

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

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра социальных технологий

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ В СФЕРЕ ДОРОЖНОГО
СТРОИТЕЛЬСТВА РЕГИОНА
(НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ)**

Магистерская диссертация

**студента очной формы обучения направления подготовки
38.04.09 «Государственный аудит» магистерской программы
«Экспертиза и аналитика в сфере государственного аудита»
2 курса группы 05001609
Налбантова Алексея Александровича**

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент, доцент кафедры социальных
технологий НИУ «БелГУ»
Селюков М.В.

Рецензент
доктор экономических наук,
профессор кафедры учета, анализа
и аудита НИУ «БелГУ»
Зимакова Л.А.

БЕЛГОРОД 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СФЕРЕ ДОРОЖНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА	11
РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СФЕРЕ ДОРОЖНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ	29
РАЗДЕЛ III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СФЕРЕ ДОРОЖНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА РЕГИОНА	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	72
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	77
ПРИЛОЖЕНИЯ	88

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В настоящее время развитие отечественного дорожного хозяйства является одним из важнейших и необходимых условий модернизации российской экономики и реализации инновационной модели социально-экономического роста в нашей стране и регионах в частности. Однако подходы к управлению развитием транспортной системы и, в частности, организации и контроля в