставлена государственная поддержка. Она предусматривает возмещение осуществляющей проект организации затрат из средств федерального бюджета, а также и (или) за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации, в котором действует реализующая проект организация. Средства могут быть направлены на строительство, модернизацию, реконструкцию объектов, которые обеспечивают инфраструктуру; на уплату процентов по кредитам и займам и др.

Статьей 4 Федерального закона № 69-ФЗ установлены полномочия различных органов государственной власти РФ, а также органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления в отношении защиты и поощрения капиталовложений.

Так, порядок заключения соглашений о защите и поощрении капиталовложений устанавливает Правительство РФ. Оно же устанавливает типовую форму соглашения; утверждает порядок проведения мониторинга этапов реализации инвестиционного проекта, устанавливает и общие требования к порядку проведения мониторинга. Правительство РФ утверждает форму декларации о реализации инвестиционного проекта; устанавливает порядок ведения реестра соглашений о защите и поощрении капиталовложений, порядок ведения реестра мер государственной (муниципальной) поддержки, выполняет иные функции и полномочия в отношении защиты и поощрения капиталовложений.

Те федеральные органы исполнительной власти, которые осуществляют функции по контролю и надзору в области налогов и сборов, ведут учет сведений о суммах налога на прибыль организаций, на имущество организаций, транспортного налога и пр. Реестр соглашений, а также реестр мер государственной (муниципальной) поддержки ведет Федеральное казначейство.

По мнению А. В. Ларионова, «должен сохраняться баланс в части удовлетворения минимального спроса отрасли на инвестиции, поэтому, при принятии решений о

¹ См. там же: С. 23-24.

² О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации: Федеральный закон от 01.04.2020 № 69-ФЗ (ред. от 30.12.2020) // Собрание законодательства РФ. 2020. № 14 (часть I). Ст. 1999.

направлении государственных инвестиций, необходимо обеспечить минимальный объем инвестиций, необходимый для устойчивого функционирования отрасли. Но перенаправление государственных инвестиций не должно наносить вреда ключевым отраслям, например, таким, как промышленность, здравоохранения и т.д. А бесконтрольное перераспределение ресурсов приведет к существенным рискам для экономической безопасности государства»¹.

Отмечая значение крупных инвестиционных проектов для страны, В. Н. Едророва указывает, что цифровизация экономики, как одно из передовых направлений ее развития, во многом зависит от «планируемых объемов финансового обеспечения региональных проектов»².

В статьях научных и специализированных журналов, как правило, публикуются прогнозы и итоги развития проектов в регионах. Есть Портал госпрограмм РФ. А. И. Мастеров отмечает такой недостаток, который имеет отношение к качеству программно-целевого бюджетирования: «раскрытие информации об инвестиционных проектах, реализуемых в рамках государственных программ, на Портале госпрограмм РФ носит несистемный и поверхностный характер. Предоставляемая информация ограничивается сведениями об основных целях, задачах, о выделяемом финансировании и об ожидаемых результатах»³. Автор считает, что на Портале госпрограмм РФ не аргументируется инвестиционная привлекательность проектов, а материалы технико-экономического обоснования отсутствуют.

А. В. Чернов пишет о таком явлении, как проектное финансирование, которое, по мнению автора, является механизмом «привлечения и использования финансовых ресурсов для реализации крупных инфраструктурных проектов и в условиях высокого риска»⁴. По мнению разных специалистов, проектное финансирование - это: 1) способ привлечения долгосрочных инвестиций для крупных проектов; 2) форма инвестирования с обширным инструментарием; 3) финансирование крупных независимых вложений, производимых компаниями; 4) финансирование долгосрочных промышленных проектов.

Проектное финансирование начало свое развитие в России с 1990-х годов. Это были крупные проекты: «Сахалин-2», «Голубой поток», «Морской старт». В 2018 году

¹ Ларионов А. В. Механизм повышения качества распределения государственных инвестиционных денежных потоков / А. В. Ларионов // Финансы и кредит. 2020. Т. 26, вып. 7. С. 1527-1528.

² Едророва В. Н. Финансирование региональных проектов цифрового развития экономики и отдельных отраслей в России / В. Н. Едророва // Финансы и кредит. 2020. Т. 26, вып. 3. С. 615.

³ Мастеров А. И. Эффективное управление инвестициями как путь совершенствования программно-целевого бюджетирования в России / А. И. Мастеров // Финансы. 2020. № 10. С. 22.

⁴ Чернов А. В. Проектное финансирование в России: состояние, зарубежный опыт, ГЧП / А. В. Чернов // Финансы и кредит. 2020. Т. 26, вып. 3. С. 630.

стартовала программа «Фабрика проектного финансирования»¹. Была оказана государственная поддержка участникам инвестиционных проектов, в частности, оказан синдицированный кредит, иными словами, кредит, который предоставляют сразу несколько кредиторов. Было одобрено шесть крупных проектов с общим объемом инвестиций приблизительно 180 млрд рублей.

Таким образом, в настоящее время в России доминируют крупные проекты в нефтегазовой отрасли, в электроэнергетику, Реализация инвестиционных проектов осуществляется при государственной поддержке, льготных налоговых режимах, за счет финансирования из государственного бюджета. Все отрасли экономики в своей жизнедеятельности зависят от двух ресурсов: капитала и труда, соответственно, отрасли, которые лучше реагируют на объем труда, должны получать больше трудовых ресурсов. Отрасли, которые лучше реагируют на инвестиции, должны дополнительно получать, прежде всего, инвестиции.

¹ О программе «Фабрика проектного финансирования»: Постановление Правительства РФ от 15.02.2018 № 158 // Собрание законодательства РФ. 2018. № 9. Ст. 1390.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Государственная инвестиционная политика является составной частью политики социально-экономической. Принимая решение об инвестировании, государство ориентируется на определенный экономический рост, по возможности максимальный. Инвестиции должны обеспечивать устойчивое развитие экономических субъектов, поэтому их выделяют в такие отрасли и по таким направлениям, где они способны оказать наибольшее воздействие на рост и развитие отрасли, производства, предприятия.

Цель инвестиционной политики государства заключается в подключении тех финансовых ресурсов, которые необходимы для инвестиционной деятельности. Инвестиционная деятельность - это реализация государственных целевых комплексных программ, обеспечение различных структурных преобразований, повышение эффективности капитальных вложений, и, в конечном итоге, улучшение социальной жизни в России.

Основные задачи государственной инвестиционной политики - не просто поддержка отдельных отраслей экономики, а сбалансированное развитие всех отраслей народного хозяйства. Через продуманное государственное инвестирование отечественная продукция будет конкурентоспособной на мировом рынке, занятость населения будет расти, а различные иные социальные программы (здравоохранение, образование, охрана окружающей среды) будут обеспечены необходимым финансированием.

В подготовке государственных инвестиционных проектов необходимо качественное планирование, а на его основе эффективное использование имеющихся ресурсов, постоянный контроль и мониторинг процесса производства, предупреждение возможных рисков, субъективных, связанных с рабочим процессом и объективных. Все это делает возможным достижение запланированных в инвестиционном проекте показателей. Использование управленческого учета и анализа позволяет обеспечить не только качественное планирование инвестиционного проекта, но и добиться его реализации.

Планирование инвестиционных проектов является сложной проблемой ввиду неполноты требуемых данных, возможных существенных изменений в процессе реализации проекта, не всегда прогнозируемой экономической ситуации во время длительного периода действия проекта и условиями субъективного характера.

Инвестиционный проект должен помогать инвесторам и предпринимателям осуществлять изучение объемов и перспектив нового рынка сбыта, давать оценку затратам на производство и на сбыт продукции, необходимой для данного рынка,

способствовать составлению прогнозов о рынках сбыта. Инвестиционный проект позволяет определять перечень тех показателей, на которых основывается экономическая оценка деятельности предприятия.

А реализация государственных инвестиционных проектов - это основной фактор роста экономики страны, развития промышленности, инфраструктуры и выполнения социальных задач, поскольку планирование, а затем осуществление крупных государственных проектов, не только позволяет модернизировать и развивать промышленность и сельское хозяйство, но и позволяет создавать новые рабочие места, снижает уровень безработицы, что особенно важно для регионов страны с недостаточно развитыми отраслями промышленности и с избытком рабочей силы.

Совершенствование технико-экономического обоснования крупных и малых государственных инвестиционных проектов, планирование их ключевых показателей, повышение эффективности управления проектами, которые реализуются в рамках государственных программ, - одно из важнейших направлений развития экономики России, выработки ценовой политики, бюджетирования деятельности регионов, управления деятельностью хозяйствующих субъектов.

От качественной реализации государственных инвестиционных проектов зависит и конечный результат исполнения бюджета страны, эффективность использования бюджетных средств. В процессе подготовки инвестиционного проекта проводится анализ, расчет, обоснование его ключевых параметров. Принятие обоснованных управленческих решений позволяет обеспечить наиболее эффективную реализацию проекта.

Аудит инвестиционного проекта позволяет проверить достоверность отражения проводимых финансовых операций, соответствия расходования предоставленных средств запланированным инвестиционным задачам, выявить возможное нецелевое расходование средств. Ревизия, как и аудит, своей целью имеет правильность осуществления инвестиционной деятельности.

Контроль инвестиционного проекта заключается в наблюдении за его ходом, сопоставлении с запланированным, проверке и анализе функционирования управляемого объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений. Контроль позволяет определить степень реализации, наличие отклонений фактических результатов от заданных параметров и нормативных предписаний и принятия решений по их ликвидации.

С целью развития экономики страны и сохранения ее экономической безопасности планируются и реализуются такие национальные инвестиционные проекты, как

«Безопасные и качественные дороги», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Экология» и пр.

Национальный проект «Безопасные качественные дороги» был направлен на решение ключевых задач инфраструктурного развития России: приведение в нормативное состояние автомобильных дорог, повышение безопасности дорожного движения, качества и эффективности проведения дорожных работ.

Реализация инвестиционного проекта позволила увеличить объем дорожных ремонтов и реализовать ряд капиталоемких проектов. Это привело к значительному обеспечению безопасности на дорогах, включенных в проект, а также к росту объемов финансирования дорожных работ, к внедрению в дорожном строительстве новых инновационных технологий. Но были отмечены сложности оперативного и достоверного мониторинга реализации проекта, оценки его реального влияния на улучшение дорожной инфраструктуры.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>, 04.07.2020 (дата обращения: 01.04.2021).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 22.12.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) // Собрание законодательства РФ. - 1998. - № 31. - Ст. 3823.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 17.02.2021) // Собрание законодательства РФ. - 1998. - № 31. - Ст. 3824.
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // Собрание законодательства РФ. - 2011. - № 50. - Ст. 7344.
5. О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации: Федеральный закон от 01.04.2020 № 69-ФЗ (ред. от 30.12.2020) // Собрание законодательства РФ. - 2020. - № 14 (часть I). - Ст. 1999.
6. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 24.02.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2021) // Собрание законодательства РФ. - 2013. - № 14. - Ст. 1652.
7. О Счетной палате Российской Федерации: Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ (ред. от 29.05.2019) // Собрание законодательства РФ. - 2013. - № 14. - Ст. 1649.
8. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. от 24.02.2021) // Российская газета. - 2002. - № 127.
9. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 09.03.2021) // Собрание законодательства РФ. - 2009. - № 1. - Ст. 15.
10. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений: Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ (ред. от 08.12.2020) // Собрание законодательства РФ. - 1999. - № 9. - Ст. 1096.
11. Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ. - 2011. - № 7. - Ст. 903.

12. Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу (вместе с «Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу») : Указ Президента РФ от 13.06.2012 № 808 (ред. от 26.04.2021) [Электронный ресурс] URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131097 (дата обращения : 12.05.2021).

13. О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года: Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204 (ред. от 21.07.2020) // Собрание законодательства РФ. - 2018. - № 20. - Ст. 2817.

14. О Министерстве экономического развития Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 05.06.2008 № 437 (в ред. от. 29.04.21) // Собрание законодательства РФ. - 2008. - № 24. - Ст. 2867.

15. О программе «Фабрика проектного финансирования»: Постановление Правительства РФ от 15.02.2018 № 158 // Собрание законодательства РФ. - 2018. - № 9. - Ст. 1390.

16. О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере (вместе с «Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере»): Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 (ред. от 17.08.2020) // Собрание законодательства РФ. - 2013. - № 49 (часть VII). - Ст. 6435.

17. О Федеральном казначействе: Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 (ред. от 28.12.2020) // Собрание законодательства РФ. - 2004. - № 49. - Ст. 4908.

18. Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики (вместе с «Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики», «Правилами осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики»): Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 (ред. от 30.01.2021) // Собрание законодательства РФ. - 2009. - № 49 (2 ч.). - Ст. 5978.

19. Об организации проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации (вместе с «Положением об организации проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации»): Постановление Правительства РФ от 31.10.2018 № 1288 (ред. от 10.07.2020) // Собрание законодательства РФ. - 2018. - № 45. - Ст. 6947.

20. Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика»: Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 316 (ред. от 31.03.2021) // Собрание законодательства РФ. - 2014. - № 18 (часть II). - Ст. 2162.

21. Об утверждении Положения об осуществлении контроля и мониторинга хода реализации проектов, получивших бюджетные ассигнования Инвестиционного фонда Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 17.05.2010 № 351 (ред. от 20.11.2018) // Собрание законодательства РФ. - 2010. - № 21. - Ст. 2614.
22. Об утверждении Правил формирования и реализации федеральной адресной инвестиционной программы: Постановление Правительства РФ от 13.09.2010 № 716 (ред. от 24.12.2020) // Собрание законодательства РФ. - 2010. - № 38. - Ст. 4834.
23. Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов: Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 (ред. от 31.12.2020) // Собрание законодательства РФ. - 2020. - № 34. - Ст. 5462.
24. Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2024 года (утв. Правительством РФ 29.09.2018) [Электронный ресурс] - URL: <http://static.government.ru/> по состоянию на 02.10.2018 (дата обращения: 01.05.2021).
25. Перечень инвестиционных проектов, планируемых к реализации на территории Арктической зоны Российской Федерации: утв. распоряжением от 01.02.2021 № 209-р [Электронный ресурс] - URL <https://rulings.ru/government/Rasporyazhenie-Pravitelstva-RF-ot-01.02.2021-№-209-r> (дата обращения: 25.04.2021).
26. О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008): Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (ред. от 10.11.2015) [Электронный ресурс] - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181279 (дата обращения: 26.04.2021).
27. Об утверждении Положения о Департаменте инвестиционной политики и развития предпринимательства Министерства экономического развития Российской Федерации: Приказ Минэкономразвития России от 06.08.2019 № 479 (ред. от 16.01.2020) [Электронный ресурс] - URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 30.04.2021).
28. Об утверждении Положения о Департаменте контрольно-ревизионной деятельности и аудита: Приказ Минобрнауки России от 12.12.2018 № 1148 [Электронный ресурс] - URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 22.04.2021).
29. Об организации ведомственного финансового контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности, направленной на организационное обеспечение деятельности судов, а также финансово-хозяйственной деятельности в системе Судебного департамента (вместе с «Порядком осуществления Судебным департаментом при Верховном Суде Российской Федерации внутреннего финансового аудита», «Положением

о ведомственном финансовом контроле за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности, направленной на организационное обеспечение деятельности федеральных судов общей юрисдикции, федеральных арбитражных судов, а также финансово-хозяйственной деятельности в системе Судебного департамента», «Инструкцией об организации и проведении контрольно-ревизионных мероприятий в федеральных судах общей юрисдикции, федеральных арбитражных судах и системе Судебного департамента») // Приказ Судебного департамента при Верховном Суде РФ от 27.07.2015 № 189 (ред. от 08.07.2019) (О статусе и применении данного документа с 01.01.2020 см. Письма Минфина России № 02-02-05/98727 и № 02-02-05/98728 от 17.12.2019) // Бюллетень актов по судебной системе. - 2018. - № 5, май.

30. Об утверждении методических указаний по подготовке стратегического и комплексного обоснований инвестиционного проекта, а также по оценке инвестиционных проектов, претендующих на финансирование за счет средств Фонда национального благосостояния и (или) пенсионных накоплений, находящихся в доверительном управлении государственной управляющей компании, на возвратной основе (Зарегистрировано в Минюсте России 07.03.2014 № 31544) : Приказ Минэкономразвития России от 14.12.2013 № 741 // Российская газета. - 2014. - № 68, 26 марта.

31. Об утверждении Порядка планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, и признании утратившими силу некоторых приказов Федерального казначейства: Приказ Казначейства России от 13.07.2018 № 199 (ред. от 24.08.2018) [Электронный ресурс] - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_306192 (дата обращения: 01.05.2021).

32. Регламент Счетной палаты Российской Федерации (утв. Постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 № 3ПК) (ред. от 13.10.2020) [Электронный ресурс] - URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70298946> (дата обращения: 01.05.2021).

33. Закон Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» (принят постановлением Законодательной Думы Томской области от 28.07.2011 № 4569) (ред. от 19.06.2014) [Электронный ресурс] - URL: <https://www.tomsk.gov.ru/people/front/view/id/24/type/22> (дата обращения: 01.05.2021).

34. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 304 «Аудит государственных и международных инвестиционных проектов» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 23 декабря 2016 г. № 8ПК) [Электронный ресурс] URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71483128> (дата обращения: 07.05.2021).

35. Федеральная адресная инвестиционная программа [Электронный ресурс] - URL: https://www.economy.gov.ru/material/departments/d17/federalnaya_adresnaya_investicionnaya_programma (дата обращения: 05.05.2021).
36. Акт ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности ОГКУ «Центр занятости населения города Колпашево» [Электронный ресурс] - URL: <http://pandia.ru/text/80/303/73168.php> (дата обращения: 02.02.2021).
37. Анализ 11 Федеральных проектов Национального проекта «Экология» сквозь призму ЦУР / под общ. ред. С. М. Никонорова, А. В. Лебедева. - М.: Изд-во «Перо», 2019. - 32 с.
38. Арабян К. К. Единая концепция финансового контроля в Российской Федерации // Аудитор. - 2014. - № 2. - С. 49-54.
39. Астанкулов О. Т. Совершенствование системы финансовых инвестиций как объекта экономического анализа / О. Т. Астанкулов, Е. Г. Шеина // Финансы и кредит. - 2020. - Т. 26, вып. 3. - С. 508-526.
40. Асташова Н. Государственный финансовый контроль: приоритетные направления развития // Проблемы теории и практики управления. - 2011. - № 3. - С. 52-61.
41. Барамидзе Г. А. Государственная корпорация «Росатом» как участник финансовых правоотношений // Актуальные проблемы российского права. - 2017. - № 3. - С. 100-107.
42. Бейтан Ю. В. Базовые подходы к классификации видов аудита эффективности // Финансы и кредит. - 2009. - № 15. - С. 64-67.
43. Богомолов В. Н. Краткие итоги экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» [Электронный ресурс] URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/89e/89ed0cf9644289ee6bddbfff8da78186.pdf> (дата обращения: 10.05.2021).
44. Быков В. А. Организация финансового контроля в бюджетных организациях: учебное пособие / В. А. Быков, Д. В. Туманов. - Ярославль: Канцлер, 2019. - 163 с.
45. Бюллетень Департамента исследований и прогнозирования: о чем говорят тренды. Макроэкономика и рынки [Электронный ресурс] URL: http://www.cbr.ru/collection/collection/file/16768/bulletin_19-02.pdf (дата обращения: 05.04.2021).

46. Васильева М. В. Предпосылки и факторы институциональных преобразований государственного и муниципального финансово-бюджетного контроля в условиях программного бюджета / М. В. Васильева, А. С. Нилова // Финансы и кредит. - 2011. - № 39. - С. 25-38.
47. Васильева М. В. Стратегические направления развития муниципального финансового контроля // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2011. - № 2. - С. 26-33.
48. Васильева М. В. Финансовый контроль и аудит в государственном секторе // Финансы и кредит. - 2009. - № 18. - С. 5-15.
49. Веснин Д. В. Проблемы реализации крупных инвестиционных проектов в рамках текущей промышленной политики / Д. В. Веснин, Т. М. Крюкова, А. В. Богатырев // Экономика и предпринимательство. - 2015. - № 5. - С. 382-384.
50. Вольхин Д. А. Крымский мост как фактор интеграции региона в экономическое пространство России / Д. А. Вольхин // Геополитика и экогеодинамика регионов. - 2019. - Т. 5 (15). - Вып. 4. - С. 47-61.
51. Воронин Ю. М. О государственном (муниципальном) финансовом контроле // Финансы. - 2014. - № 6. - С. 40-46.
52. Гаврилов Д. А. Конкурентное право: учебник / Д. А. Гаврилов, С. А. Пузыревский, Д. И. Серегин; отв. ред. С. А. Пузыревский. - М.: НОРМА: ИНФРА-М, 2016. - 415 с.
53. Гилемханов Р. А. Методы оценки финансово-экономической эффективности инвестиционно-строительных проектов / Р. А. Гилемханов, Н. В. Брайла // Строительство уникальных зданий и сооружений. - 2016. - № 10 (49). - С. 7-19.
54. Геймур О. Г. Аудит эффективности в России: проблемы правового регулирования и практического применения / О. Г. Геймур, Е. А. Сафонова // Законы России: опыт, анализ, практика. - 2017. - № 6. - С. 93-98.
55. Гладилина И. П. Управленческая компетентность в структуре профессионализма заказчика // Фундаментальные исследования. - 2015. - № 2. - С. 1013-1016.
56. Государственный финансовый контроль: учебник / С. В. Степашин и др. - СПб.: Питер, 2004. - 553 с.
57. Государственный финансовый контроль: современное правовое регулирование / под ред. А. А. Ялбулганова. - М.: ЗАО «Библиотечка РГ», 2014. Вып. 11. - 176 с.

58. Государство вложит в инвестиционные проекты 2,7 трлн рублей за три года [Электронный ресурс] - URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2020/12/11/850573-gosudarstvo-vlozhit-v-investitsionnie-proekti> (дата обращения: 05.05.2021).
59. Едророва В. Н. Финансирование региональных проектов цифрового развития экономики и отдельных отраслей в России / В. Н. Едророва // Финансы и кредит. - 2020. - Т. 26, вып. 3. - С. 615-629.
60. Ильин А. Ю. Виды, формы и методы государственного финансового контроля в бюджетной сфере / А. Ю. Ильин, О. Е. Царева, С. А. Андреев // Финансовое право. - 2016. - № 5. - С. 24-31.
61. Ильин А. Ю. Юридическое содержание видов, форм и методов налогового контроля // Финансовое право. - 2014. - № 1. - С. 28-34.
62. Инвестиции: учебник для бакалавров / А. Ю. Андрианов и др.; отв. ред. В. В. Ковалев, В. В. Иванов, В. А. Лялин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2016. - 592 с.
63. Инвестиции в России. 2019. Стат. сб. / Росстат. - М., 2019. - 228 с.
64. Инвестиционные проекты России - информационный портал [Электронный ресурс] - URL: <https://investprojects.info> (дата обращения: 26.04.2021).
65. Казакова Н. А. Актуальные направления совершенствования государственного контроля / Н. А. Казакова, Е. А. Федченко, Э. И. Белякова // Финансы и кредит. - 2012. - № 19. - С. 35-41.
66. Казина Т. В. Контроль и надзор за деятельностью хозяйствующих субъектов // Российская юстиция. - 2015. - № 2. - С. 49-53.
67. Кичик К. В. Государственный (муниципальный) заказ России. Правовые проблемы формирования, размещения и исполнения: монография. - М.: Юстицинформ, 2012. - 260 с.
68. Коваленко С. Н. Аудит эффективности: современные проблемы и пути их решения / С. Н. Коваленко, Е. А. Трунова // Научные ведомости. Серия Экономика. Информатика. - 2017. - № 2 (251). - Вып. 41. - С. 68-73.
69. Козырин А. Н. Правовые основы государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации / А. Н. Козырин // Реформы и право. - 2014. - № 1. - С. 66-76.
70. Коммерческая оценка инвестиций: учеб. пособие / В. Е. Есипов, Г. А. Маховикова, Т. Г. Касьяненко и др. - М.: КНОРУС, 2012. - 698 с.

71. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие / И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина, Н. Е. Абрамова и др.; отв. ред. И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина. - М.: ИздСП, КОНТРАКТ, 2016. - 320 с.
72. Лагутин И. Б. Организационно-правовые особенности деятельности региональных контрольно-счетных органов России - участников Европейской организации региональных органов внешнего контроля государственных финансов: к вопросу об эффективности членства в ЕВРОРАИ // Финансовое право. - 2021. - № 1. - С. 3-9.
73. Ларионов А. В. Механизм повышения качества распределения государственных инвестиционных денежных потоков / А. В. Ларионов // Финансы и кредит. - 2020. - Т. 26, вып. 7. - С. 1522-1533.
74. Левин Ю. А. Инвестиционная деятельность и налоговые режимы в Арктической зоне Российской Федерации / Ю. А. Левин, А. О. Павлов // Финансы. - 2020. - № 9. - С. 21-25.
75. Левин Ю. А. Инвестиционная деятельность и налоговые режимы на Дальнем Востоке / Ю. А. Левин, А. О. Павлов // Финансы. - 2018. - № 4. - С. 28-30.
76. Любченко А. О. Аудит эффективности муниципальных целевых программ // Аудитор. - 2015. - № 8. - С. 11-15.
77. Мастеров А. И. Эффективное управление инвестициями как путь совершенствования программно-целевого бюджетирования в России / А. И. Мастеров // Финансы. - 2020. - № 10. - С. 20-26.
78. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов (утв. Минэкономки РФ, Минфином РФ, Госстроем РФ 21.06.1999 № ВК 477). - М.: Экономика, 421 с.
79. Мигачев Ю. И. Теоретико-правовые основы государственного контроля (административные и финансовые аспекты) / Ю. И. Мигачев, И. А. Муравьева // Актуальные проблемы российского права. - 2017. - № 3. - С. 79-86.
80. Мокий М. С. Экономика фирмы: учебник и практикум для бакалавров / М. С. Мокий, О. В. Азоева, В. С. Ивановский. - М.: Юрайт, 2014. - 334 с.
81. Национальный перечень перспективных проектов 2020 [Электронный ресурс] - URL: https://infraone.ru/sites/default/files/analitika/2020/nacionalnyj_perechen_perspektivnyh_proektov_2020_infraone_research.pdf (дата обращения: 30.04.2021).
82. Новиков Р. В. Керченский мост как приоритетный инфраструктурный проект / Р. В. Новиков // Транспорт Российской Федерации. - 2014. - № 5. - С. 13-16.

83. Однокоз В. Г. Сущность и классификация инвестиционных проектов // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2015. - № 2 [Электронный ресурс]. URL: <https://ekonomika.snauka.ru/2015/02/8323> (дата обращения: 12.04.2021).
84. Отчет о промежуточных результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» [Электронный ресурс] URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/89e/89ed0cf9644289ee6bddbfff8da78186.pdf> (дата обращения: 16.05.2021).
85. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/13238> (дата обращения: 01.04.2021)
86. Павелин А. Проверки ФХД, осуществляемые Федеральным казначейством // Силовые министерства и ведомства: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2016. - № 11. - С. 38-48.
87. Парасоцкая Н. Н. Тенденции развития аудита эффективности // Аудитор. - 2013. - № 2. - С. 23-27.
88. Перечень инвестиционных проектов, планируемых к реализации на территории Арктической зоны Российской Федерации: утв. распоряжением от 01.02.2021 № 209-р [Электронный ресурс] - URL: <https://rulaws.ru/government/Rasporyazhenie-Pravitelstva-RF-ot-01.02.2021-№-209-r> (дата обращения: 30.04.2021 года).
89. Перечень контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий Счетной палаты Российской Федерации на 2021 год (по состоянию на 31.03.2021) [Электронный ресурс] URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/5dc/5dcecb3963d47b984e19289e87b2efd8.pdf> (дата обращения: 07.05.2021).
90. Петренков А. О. Адаптация зарубежных практик аудита эффективности государственных финансовых ресурсов к российским условиям // Финансы и кредит. - 2009. - № 33. - С. 65-69.
91. Портал госпрограмм РФ [Электронный ресурс] - URL: <http://programs.gov.ru>.
92. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / Л. Л. Арзуманова, О. В. Болтинова, О. Ю. Бубнова и др.; отв. ред. Е. Ю. Грачева. - М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2013. - 384 с.
93. 50 крупнейших инвестпроектов в России до 2025 года [Электронный ресурс] - URL: <https://expert.ru/ratings/50-krupnejshih-investproektov-v-rossii-do-2025-g> (дата обращения: 03.03.2021).

94. Реализация нацпроектов: первые результаты [Электронный ресурс] URL: <https://ach.gov.ru/audit-national/9508> (дата обращения : 12.05.2021).
95. Реут А. В. К вопросу о законодательном уровне установления процедур государственного финансового контроля // Финансовое право. - 2014. - № 4. - С. 10-14.
96. Русинвестпроект. Каталог инвестиционных проектов [Электронный ресурс] - URL: <https://rusinvestproject.ru/katalog-investproektov> (дата обращения: 03.03.2021).
97. Савин А. А. Аудит: учебник для академического бакалавриата / А. А. Савин, В. И. Подольский. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 455 с.
98. Саранцев В. Н. Место аудита эффективности в сфере использования бюджетных средств // Финансы. - 2010. - № 1. - С. 8-10.
99. Саунин А. Н. О понятийном аппарате государственного финансового контроля // Финансы и кредит. - 2014. - № 13. - С. 2-9.
100. Саунин А. Н. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации»: новая редакция с новыми проблемами // Финансовое право. - 2014. - № 5. - С. 8-14.
101. Семенихин В. В. Налоговые проверки. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2017. - 411 с.
102. Сергеева С. А. Управление финансовым контролем в сфере закупок / С. А. Сергеева, И. Л. Радионова // Фундаментальные исследования (Fundamental research). - 2015. - № 10. - С. 410-412.
103. Симко Н. Н. Критерии отбора объектов контроля при проведении внутреннего государственного финансового контроля Казначейством России // Финансы. - 2020. - № 3. - С. 31-36.
104. Соловьева И. В. Методические подходы к проведению аудита эффективности / И. В. Соловьева, А. А. Колесников // Финансы и кредит. - 2011. - № 19. - С. 76-80.
105. Сперанская Л. В. Вопрос-ответ / Л. В. Сперанская // СПС КонсультантПлюс. 2021.
106. Сребник Б. В. Рынок ценных бумаг: учеб. пособие / Б. В. Сребник. - М.: КНОРУС, 2009. - 288 с.
107. Статистический ежегодник. 2020. Крат. стат. сб. / Томкстат-Т., 2020. - 107 с.
108. Стецюк В. В. Экономический анализ влияния реализации проектов «Территории опережающего развития и свободный порт «Владивосток» на социально-

экономическое развитие субъектов Дальнего Востока России / В. В. Стецюк // Вестник Томского государственного университета. Экономика. - 2018. - № 44. - С. 104-121.

109. Тараскина А. В. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд как метод оценки их эффективности / А. В. Тараскина, Е. С. Дубская // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2015. - № 13 (373). - С. 30-36.

110. Теплова Т. В. Инвестиции: учебник для бакалавров / Т. В. Теплова. - М.: Юрайт, 2016. - 782 с.

111. Терентьев И. А. Общая характеристика контроля и надзора, осуществляемого органами государственной власти // Административное право и процесс. - 2012. - № 11. - С. 70-72.

112. Терехова Е. В. Финансово-правовые аспекты контроля за эффективным использованием государственных средств // Государство и право. - 2012. - № 11. - С. 87-94.

113. Управление проектами: учеб. -метод. пособие / сост.: Н. Г. Синяк, Е. В. Россоха. – Минск: БГТУ, 2014. – 78 с.

114. Финансовое право: учебник для бакалавров / Б. Г. Бадмаев, А. Р. Батяева, К. С. Бельский и др.; под ред. И. А. Цинделиани. - М.: Проспект, 2017. - 656 с.

115. Финансовое право: учебник / под ред. Е. Ю. Грачевой. - М.: Проспект, 2016. - 576 с.

116. Финансовое право: учебник / под общ. ред. Э. Д. Соколовой; отв. ред. А. Ю. Ильин. - М.: Проспект, 2019. - 592 с.

117. Финансовое право: учебник / отв. ред. Н. И. Химичева. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2019. - 752 с.

118. Чернов А. В. Проектное финансирование в России: состояние, зарубежный опыт, ГЧП / А. В. Чернов // Финансы и кредит. - 2020. - Т. 26, вып. 3. - С. 630-643.

119. Шевчук О. А. Государственный аудит в системе финансового контроля // Финансы и кредит. - 2013. - № 20. - С. 56-64.

120. Шохин С. О. Современные инструменты и технологии государственного внутреннего контроля // Российская юстиция. - 2017. - № 11. - С. 2-4.

121. Юзвович Л. И. Инвестиционная политика в России: механизм государственного регулирования и региональная специфика реализации / Л. И. Юзвович, А. Г. Арутюнян // Вестник Уральского Федерального университета. Сер. Экономика и управление. - 2012. - № 5. - С. 42-53.

122. Якимова В. А. Методика инвестиционного комплаенса электросетевых компаний / В. А. Якимова, А. А. Бегун // Финансы и кредит. - 2021. - Т. 27, вып. 2. - С. 449-480.

123. Ялбулганов А. А. Законодательная реформа государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации // Реформы и право. - 2013. - № 4. - С. 3-9.

124. Ялбулганов А. А. Контрольно-счетные органы и осуществление внешнего государственного и муниципального финансового контроля // Реформы и право. - 2012. - № 1. - С. 23-28.

125. Ялбулганов А. А. Новый категориальный аппарат государственного финансового контроля // Финансовое право. - 2014. - № 8. - С. 10-16.

126. Ялбулганов А. А. Основы государственного и муниципального финансового контроля в бюджетном законодательстве Российской Федерации // Реформы и право. - 2012. - № 4. - С. 41-47.

Приложение А

АКТ ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности ОГКУ «Центр занятости населения города Колпашево»

17.02.2017 г. Томск

В соответствии с распоряжениями Департамента труда и занятости населения Томской области «О проведении плановой документарной проверки ОГКУ «Центр занятости населения города Колпашево» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ОГКУ «Центр занятости населения города Колпашево».

Проверку осуществляли уполномоченные должностные лица Департамента труда и занятости населения Томской области (далее – Департамент):

У.– председатель комитета финансового обеспечения;

У. – заместитель председателя комитета финансового обеспечения;

У. – консультант комитета финансового обеспечения;

У. – ведущий специалист комитета финансового обеспечения.

ОГКУ «Центр занятости населения города Колпашево» представляла У., назначенная на должность директора приказом Департамента труда и занятости населения Томской области -Л.

Цель плановой документарной проверки: осуществление внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности ОГКУ «Центр занятости населения города Колпашево».

Проверяемый период: январь – декабрь 2015 года.

Проверка проведена в соответствии с планом работы комитета финансового обеспечения Департамента на 2016 год, утвержденного начальником Департамента, в объеме, предусмотренном инструкцией «О порядке проведения ревизий (проверок) областных государственных казенных учреждений центров занятости населения», утвержденной приказом ДТЗН Томской области.

1. Общие сведения о проверяемой организации

В проверяемом периоде правом подписи денежных и расчетных документов обладали:

правом первой подписи:

директор У. и при отсутствии директора – заместитель директора У. (приказ ЦЗН «О наделении правом цифровой подписи»);

правом второй подписи:

главный бухгалтер У. и при отсутствии – ведущий инспектор У. (приказ ЦЗН «О наделении правом цифровой подписи»).

Юридический адрес и фактическое место нахождения ОГКУ «ЦЗН города Колпашево»: 636465, Томская область, Колпашевский район, г. Колпашево, улица Нефтеразведчиков, д.4/1.

Ведомственная принадлежность: Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации.

Вышестоящая организация: Департамент труда и занятости населения Томской области.

Функции учредителя Центра в установленном порядке выполняет ДТЗН Томской области. Юридический адрес и фактическое местонахождение: г. Томск, улица Киевская, 76, телефон: 8(382-2) 56-25-05.

ИНН: 7017169583; КПП: 701701001.

В соответствии с Федеральным законом от 01.01.2001 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и Постановлением Администрации Томской области /1а «О создании областных государственных бюджетных учреждений», приказом ДТЗН Томской области внесены изменения в Устав областного государственного учреждения «Центр занятости населения города Колпашево». С 01.01.2011 – областное государственное казенное учреждение «Центр занятости населения города Колпашево».

По состоянию на 01.01.2015 на балансе Учреждения на счете 10500 «Материальные запасы» числились материальные запасы на сумму ... рублей. За 2015 год поступило материальных запасов на общую сумму ... рублей (в том числе: горюче-смазочные материалы, одежда специального назначения, канцелярские товары, офисная бумага, хозяйственные товары, запасные части к автомобилю, комплектующие и расходные материалы для оргтехники), выбыло на сумму ... руб.

Первоначальная стоимость материальных запасов определялась в соответствии с приходными документами (товарные накладные, счета-фактуры).

В нарушение п. 349 Инструкции 157н запасные части, установленные на автомобиль, списываются на счет 40120, не ведется учет на счете 09 «Запасные части к автотранспортным средствам, выданные взамен изношенных».

В соответствии с требованиями п. 25 Инструкции № 000н списание материальных запасов производится на основании: ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), путевого листа (ф.0345001), акта на списание материальных запасов (ф.0504230).

В нарушение приказа Минфина России от 06.02.2007 № 15н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в актах на списание материальных запасов (ф.0504230) отсутствуют заключения комиссии.

Списание ГСМ производилось на основании показаний спидометра в путевых листах на автомобили УАЗ «Патриот» н В 293 РН 70 и Fiat DUCATO н М 674 ВТ 70 в пределах норм расхода горюче-смазочных материалов, утвержденных приказами Учреждения (приказы от 01.01.2001 № 132 «О переводе автотранспорта на зимний режим работы», «О переводе автотранспорта на летний режим работы», от 01.01.2001 № 89 «О переводе автотранспорта на зимний режим работы»).

Приказами учреждения утверждены нормы расхода топлива с учетом применения поправочных коэффициентов для автомобиля УАЗ «Патриот»:

- учитывающий срок эксплуатации автомобиля – 5 %;
 - при работе в зимнее время – 12%;
 - при работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью до 100 тыс. человек (при наличии регулируемых перекрестков, светофоров или других знаков дорожного движения) – до 5%;
 - при работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью населения от 250 тыс. человек до 1 млн. человек – 15%;
- для автомобиля Fiat DUCATO:
- при работе в зимнее время – 10%;
 - при работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью до 100 тыс. человек (при наличии регулируемых перекрестков, светофоров или других знаков дорожного движения) – до 5%;
 - при работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью населения от 250 тыс. человек до 1 млн. человек – 15%.

Выборочной проверкой правильности оформления путевых листов выявлены следующие нарушения:

- наличие исправлений остатков ГСМ при выезде и при возвращении автомобиля;
- отсутствует время (часы и минуты) проведения предрейсового медицинского осмотра водителя, в отдельных путевых листах отсутствует время (часы, минуты) выезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства и его заезда на указанную стоянку (нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 000 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»).

С водителями У. (приказ ОГКУ ЦЗН -л «О приеме на работу»), У. (приказ ОГКУ ЦЗН «О приеме на работу») заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

8. Правильность расходования средств на оплату труда

Заработная плата работникам ОГКУ «ЦЗН Колпашевского района» в проверяемом периоде начислялась и выплачивалась за счет средств областного бюджета.

По состоянию на 01.01.2015 штатная численность ОГКУ «ЦЗН Колпашевского района» составляла 24 единицы согласно штатному расписанию, утвержденному приказом учреждения -л.

Начисление и выплата заработной платы работникам учреждения осуществлялась в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации, постановления Администрации Томской области а «О системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных автономных, казенных и бюджетных учреждений» (далее – постановление 303а), постановления Администрации Томской области от 20.02.2009 № 29а «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников областных государственных казенных учреждений, находящихся в ведении Департамента труда и занятости населения Томской области» (далее – постановление 29а), «Положения об оплате труда работников областного государственного казенного учреждения «Центр занятости населения Колпашевского района» (далее – Положение об оплате труда работников ЦЗН), утвержденное директором приказом.

В результате проверки обнаружено:

1. Положение об оплате труда работников ЦЗН Колпашевского района на 1 января 2015 года не приведено в соответствие с Постановлением Администрации Томской области а «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих областных государственных учреждений» и с Постановлением Администрации Томской области № 29а (в редакции от 01.01.2001 г. № 000а). Размеры должностных окладов по Положению об оплате труда работников ЦЗН Колпашевского района не соответствуют размерам должностных окладов, установленных штатным расписанием учреждения.

2. В Положении об оплате труда в разделе 4 п.27 определены возможные выплаты стимулирующего характера, среди которых отсутствует описанная в этом же разделе в п.37 «премия в связи с государственными или профессиональными праздниками, знаменательными датами, персональными юбилейными датами», при этом данная премия не предусмотрена Постановлением 29а.

Проверка расчета заработной платы проведена выборочно у следующих сотрудников ЦЗН:

1. директор У.;
2. заместитель директора У.;
3. главный бухгалтер У.;
4. ведущий инспектор У.;
5. водитель У.

Оплата труда директора, заместителя директора и главного бухгалтера учреждения осуществлялась в соответствии с постановлением 303а.

Начисление и выплата премий директору учреждения осуществлялась на основании распоряжений ДТЗН Томской области, при этом в нарушение пункта 18 постановления 303а, отсутствуют приказы о выплате руководителю учреждения премии по итогам работ. Заместителю директора и главному бухгалтеру выплата премий осуществляется на основании приказов директора ЦЗН.

В 2015 году, согласно постановлению 303а, годовой премиальный фонд директора учреждения составил ... рублей. Ежемесячный размер премии с января по ноябрь не мог превышать 8,33% от годового премиального фонда, в декабре – 8,37% от годового премиального фонда.

За период работы в 2015 году директору ЦЗН У. выплачено ... руб. премии по итогам работ. Так же выплачено ... руб. материальной помощи и ... руб. единовременных премий. Нарушений нет.

Годовой премиальный фонд заместителя директора ОГКУ «ЦЗН Колпашевского района» на 2015 год, в соответствии с постановлением 303а, составил 70% от годового премиального фонда руководителя (... руб.).

В 2015 году заместителю директора - начальнику отдела содействия занятости населения У. начислено по приказам и выплачено всего премий ... руб. Так же выплачено ... руб. материальной помощи. Нарушений нет.

В 2015 году заместителю директора - главному бухгалтеру У. выплачено всего премий ... руб. и ... руб. материальной помощи. Нарушений нет.

При проверке расчета отпускных и командировочных сумм руководителя учреждения и его заместителей установлено, что в нарушение абз.6 и абз.7 пункта 16 Постановления Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», в расчете среднего заработка проиндексированы премии по итогам работы с районным коэффициентом и северной надбавкой, выплачиваемые исходя из годового размера (не зависящего от повышения окладов), а также в нарушение пункта 2 данного постановления, при расчете среднего заработка не учтены премии к праздникам (без повышения – абз.7 п.16), так как они предусмотрены системой оплаты труда руководителя учреждения, его заместителя и главного бухгалтера Постановлением Администрации Томской области.

У сотрудников в нарушение абз.6 и абз.7 пункта 16 Постановления Правительства РФ, в расчете среднего заработка проиндексированы персональная надбавка, надбавка за выслугу лет, премии за квартал и доплаты за увеличение объема работ, установленные в абсолютных размерах или в диапазоне значений (проценты, кратность). А также проиндексированы районный коэффициент и северная надбавка на данные виды начислений.

Указанные нарушения привели к искажению сумм командировочных, отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск.

При проверке основных начислений заработной платы нарушений не обнаружено.

9. Организация бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства

Проверкой соответствия бюджетного учета требованиям Федерального закона -ФЗ «О бухгалтерском учете», планасчетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России и принятой Учреждением учетной политике нарушений не установлено.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в целях сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета проведена инвентаризация материальных запасов и основных средств, инвентаризация расчётов, денежных средств, денежных документов.

В нарушение Приказа Минфина России в инвентарных описях не заполнены обязательные реквизиты (адрес места проведения инвентаризации, заключение комиссии отсутствует, графа дат после подписей членов комиссии и материально-ответственных лиц, наименование вида расчетов, строка указания номеров ценностей).

В нарушение приказа ОГКУ Центра занятости населения города Колпашево «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация проведена с нарушением сроков: инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 11 января 2016 вместо 01 января 2016, инвентаризация по объектам нефинансовых активов по счету 101 проведена 02 и 07 декабря 2015 вместо 01 декабря 2015, по счетам 09 и 105 - 04 декабря 2015 вместо 01 декабря 2015. Кроме того, учреждением по результатам инвентаризаций формируется акт о результатах инвентаризации с ведомостью расхождений по результатам инвентаризации. Данные формы документов используются только в случае наличия расхождения данных бухгалтерского учета с фактическим наличием.

В нарушение раздела 5 Приказа Минфина России не велся учет по закупкам, осуществленным путем проведения электронных аукционов и запросов котировок.

Бюджетный учет в проверяемом периоде осуществлялся с использованием автоматизированной информационной системы АИС «БАРС. Web-бухгалтерия», 1-С Бухгалтерия, 1-С Зарплата и кадры.

В нарушение Распоряжения Администрации Томской области от 20.02.2015 «Об использовании автоматизированной информационной системы по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета «БАРС. Web-Бухгалтерия» учреждением в базе соответствующей автоматизированной информационной системы бухгалтерский (бюджетный) учет велся частично.

Отчетность представлена Учреждением в вышестоящие органы своевременно.

Заключение.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

1. В нарушение Приказа Минфина России «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»:

- отражены операции на счетах бюджетного учета, не соответствующих экономическому содержанию: системные блоки и мониторы учитываются на счете 101 вместо 105;

- не велся учет по закупкам, осуществленным путем проведения электронных аукционов и запросов котировок.

2. В нарушение Приказа Минфина России «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

- запасные части, установленные на автомобиль, списываются на счет 40120, не ведется учет на счете 09 «Запасные части к автотранспортным средствам, выданные взамен изношенных» (п. 349);

- принимаются к учету первичные документы – путевые листы содержащие исправления остатков ГСМ при выезде и при возвращении автомобиля без указания надписи «Исправленному верить» («Исправлено») и даты внесения исправлений (п. 10 приложения 2);

3. В нарушение Приказа Минфина России «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:

- в журнале операций № 2 за проверяемый период отсутствует информация по графе 6 «содержание операции» по л/с № 000;

- в инвентарных карточках основных средств не заполнены обязательные реквизиты (отсутствует наименование объекта учета нефинансовых активов). Данное нарушение в ходе проверки устранено;

- в актах на списание материальных запасов (ф.0504230) отсутствуют заключения комиссии;

- в инвентарных описях не заполнены обязательные реквизиты (адрес места проведения инвентаризации, заключение комиссии отсутствует, графа дат после подписей членов комиссии и материально-ответственных лиц, наименование вида расчетов, строка указания номеров ценностей).

4. В нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 000 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» выявлены нарушения в оформлении путевых листов: отсутствует время (часы и минуты) проведения предрейсового медицинского осмотра водителя, в отдельных путевых листах отсутствует время (часы, минуты) выезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства и его заезда на указанную стоянку.

5. В нарушение статьи 19 Закона Томской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» произведена предоплата свыше 30 % по счетам - Т, -Т, -Т, -Т, -Т, 17.09.2015 . представленных контрагентом -Карт-Томск» на оплату горюче-смазочных материалов.

6. В нарушение абз.6 и абз.7 пункта 16 Постановления Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»:

- в расчете среднего заработка проиндексированы премии по итогам работы с районным коэффициентом и северной надбавкой, выплачиваемые исходя из годового размера (не зависящего от повышения окладов), а также в нарушение пункта 2 данного постановления, при расчете среднего заработка не учтены премии к праздникам (без повышения – абз.7 п.16), так как они предусмотрены системой оплаты труда руководителя учреждения, его заместителя и главного бухгалтера Постановлением Администрации Томской области а, что привело к недоначислению указанных выплат У. в сумме ... рублей, У. в сумме ... рублей, У. в сумме ... рубль.

- в расчете среднего заработка проиндексированы персональная надбавка, надбавка за выслугу лет, премии за квартал и доплаты за увеличение объема работ, установленные в абсолютных размерах или в диапазоне значений (проценты, кратность), а также проиндексированы районный коэффициент и северная надбавка на данные виды начислений, что привело к излишнему начислению У. в сумме ... рублей, У. в сумме ... рублей.

7. В нарушение Распоряжения Администрации Томской области от 20.02.2015 «Об использовании автоматизированной информационной системы по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета «БАРС. Web-Бухгалтерия» учреждением в базе соответствующей автоматизированной информационной системы бухгалтерский (бюджетный) учет велся частично.

В ходе проверки установлены следующие замечания:

1. Положение об оплате труда работников ЦЗН Колпашевского района на 1 января 2015 года не приведено в соответствие с Постановлением Администрации Томской области а «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих областных государственных учреждений» и с Постановлением Администрации Томской области № 29а (в редакции от 01.01.2001 г. № 000а). Размеры должностных окладов по Положению

об оплате труда работников ЦЗН Колпашевского района не соответствуют размерам должностных окладов, установленных штатным расписанием учреждения.

2. Для отражения в учете возврата перерасхода денежных средств подотчетными лицами на лицевой счет учреждения, используется учетная запись Д-т 304.05 К-т 208.12(208.22), которая отсутствует в Приказе Минфина России от 01.01.2001г. № 000н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению». Рекомендуются закрепить в учетной политике отражение данной операции.

Руководствуясь материалами проверки предлагаем:

1. Не допускать нарушения бюджетного Кодекса Российской Федерации в части эффективного и целевого использования средств областного бюджета.

2. Вести бюджетный/бухгалтерский учет, отражая актуальные данные хозяйственной жизни, и при изменении инструкций по учету, применению плана счетов, бюджетной классификации, учет приводить в соответствие с текущими требованиями законодательства.

3. Произвести проверку исчисления заработной платы всем сотрудникам учреждения, в том числе отпускных, командировочных сумм за 2015 год и произвести доплату на основании указанных нарушений и замечаний, отраженных в акте проверки.

4. Принять меры по взысканию неправомерно использованных бюджетных средств, излишне начисленной заработной платы

5. Принять меры по устранению выявленных нарушений и замечаний путем принятия соответствующего приказа Учреждения с утверждением соответствующих мероприятий, сроков их исполнения и утверждения ответственных лиц за их исполнением.

6. Не допускать впредь выявленные нарушения и недостатки, привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

7. План мероприятий и информацию об устранении нарушений и привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, указанных в акте проверки необходимо направить в Департамент труда и занятости населения Томской области в срок до 10 марта 2017 года.

Председатель комитета

финансового обеспечения У.

Заместитель председателя комитета

финансового обеспечения У.

Консультант комитета

финансового обеспечения У.

Ведущий специалист комитета

финансового обеспечения У.

Расписка

В ходе проведения проверки все необходимые документы, касающиеся вопросов, отраженных в данном акте проверки, а так же обстоятельств, имеющих значение для принятия правильного решения по результатам проверки, были предоставлены в полном объеме. Скрытых документов для последующего дополнительного представления не имеем.

Директор ОГКУ ЦЗН города Колпашево У.

Главный бухгалтер У.

Акт получен «___» _____ 201_г. Роспись: _____

Срок согласования и подписания акта проверки устанавливается до 03.03.2017г.

При наличии возражений или замечаний по акту, подписывающие его должностные лица делают об этом оговорку перед своей росписью в акте и одновременно представляют письменные возражения и замечания или пояснения.

В случае несоблюдения сроков подписания акта последний принимается в настоящей редакции.

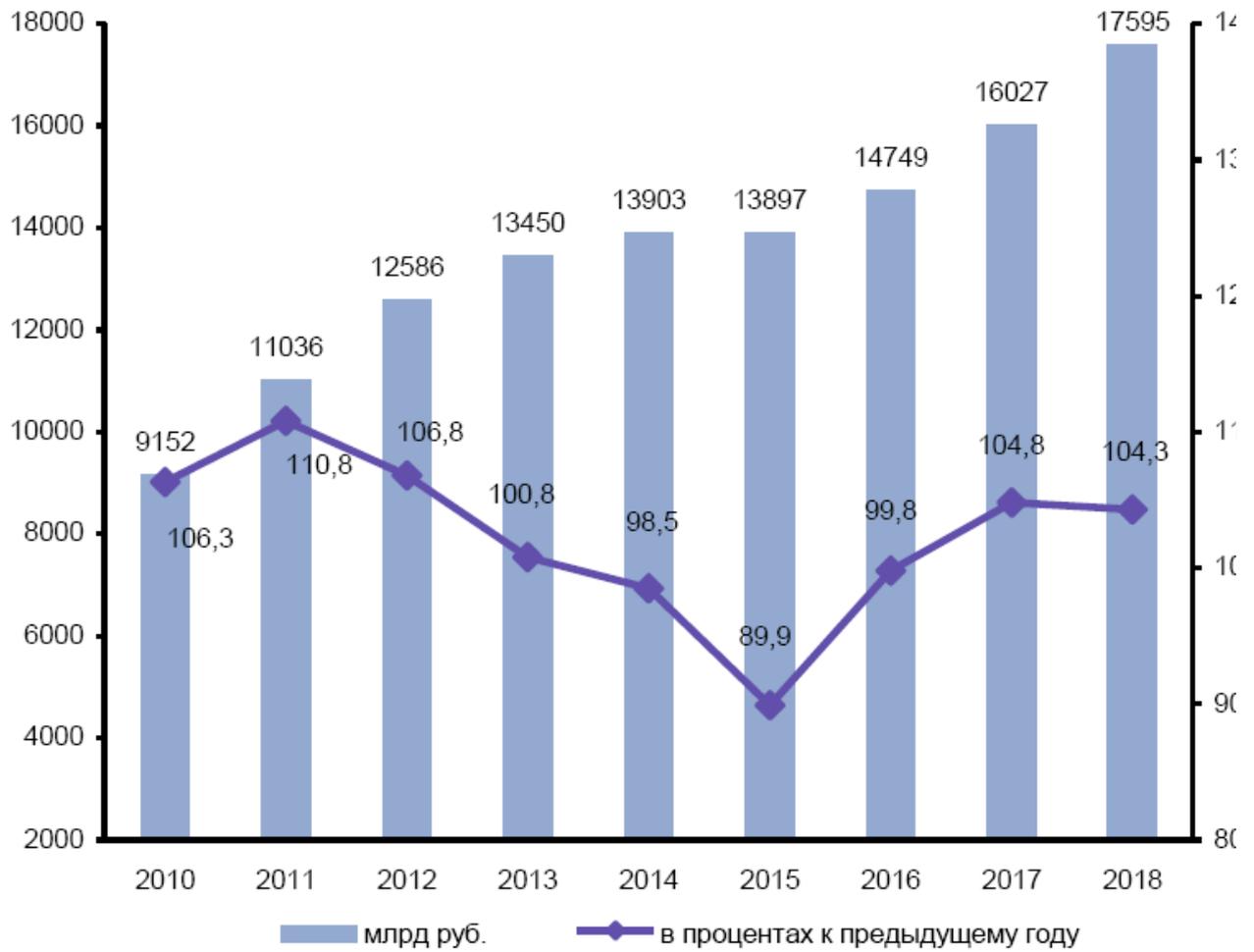
Приложение Б

Виды классификации инвестиционных проектов



Приложение В

Динамика инвестиций в основной капитал



Приложение Г

Государственные инвестиции по видам экономической деятельности, млрд. руб.

(2018-2019 гг.)

Виды экономической деятельности	Годы	
	2018	2019
Сельское и лесное хозяйство	781,5	838,8
Добыча полезных ископаемых	3225,8	3282
Обрабатывающие производства	2513,2	2798,3
Обеспечение электрической энергией, газом	1013	1054,2
Водоснабжение	160,8	192,8
Строительство	638,4	653,7
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств	784,1	786,2
Транспортировка и хранение	3083	3263,1
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	124	112,9
Деятельность в области информации и связи	626,6	791,8
Финансовая и страховая деятельность	379,8	414,3
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	2714,3	2921,5
Профессиональная, научная и техническая деятельность	555,3	690
Административная деятельность и сопутствующие дополнительные услуги	117,7	328,3
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	270,9	294,3
Образование	268,8	352,2
Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	232,3	297,9
Деятельность в области культуры, спорта, организация досуга и развлечений	218,2	255,9
Предоставление прочих видов услуг	14,2	20,6
Всего:	17782	19318,8

Приложение Д

Инвестиции в основной капитал по формам собственности, млн руб (2013-2019 гг.)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019 ¹⁾
	Миллионов рублей						
Всего	102732.5	109356.5	104952.6	104385.4	98465.7	96223.0	78901.2
в том числе по формам собственности:							
Российская	90827.9	98118.0	97548.3	99670.6	93640.0	79881.6	61319.7
из нее:							
государственная	5520.0	5500.8	5509.7	3318.6	4097.4	2901.1	5845.3
муниципальная	5723.1	6169.9	4818.1	4884.2	3004.4	2646.2	3262.5
частная	75846.2	82815.9	81660.0	83111.9	73755.2	66610.8	46649.7
потребительской кооперации	9.4	14.5	3.4	1.2	3.6	-	-
общественных и религиозных организаций (объединений)	-	1.1	0.4	2.0	30.0	50.6	2.1
смешанная российская (без иностранного участия)	1410.5	1914.1	2204.8	2872.1	5865.5	3093.5	2347.1
собственность государственных корпораций	2318.7	1701.7	3352.0	5480.8	6883.9	4579.4	3213.0
Иностранная	7650.8	7382.7	5913.8	3979.0	3178.6	6180.0	5607.1
Совместная российская и иностранная	4253.8	3855.8	1490.5	735.7	1647.2	10161.4	11974.3
	В процентах к итогу						
Всего	100	100	100	100	100	100	100
в том числе по формам собственности:							
Российская	88.4	89.7	92.9	95.5	95.1	83.0	77.7
из нее:							
государственная	5.4	5.0	5.2	3.2	4.2	3.0	7.4
муниципальная	5.6	5.6	4.6	4.7	3.1	2.8	4.1
частная	73.8	75.7	77.8	79.6	74.9	69.2	59.1
потребительской кооперации	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-	-
общественных и религиозных организаций (объединений)	-	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0
смешанная российская (без иностранного участия)	1.4	1.8	2.1	2.8	6.0	3.2	3.0
собственность государственных корпораций	2.3	1.6	3.2	5.3	7.0	4.8	4.1
Иностранная	7.4	6.8	5.6	3.8	3.2	6.4	7.1
Совместная российская и иностранная	4.1	3.5	1.4	0.7	1.7	10.6	15.2

¹⁾ Без субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами.

Приложение Е

Национальные проекты 2019 года и исполнение расходов на их реализацию(по состоянию на 28 декабря 2019 года)

- ВСЕГО - 88,1%
- Национальный проект «Демография» - 94,5%
- Национальный проект «Здравоохранение» - 96,3%
- Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - 93,8%
- Национальный проект «Цифровая экономика» - 53,6%
- Национальный проект «Образование» - 88,7%
- Национальный проект «Жилье и городская среда» - 92,1%
- Национальный проект «Международная кооперация и экспорт» - 85,8%
- Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - 92,0%
- Национальный проект «Экология» - 61,7%
- Национальный проект «Наука» - 98,3%
- Национальный проект «Культура» - 98,1%
- Национальный проект «Производительность труда и поддержка занятости» - 85,9%
- Комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры - 83,6%.

Приложение И

Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 304 «Аудит государственных и международных инвестиционных проектов» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 23 декабря 2016 г.

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 304 «Аудит государственных и международных инвестиционных проектов» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации Счетной палатой Российской Федерации (далее - Счетная палата) в соответствии с частью 10 статьи 14 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (далее - Федеральный закон о Счетной палате) полномочия по проведению аудита государственных и международных инвестиционных проектов (далее - инвестиционные проекты).

1.2. Стандарт устанавливает общие требования, характеристики, правила и процедуры осуществления аудита инвестиционных проектов.

1.3. Стандарт предназначен для применения его инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты при организации и проведении аудита инвестиционных проектов.

2. Основные понятия, используемые в Стандарте

Для целей Стандарта используются следующие основные понятия:

государственный инвестиционный проект - инвестиционный проект, капитальные вложения в который осуществляются полностью или частично за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

заказчики - уполномоченные инвесторами физические и юридические лица, которые осуществляют реализацию инвестиционных проектов (заказчиками могут быть инвесторы);

инвестиции - денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности;

инвестиционная деятельность - вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта;

инвестиционный проект - обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления капитальных вложений, в том числе необходимая проектная документация, разработанная в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также описание практических действий по осуществлению инвестиций (бизнес-план);

инвесторы - физические и юридические лица, создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединения юридических лиц, государственные органы, органы местного самоуправления, а также иностранные субъекты предпринимательской деятельности, осуществляющие капитальные вложения на территории Российской Федерации с использованием собственных и (или) привлеченных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации;

капитальные вложения - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты;

международный договор Российской Федерации - международное соглашение, заключенное между Российской Федерацией и иностранным государством (или государствами), международной организацией либо иным образованием, обладающим правом заключать международные договоры, в письменной форме и регулируемое международным правом независимо от того, содержится такое соглашение в одном документе или в нескольких связанных между собой документах, а также независимо от его конкретного наименования;

международный инвестиционный проект - государственный инвестиционный проект, реализуемый в соответствии с международным договором Российской Федерации;

объект капитального строительства - здание, строение, сооружение, а также объекты, строительство которых не завершено, за исключением временных построек, киосков, навесов и других подобных построек;

объекты капитальных вложений - различные виды вновь создаваемого и (или) модернизируемого имущества, находящегося в частной, государственной, муниципальной и иных формах собственности;

подрядчики - физические и юридические лица, которые выполняют работы по договору подряда и (или) по государственному или муниципальному контракту, заключаемому с заказчиками в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации либо в соответствии с нормами права государства, на территории которого выполняются такие работы;

пользователи объектов капитальных вложений - физические и юридические лица, в том числе иностранные, а также государственные органы, органы местного самоуправления, иностранные государства, международные объединения и организации, для которых создаются объекты капитальных вложений (пользователями объектов капитальных вложений могут быть инвесторы);

субъекты инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, - инвесторы, заказчики, подрядчики, пользователи объектов капитальных вложений и другие лица.

В случае реализации инвестиционного проекта за пределами территории Российской Федерации указанные основные понятия применяются в значениях, установленных нормами права государства, на территории которого он реализуется.

3. Содержание аудита инвестиционных проектов

3.1. Аудит инвестиционных проектов осуществляется в целях оценки обоснованности объемов и сроков осуществления капитальных вложений (инвестиций), а также оценки результатов действий и эффективности вложений средств федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральной собственности (далее - федеральные ресурсы) и иных ресурсов в форме капитальных вложений (инвестиций) в инвестиционные проекты.

3.2. Задачами аудита инвестиционных проектов являются:

оценка соответствия целей инвестиционных проектов содержанию документов стратегического планирования, приоритетам и целям государственной политики в сфере социально-экономического развития и безопасности;

оценка обоснованности объемов капитальных вложений (инвестиций), планируемых на различных стадиях реализации инвестиционных проектов;

оценка обоснованности сроков осуществления капитальных вложений (инвестиций), в том числе отдельных этапов, планируемых на различных стадиях реализации инвестиционных проектов;

оценка результатов деятельности объектов аудита инвестиционных проектов;

оценка эффективности капитальных вложений (инвестиций) в инвестиционные проекты;

оценка рисков недостижения целей, реализуемости инвестиционных проектов, включая риски потери вложенных федеральных и иных ресурсов.

3.3. Предметом аудита инвестиционных проектов является деятельность субъектов инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений (далее - субъекты инвестиционной деятельности), а также органов государственной власти, осуществляющих государственное регулирование инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений.

Оценка деятельности субъектов инвестиционной деятельности осуществляется по следующим направлениям:

- подготовка и реализация инвестиционных проектов;
- вложение и использование федеральных и иных ресурсов;
- достижение целей и результатов реализации инвестиционных проектов.

Оценка деятельности органов государственной власти, осуществляющих государственное регулирование инвестиционной деятельности, осуществляется по следующим направлениям:

ежегодное формирование федеральной адресной инвестиционной программы на очередной финансовый год и плановый период, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере инвестиционной деятельности, и ее реализация*(1);

проведение экспертизы инвестиционных проектов;

защита российских организаций от поставок морально устаревших и материалоемких, энергоемких и ненаучеёмких технологий, оборудования, конструкций и материалов;

выпуск облигационных займов, гарантированных целевых займов;

вовлечение в инвестиционный процесс временно приостановленных и законсервированных строек и иных объектов капитальных вложений, находящихся в государственной собственности;

предоставление концессий российским и иностранным инвесторам по итогам торгов (аукционов и конкурсов).

3.4. Объектами аудита инвестиционных проектов являются субъекты инвестиционной деятельности и органы государственной власти, осуществляющие государственное регулирование инвестиционной деятельности, на которые распространяются контрольные полномочия Счетной палаты, установленные статьей 15 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации».

3.5. Реализация инвестиционного проекта включает в себя следующие стадии:

прединвестиционную стадию, под которой понимается стадия, включающая в том числе разработку и утверждение концепции инвестиционного проекта, обоснования инвестиций (технико-экономического обоснования), установление правовой, финансовой и организационной основ реализации инвестиционного проекта, разработку плана-графика реализации инвестиционного проекта, организацию системы управления рисками реализации инвестиционного проекта, а также подготовку и принятие решения о реализации инвестиционного проекта (инвестировании);

стадию осуществления капитальных вложений (инвестиций) в объекты капитального строительства, под которой понимается стадия, включающая в том числе подготовку и утверждение задания на проектирование, проведение инженерных изысканий, проектных работ, проведение государственной или негосударственной экспертизы проектной документации, проверки достоверности определения сметной стоимости в случаях, установленных законодательством Российской Федерации или международными договорами Российской Федерации, определение подрядчиков на конкурентной основе, оформление прав на земельный участок, иные процедуры, обусловленные местом реализации инвестиционного проекта, выполнение строительно-монтажных работ, монтажа оборудования, пусконаладочных работ, осуществление консервации, возобновления строительства законсервированного объекта капитального

строительства, производство опытных образцов, ввод в эксплуатацию объекта капитального строительства;

стадию эксплуатации объектов капитального строительства, под которой понимается стадия, включающая в том числе запуск и выход на проектную мощность, эксплуатацию, гарантийное обслуживание, ремонтные работы и мероприятия, направленные на завершение инвестиционного проекта (например, ликвидация, продажа, реконструкция).

Аудит инвестиционных проектов осуществляется на всех указанных стадиях их реализации.

3.6. При проведении аудита инвестиционных проектов необходимо исходить из того, что:

бюджет инвестиционного проекта*(2) принимается и реализуется с учетом возможности использования различных валют;

сравнение различных инвестиционных проектов (вариантов проекта) предполагает также сопоставимость условий их реализации;

необходимо учитывать факторы изменения параметров инвестиционных проектов во времени;

учет всех наиболее существенных последствий реализации инвестиционных проектов должен осуществляться экспертно посредством выражения мнения инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты;

необходимо учитывать изменения цен на различные виды продукции и ресурсов в период реализации инвестиционных проектов;

необходимо учитывать влияние неопределенностей и рисков, сопровождающих реализацию инвестиционных проектов.

4. Проведение аудита инвестиционных проектов

Аудит инвестиционных проектов проводится в рамках контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты, осуществляемой путем проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии со стандартом внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты, устанавливающим характеристики, правила и процедуры осуществления контрольных мероприятий Счетной палаты и стандартом внешнего государственного аудита (контроля), устанавливающим общие правила и процедуры проведения Счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках контрольной деятельности Счетной палаты аудит инвестиционных проектов предусматривает проверку реализации инвестиционных проектов в целях оценки их соответствия требованиям, предусмотренным законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, а также программами, планами-графиками реализации инвестиционных проектов, проектной документацией, контрактами (договорами) и другими документами, принятыми в целях реализации проверяемых инвестиционных проектов.

В рамках экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты аудит инвестиционных проектов предусматривает исследование актуальных проблем их реализации, причин и последствий нарушения законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и недостатков, выявленных по результатам проведенного аудита инвестиционных проектов.

Контроль за реализацией результатов аудита инвестиционных проектов осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты, устанавливающим общие правила и процедуры организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В целях повышения качества аудита инвестиционных проектов в соответствии с содержанием направлений деятельности Счетной палаты (приложения № 2 и № 4 к Регламенту Счетной палаты Российской Федерации) по решению Заместителя Председателя Счетной палаты или аудитора Счетной палаты может осуществляться мониторинг реализации инвестиционных проектов посредством сбора, обобщения, систематизации информации об их реализации, а также ее анализ в целях определения отклонений показателей инвестиционных проектов путем проведения экспертно-аналитических мероприятий.

При проведении аудита инвестиционных проектов учитываются:

результаты экспертизы проектов законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и международных договоров Российской Федерации, проводимой в рамках компетенции Счетной палаты, в части, касающейся реализации проверяемых инвестиционных проектов;

результаты внутреннего финансового аудита, осуществляемого в объектах государственного аудита (контроля), размещенные в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (далее - ГИС ЕСГФК);

результаты публичного технологического и ценового аудита, осуществляемого в соответствии с Положением о проведении публичного технологического и ценового аудита крупных инвестиционных проектов с государственным участием, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2013 г. № 382, в случае, если проведение такого аудита является обязательным;

результаты иных независимых экспертиз, строительного аудита и т.п.

В ходе проведения аудита инвестиционных проектов инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты используется информация, полученная из открытых источников, в том числе из информационноаналитической системы удаленного проведения внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты и ГИС ЕСГФК, а также путем направления запросов Счетной палаты о предоставлении информации.

Использование информации, содержащей сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, осуществляется в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Рекомендуемый для использования при проведении аудита государственных и международных инвестиционных проектов перечень федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации содержится в приложении к Стандарту.

4.1. Оценка соответствия целей инвестиционных проектов содержанию документов стратегического планирования, приоритетам и целям государственной политики в сфере социально-экономического развития и безопасности

4.1.1. Оценка соответствия целей инвестиционных проектов содержанию документов стратегического планирования, приоритетам и целям государственной политики в сфере социально-экономического развития и безопасности (далее - оценка соответствия целей) осуществляется на всех стадиях реализации инвестиционных проектов.

4.1.2. Результат оценки соответствия целей инвестиционных проектов на одной из стадий его реализации не следует рассматривать как доказательство того, что они всегда будут соответствовать содержанию документов стратегического планирования, приоритетам и целям государственной политики в сфере социально-экономического развития и безопасности.

4.1.3. Оценка соответствия целей включает:

анализ документов, определяющих цели, задачи и показатели результативности реализации инвестиционных проектов*(3);

анализ документов стратегического планирования, устанавливающих приоритеты и цели государственной политики в сфере социально-экономического развития и безопасности, в предметной области реализации проверяемых инвестиционных проектов;

формулирование вывода о соответствии (несоответствии) целей инвестиционных проектов содержанию документов стратегического планирования, приоритетам и целям государственной политики в сфере социально-экономического развития и безопасности.

4.2. Оценка обоснованности объемов капитальных вложений (инвестиций), планируемых на различных стадиях реализации инвестиционных проектов

4.2.1. Оценка обоснованности объемов капитальных вложений (инвестиций) в инвестиционные проекты, предусматривающие строительство, реконструкцию (в том числе с элементами реставрации), техническое перевооружение объектов капитального строительства и (или) приобретение объектов недвижимого имущества, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты, осуществляется на прединвестиционной стадии и стадии осуществления капитальных вложений (инвестиций), определенных в пункте 3.5 Стандарта.

4.2.2. На прединвестиционной стадии оценка обоснованности объемов капитальных вложений (инвестиций) осуществляется путем сравнительного анализа предполагаемого (предельного) объема капитальных вложений (инвестиций) в объекты капитального строительства, реализуемые в рамках инвестиционного проекта:

с соответствующей информацией подрядчиков и (или) поставщиков услуг, способных реализовать аналогичный объект капитального строительства*(4), полученной путем направления запросов Счетной палаты о предоставлении информации;

со сметной стоимостью реализованных объектов-аналогов, в том числе проектная документация которых признана экономически эффективной проектной документацией повторного использования;

со стоимостью объекта капитального строительства, рассчитанной инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты в ходе проведения аудита инвестиционных проектов по укрупненным нормативам цены строительства, включенным в федеральный реестр сметных нормативов на соответствующий период (далее - НЦС)*(5);

со стоимостью объекта капитального строительства, определенной инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты в ходе проведения аудита инвестиционных проектов по результатам PERT-анализа*(6).

4.2.3. В качестве объекта-аналога необходимо использовать объект капитального строительства, реализованный (или реализуемый) без использования дорогостоящих строительных материалов, художественных изделий для отделки интерьеров и фасада, машин и оборудования, или (в случае необходимости использования дорогостоящих строительных материалов, художественных изделий для отделки интерьеров и фасада, машин и оборудования) объект-аналог, доля дорогостоящих материалов в общей стоимости строительно-монтажных работ и (или) доля дорогостоящих машин и оборудования в общей стоимости машин и оборудования которого не превышает значения соответствующих показателей по рассматриваемому проекту.

При выборе объекта-аналога:

рассматриваются документально подтвержденные сведения по объектам капитального строительства, реализованным (или реализуемым) в Российской Федерации, или за рубежом в случае отсутствия объектов-аналогов, реализуемых на территории Российской Федерации, или в случае реализации международного инвестиционного проекта за пределами территории Российской Федерации;

должно быть обеспечено максимальное соответствие характеристик проверяемого объекта капитального строительства и объектов-аналогов по функциональному назначению, а также по конструктивным и объемно-планировочным решениям.

Объектом-аналогом может считаться объект капитального строительства, относящийся к той же отрасли экономики, что и проверяемый в рамках аудита инвестиционного проекта объект, и имеющий схожие с ним характеристики: назначение, площадь, месторасположение и т.п.

Описание объектов-аналогов в документации, оформляемой в ходе и по результатам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, должно быть подробным, дающим полное представление об их технико-экономических показателях и подтверждено копиями необходимых документов (например, копия положительного заключения государственной экспертизы проектной документации, копии отдельных разделов проектной документации).

4.2.4. На стадии осуществления инвестиций оценка обоснованности объемов капитальных вложений (инвестиций) осуществляется путем сравнительного анализа утвержденной сметной стоимости объекта капитального строительства, реализуемого в рамках инвестиционного проекта:

со стоимостными показателями инвестиционного проекта, сформированными по итогам прединвестиционной стадии и утвержденными решением о реализации инвестиционного проекта (инвестировании);

со сметной стоимостью объекта капитального строительства, которая признана достоверной по итогам проверки в соответствии с Положением о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, финансирование которых осуществляется с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств юридических лиц, созданных Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями, юридических лиц, доля Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах которых составляет более 50 процентов, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 18 мая 2009 г. № 427, в случае, если такая проверка является обязательной;

со стоимостью заключенных контрактов (договоров) на реализацию инвестиционного проекта;

с фактической стоимостью объектов капитального строительства (стоимостью основных средств) в результате осуществления капитальных вложений (инвестиций) в эти объекты капитального строительства.

4.2.5. При оценке обоснованности объемов осуществления капитальных вложений (инвестиций) в инвестиционные проекты, реализуемые на территории Российской Федерации, необходимо исходить из того, что в соответствии с пунктом 30 Положения о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2008 г. № 87, сметная документация объекта капитального строительства составляется с применением базисного уровня цен и цен, сложившихся ко времени ее составления (с указанием месяца и года ее составления). Под базисным уровнем цен понимаются стоимостные показатели сметных нормативов, действовавшие по состоянию на 1 января 2000 года.

Предполагаемая (предельная) стоимость объекта капитального строительства (по годам реализации) рассчитывается с использованием индексов-дефляторов, которые размещаются на официальном сайте Минэкономразвития России в составе справочных материалов к прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период.

4.2.6. Конкретные способы оценки объемов капитальных вложений (инвестиций), указанных в подпунктах 4.2.2 и 4.2.4 Стандарта, определяются на подготовительном этапе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

4.3. Оценка обоснованности сроков осуществления капитальных вложений (инвестиций), в том числе отдельных этапов реализации инвестиционных проектов, планируемых на различных стадиях их реализации

4.3.1. Сроки осуществления капитальных вложений (инвестиций) на различных стадиях реализации инвестиционных проектов, определенных в пункте 3.5 Стандарта, могут быть установлены, например, в следующих документах: обосновании инвестиций (технико-экономическом обосновании), решении о реализации инвестиционного проекта (инвестировании), задании на проектирование, проектной документации (проекте организации строительства).

4.3.2. Оценка обоснованности сроков осуществления капитальных вложений (инвестиций) в рамках реализации инвестиционных проектов на прединвестиционной стадии осуществляется путем сравнительного анализа планируемого срока осуществления капитальных вложений (инвестиций):

с соответствующей информацией подрядчиков и (или) поставщиков услуг, способных реализовать аналогичный объект капитального строительства, полученной путем направления запросов Счетной палаты о предоставлении информации;

со сроками осуществления капитальных вложений в отношении объектов-аналогов, в том числе проектная документация которых признана экономически эффективной проектной документацией повторного использования;

со сроками осуществления капитальных вложений в отношении объектов капитального строительства непроизводственного назначения и инженерной инфраструктуры, указанными в разделе 2 «Объекты-представители» государственных сметных нормативов - укрупненных нормативов цены строительства различных видов объектов капитального строительства непроизводственного назначения и инженерной инфраструктуры, выпускаемых ежегодно Минстроем России и включенных в федеральный реестр сметных нормативов;

со сроками осуществления капитальных вложений в отношении объекта капитального строительства, определенными (рассчитанными) инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты в ходе проведения аудита инвестиционных проектов с использованием свода правил СНиП 1.04.03-85* «Нормы продолжительности строительства и задела в строительстве предприятий, зданий и сооружений»;

со сроками осуществления капитальных вложений в отношении объекта капитального строительства, определенными инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты в ходе проведения аудита инвестиционных проектов по результатам PERT-анализа.

4.3.3. В ходе осуществления оценки обоснованности сроков осуществления капитальных вложений (инвестиций) на прединвестиционной стадии инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты оценивается также качество разработки плана-графика реализации инвестиционного проекта с учетом его соответствия следующим критериям:

логической взаимосвязанности и очередности этапов и мероприятий;

наличию для каждого из этапов и мероприятий достаточного количества контрольных событий и равномерности распределения контрольных событий на всем периоде реализации этапа и мероприятия;

наличию лица, ответственного за реализацию каждого из этапов и мероприятий.

Оценка качества разработки плана-графика может осуществляться с использованием дополнительных критериев в случае, если они определены нормативными и методическими документами, регламентирующими разработку конкретного инвестиционного проекта.

4.3.4. На стадии осуществления инвестиций оценка обоснованности сроков осуществления капитальных вложений (инвестиций) осуществляется путем сравнительного анализа срока реализации объекта капитального строительства в рамках инвестиционного проекта, установленного в решении о реализации инвестиционного проекта (инвестировании):

со сроком реализации объекта капитального строительства, определенным в проектной документации, утвержденной в установленном порядке;

со сроками осуществления работ (оказания услуг), определенными в заключенных контрактах (договорах) на реализацию инвестиционного проекта;

с фактическим сроком осуществления капитальных вложений (инвестиций) в рамках реализации инвестиционного проекта (фактической датой ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию).

При проведении аудита инвестиционных проектов необходимо исходить из того, что изменение сроков осуществления капитальных вложений (инвестиций) влечет необходимость своевременного внесения соответствующих изменений в решение о реализации инвестиционного проекта (инвестировании) и другие документы, определяющие цели, задачи и показатели результативности инвестиционного проекта.

4.3.5. В ходе осуществления оценки обоснованности сроков осуществления капитальных вложений (инвестиций) на стадии осуществления инвестиций инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты оценивается возможность реализации плана-графика в сроки, оставшиеся до окончания срока реализации инвестиционного проекта, исходя из уже достигнутых промежуточных результатов.

4.3.6. При оценке обоснованности сроков осуществления капитальных вложений (инвестиций) в рамках реализации инвестиционных проектов на стадии эксплуатации объекта капитального строительства должны оцениваться сроки, устанавливающие продолжительность эксплуатации объекта.

4.3.7. Конкретные способы оценки сроков осуществления капитальных вложений (инвестиций), указанных в подпунктах 4.3.2 и 4.3.4 Стандарта, определяются на подготовительном этапе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

4.3.8. В ходе оценки обоснованности сроков осуществления капитальных вложений (инвестиций) в рамках реализации международных инвестиционных проектов необходимо исходить из специфики порядка заключения, выполнения и прекращения международных договоров Российской Федерации, определяемой Федеральным законом от 15 июля 1995 г. № 101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации».

4.4. Оценка результатов деятельности объектов аудита инвестиционных проектов

4.4.1. Оценка результатов деятельности объектов аудита по реализации инвестиционных проектов включает:

оценку соответствия деятельности субъектов инвестиционной деятельности по подготовке и реализации инвестиционных проектов законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, а также международным договорам Российской Федерации в случае подготовки и реализации международных инвестиционных проектов;

оценку результатов деятельности субъектов инвестиционной деятельности, включая своевременность подготовки уполномоченными на то объектами аудита проектов законодательных и иных нормативных правовых актов, предусматривающих внесение изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации в части, влияющей на эффективное осуществление капитальных вложений (инвестиций), а также в международные договоры Российской Федерации в случае подготовки и реализации международных инвестиционных проектов;

оценку соблюдения субъектами инвестиционной деятельности сроков реализации инвестиционных проектов, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации

Федерации, государственными контрактами, а также международными договорами Российской Федерации в случае подготовки и реализации международных инвестиционных проектов;

оценку исполнения бюджетов инвестиционных проектов; оценку организации объектом аудита системы управления рисками и системы контроля за эффективностью реализации инвестиционного проекта.

4.4.2. При проведении оценки результатов деятельности объектов аудита необходимо учитывать следующее.

На прединвестиционной стадии объектами аудита должны быть приняты меры:

по разработке к установленному сроку и в необходимых объемах обоснований инвестиций (технико-экономических обоснований);

по своевременной организации системы управления рисками;

по своевременной подготовке и принятию решения о реализации инвестиционного проекта (инвестировании);

другие меры, направленные на своевременное достижение результатов прединвестиционной стадии реализации инвестиционного проекта.

На стадии осуществления капитальных вложений (инвестиций) объектами аудита должны быть приняты меры:

по разработке и утверждению в установленные сроки проектной документации;

по своевременному проведению конкурсных процедур, в том числе в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

по своевременному вводу объектов капитального строительства в эксплуатацию;

другие меры, направленные на своевременное достижение результатов на стадии осуществления капитальных вложений (инвестиций).

На стадии эксплуатации объектов капитального строительства объектами аудита должны быть приняты меры:

по обеспечению своевременного выхода на проектную мощность;

по обеспечению выпуска продукции надлежащего качества; по своевременному проведению текущего и капитального ремонта объектов капитального строительства;

другие меры, направленные на своевременное достижение результатов на стадии эксплуатации объектов капитального строительства.

4.4.3. Оценка исполнения субъектами инвестиционной деятельности бюджетов инвестиционных проектов осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного аудита (контроля), определяющим общие требования, характеристики, правила и процедуры осуществления Счетной палатой финансового аудита.

4.4.4. Проведение проверки процедуры выбора подрядчика и заключения контракта на ее соответствие действующему законодательству осуществляется в соответствии с требованиями стандарта, устанавливающего общие требования, правила и процедуры осуществления Счетной палатой аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

4.5. Оценка эффективности капитальных вложений (инвестиций) в инвестиционные проекты

4.5.1. Оценка эффективности капитальных вложений (инвестиций) в рамках аудита инвестиционных проектов (далее - оценка эффективности) осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного аудита (контроля), определяющим общие требования, характеристики, правила и процедуры осуществления Счетной палатой аудита эффективности.

4.5.2. Эффективность капитальных вложений (инвестиций) оценивается по следующим видам:

бюджетная эффективность*(7), под которой понимается оценка финансовых последствий реализации инвестиционного проекта для федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

экономическая эффективность, под которой понимается оценка соотношения затрат на реализацию инвестиционного проекта и результатов реализации инвестиционного проекта, характеризующая целесообразность реализации инвестиционного;

общественная (социальная) эффективность, под которой понимается оценка социально-экономических последствий реализации инвестиционного проекта, включая внешние эффекты и общественные блага, характеризующих целесообразность его осуществления как для общества в целом, так и для отдельных групп населения;

коммерческая (финансовая) эффективность, под которой понимается оценка финансовых результатов реализации инвестиционного проекта, характеризующих целесообразность реализации инвестиционного проекта для инвесторов, заказчиков и пользователей объектов капитальных вложений.

4.5.3. Сочетание видов эффективности, указанных в подпункте 4.5.2 Стандарта, определяется на предварительном этапе контрольного мероприятия, осуществляемого в ходе аудита инвестиционных проектов, в зависимости от целей и задач планируемого аудита инвестиционных проектов, таких как:

экономическая оценка результатов выбора одного из альтернативных инвестиционных проектов (вариантов проекта) при ограниченном количестве ресурсов;

оценка выгоды реализации инвестиционного проекта или участия в нем;

выявление граничных условий эффективной реализации инвестиционного проекта;

оценка рисков, связанных с реализацией инвестиционного проекта (реализуемость);

оценка устойчивости инвестиционного проекта (сохранения его выгоды и ресурсной реализуемости*(8)) при изменениях внешних и внутренних условий его реализации.

4.5.4. На предварительном этапе контрольного мероприятия, осуществляемого в ходе аудита инвестиционных проектов, определяются критерии оценки эффективности капитальных вложений (инвестиций) с учетом формы и объема государственной поддержки (участия в инвестиционном проекте), особенностей объектов аудита инвестиционных проектов, а также общественной значимости инвестиционного проекта.

4.5.5. В качестве критериев оценки эффективности капитальных вложений (инвестиций) используются как качественные, так и количественные критерии (показатели) оценки эффективности.

4.5.6. К качественным критериям оценки эффективности капитальных вложений (инвестиций) относятся:

1) соответствие задач и целей реализации инвестиционных проектов задачам и целям, установленным стратегией социально-экономического развития Российской Федерации, документами стратегического планирования, в которых описаны перспективные направления социально-экономического развития Российской Федерации к 2020, 2030 году;

2) наличие положительных социально-экономических эффектов*(9), связанных с реализацией инвестиционных проектов, таких как:

повышение уровня занятости населения;

повышение количества создаваемых и модернизируемых высокотехнологичных рабочих мест;

повышение уровня качества здравоохранения и его доступности для населения;

сохранение и развитие научно-технического потенциала;

развитие социальной инфраструктуры;

повышение уровня качества образования и его доступности для населения;
повышение уровня обеспечения населения жильем;
создание и улучшение транспортной инфраструктуры;
улучшение экологической ситуации, применение технологий, обеспечивающих минимальное воздействие на окружающую среду;
другие положительные социальные эффекты;

3) возможность реализации инвестиционных проектов без государственной поддержки;

4) соответствие фактической стоимости реализации инвестиционных проектов стоимости инвестиционного проекта, определенной на различных стадиях его реализации;

5) соответствие технико-экономических показателей инвестиционных проектов, утвержденных решением о реализации инвестиционного проекта (инвестировании) в соответствии с обоснованием инвестиций (технико-экономическим обоснованием), результатам аудита инвестиционных проектов, подтвержденным соответствующими расчетами, на основании которых можно сделать вывод о соответствии планируемых и достигнутых показателей финансовой эффективности инвестиционного проекта, бюджетной и экономической эффективности инвестиционного проекта, а также о соответствии оценок эффективности инвестиционного проекта установленным предельным значениям;

6) другие качественные критерии оценки эффективности.

4.5.7. К количественным критериям (показателям)*(10) оценки эффективности капитальных вложений (инвестиций) относятся такие общепринятые экономические показатели, как:

чистая приведенная стоимость;

внутренняя норма доходности;

средневзвешенная требуемая доходность капитала, инвестированного в инвестиционный проект, на начало периода реализации инвестиционного проекта;

чистая прибыль предприятий; чистый дисконтированный доход;

индекс доходности (рентабельность) инвестиций по чистому доходу предприятий;

срок окупаемости (период возврата) инвестиций за счет всех источников финансирования по чистому доходу предприятий;

поступления в бюджеты бюджетной системы (налоги и т.п.);

бюджетный эффект;

срок окупаемости (период возврата) вложенных федеральных и иных ресурсов по налоговым поступлениям;

индекс доходности (рентабельность) вложенных федеральных и иных ресурсов по налоговым поступлениям;

объем вклада проекта в увеличение валового внутреннего продукта;

другие количественные критерии (показатели) оценки эффективности.

4.6. Оценка рисков недостижения целей, реализуемости инвестиционных проектов, включая риски потери вложенных федеральных и иных ресурсов

4.6.1. Оценка рисков недостижения целей инвестиционных проектов и рисков потери вложенных федеральных и иных ресурсов (далее - оценка рисков), состоит из:

идентификации рисков;

оценки вероятности наступления неблагоприятных событий*(11);

определения структуры и объема предполагаемого ущерба в натуральной и (или) стоимостной форме;

оценки величины рисков;

определения и оценки эффективности возможных способов снижения рисков.

4.6.2. На основе результатов оценки рисков формируются вывод о реализуемости инвестиционных проектов*(12) и рекомендации по возможному снижению рисков реализации инвестиционных проектов, предусматривающие минимизацию рисков,

снижение вероятности возникновения неблагоприятных событий, уменьшение возможного ущерба, передачу рисков другим субъектам инвестиционной деятельности, компенсацию полученного или нанесенного ущерба и т.п.

4.6.3. При проведении аудита инвестиционных проектов в обязательном порядке оцениваются следующие основные риски:

риски несоблюдения графиков реализации инвестиционных проектов;

риски превышения бюджета инвестиционных проектов;

общеэкономические риски (например, риски курсов валют, процентных ставок, усиления или ослабления инфляции, увеличения конкуренции);

риски недополучения социально-экономических эффектов и (или) прибыли от реализации инвестиционных проектов (маркетинговые риски).

4.6.4. Источниками информации для идентификации рисков могут являться обоснования инвестиций (технико-экономического обоснования), решения о реализации инвестиционного проекта (инвестировании), планы-графики реализации инвестиционного проекта, задания на проектирование, проектная документация, контракты (договоры), а также любые общедоступные источники информации.

4.6.5. Идентификация рисков выполняется путем:

анализа документов инвестиционных проектов;

сбора информации о проверяемых инвестиционных проектах (например, методами Дельфи, проведения опросов, SWOT-анализа и др.);

сбора и анализа информации, накопленной в ходе реализации аналогичных инвестиционных проектов;

анализа допущений инвестиционных проектов;

применения других методов идентификации рисков.

5. Особенности организации и проведения аудита инвестиционных проектов

5.1. В целях проведения аудита инвестиционных проектов формирование группы инспекторов и иных сотрудников аппарата Счетной палаты должно осуществляться с условием того, что их профессиональные знания, навыки и опыт работы позволят обеспечить качественное проведение мероприятия.

Необходимо исходить из того, что для успешного и качественного проведения аудита инвестиционных проектов требуются определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования вложений федеральных и иных ресурсов и особенностей деятельности объектов аудита инвестиционных проектов, в том числе знания в области градостроительной деятельности, ценообразования и сметного нормирования, проектного управления, управления рисками.

5.2. В случае необходимости к проведению аудита инвестиционных проектов могут привлекаться внешние эксперты путем включения их в состав группы инспекторов и иных сотрудников аппарата Счетной палаты для выполнения конкретного вида и определенного объема работ, отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок в соответствии с порядком, установленным в Счетной палате.

5.3. При необходимости для успешного и качественного проведения аудита инвестиционных проектов может создаваться специальный экспертный совет из сотрудников аппарата Счетной палаты и специалистов, привлекаемых на договорной основе, в порядке, который устанавливается соответствующим положением, утверждаемым Председателем Счетной палаты.

5.4. Аудит инвестиционных проектов может проводиться с использованием различных способов получения и методов изучения, анализа и оценки фактических данных и информации, выбор которых осуществляется таким образом, чтобы их применение обеспечивало возможность получения достаточных доказательств, позволяющих сделать соответствующие выводы и заключения.

5.5. При подготовке, проведении и оформлении результатов аудита инвестиционных проектов инспекторы и иные сотрудники аппарата Счетной палаты

должны основываться на своем профессиональном суждении и придерживаться профессионального скептицизма.

Профессиональное суждение представляет собой вывод, сделанный инспектором или иным сотрудником аппарата Счетной палаты, основанный на его знаниях, квалификации и опыте работы и используемый для принятия решений в случаях, когда однозначно не определен порядок действий, а также по проблемам, не имеющим стандартного решения.

Под профессиональным скептицизмом понимается критическая оценка собранных фактических данных и информации, внимательное изучение отдельных фактических данных и информации, которые противоречат каким-либо документам или пояснениям (объяснениям) должностных лиц объекта аудита инвестиционного проекта, в целях получения исчерпывающих доказательств.

Использование инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты в ходе аудита инвестиционных проектов своего профессионального суждения и скептицизма позволит изучить вопросы аудита инвестиционных проектов с разных точек зрения, придерживаясь объективного взгляда в отношении позиций и приведенных к ним аргументов, представленных должностными лицами объекта аудита инвестиционного проекта, а также будет способствовать подготовке обоснованных выводов.

В то же время в целях исключения ошибок и неправильного суждения инспекторам и иным сотрудникам аппарата Счетной палаты следует принимать во внимание аргументированное мнение должностных лиц объекта аудита инвестиционного проекта в отношении полученных результатов аудита инвестиционного проекта.

При этом в аудите инвестиционных проектов устные и письменные заявления должностных лиц объекта аудита инвестиционных проектов не являются для инспекторов и иных сотрудников аппарата Счетной палаты заменой необходимости получить достаточные документальные доказательства.

* (1) Оценка формирования федеральной адресной инвестиционной программы на очередной финансовый год и плановый период и ее реализации осуществляется в соответствии со стандартами внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты, устанавливающими общие требования, характеристики, правила и процедуры проведения предварительного аудита формирования федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период; общий порядок осуществления оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения федерального бюджета; общий порядок проведения последующего контроля за исполнением федерального бюджета, а также с методическими рекомендациями по проведению проверок использования средств федерального бюджета при осуществлении капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в соответствии с федеральной адресной инвестиционной программой.

* (2) Под бюджетом инвестиционного проекта понимается форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения реализации инвестиционного проекта.

* (3) Например, решения о реализации инвестиционного проекта (инвестировании), паспорта инвестиционного проекта, его технико-экономического обоснования.

* (4) Под аналогичным объектом капитального строительства понимается объект капитального строительства, технико-экономические показатели которого максимально совпадают с технико-экономическими показателями объекта капитального строительства, проверяемого в ходе аудита инвестиционного проекта.

* (5) При расчетах с применением НЦС необходимо использовать Методические рекомендации по применению государственных сметных нормативов - укрупненных нормативов цены строительства различных видов объектов капитального строительства

непроизводственного назначения и инженерной инфраструктуры, утвержденные приказом Министерства регионального развития Российской Федерации от 4 октября 2011 г. № 481.

*(6) Метод PERT-анализа (Program Evaluation and Review Technique) - метод, используемый для оценки сроков реализации и объемов капитальных вложений (инвестиций) инвестиционных проектов и предусматривающий три оценки сроков реализации (стоимости реализации) - оптимистическую, пессимистическую и наиболее вероятную, и расчет ожидаемых значений:

ожидаемый срок (стоимость) = (оптимистический срок (стоимость) + пессимистический срок (стоимость) + 4 x наиболее вероятный срок (стоимость)) / 6.

*(7) Оценку бюджетной эффективности инвестиционного проекта рекомендуется проводить с учетом Методических рекомендаций по оценке эффективности инвестиционных проектов, утвержденных Министерством экономики Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации и Государственным комитетом Российской Федерации по строительной, архитектурной и жилищной политике от 21 июня 1999 г. № ВК 477.

*(8) Под ресурсной реализуемостью инвестиционного проекта понимается наличие достаточных ресурсов для реализации инвестиционного проекта с установленными технико-экономическими показателями в установленные сроки.

*(9) Наличие положительных социально-экономических эффектов должно выражаться в количественных показателях, характеризующих величину социально-экономического эффекта от реализации проверяемого инвестиционного проекта.

*(10) В качестве источника для определения критериев оценки эффективности рекомендуется использовать Методические рекомендации по рассмотрению межведомственной комиссией по отбору инвестиционных проектов и принципалов для предоставления государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым на осуществление инвестиционных проектов, вопроса о соответствии инвестиционного проекта критериям финансовой, бюджетной и экономической эффективности инвестиционных проектов для предоставления государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым на осуществление инвестиционных проектов, утвержденные приказом Минэкономразвития России № 482 и Минфина России № 111н от 15 сентября 2011 г.

*(11) Выделяют три основных метода оценки вероятности наступления неблагоприятных событий: статистический, аналитический и экспертный. Для наиболее качественной и точной оценки используют все методы одновременно и сравниваются полученные данные.

*(12) Выделяют следующие основные методы оценки реализуемости инвестиционных проектов: анализ влияния отдельных факторов (анализ чувствительности), анализ влияния комплекса факторов (сценарный анализ) и имитационное моделирование (метод Монте-Карло).

Краткий отчет ⌵

[получить полный отчет](#)

[ПАРАМЕТРЫ ПРОВЕРКИ](#) [ЭКСПОРТ](#) [ИСТОРИЯ ОТЧЕТОВ](#) [ВЫЙТИ В КАБИНЕТ](#) [ЕЩЕ...](#)

Контроль и ревизия государственных ин...

ПРОВЕРЕНО: 21.08.2021 15:32:06

№ ⌵	Доля в отчете ⌵	Источник ⌵	Актуальна на ⌵	Модуль поиска ⌵
[01]	20,36%	Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 304 «Аудит г...	 09 Мар 2017	Интернет
[02]	1,7%	Акт ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности ОГКУ «Ц...	 05 Июл 2018	Интернет
[03]	0,51%	тема Финансы ' это обусловленные существованием государством эконо...	 05 Янв 2017	Интернет

ЗАИМСТВОВАНИЯ

22,56% 

САМОЦИТИРОВАНИЯ

0% 

ЦИТИРОВАНИЯ

0% 

ОРИГИНАЛЬНОСТЬ

77,44% 

ИСТОЧНИКОВ: 3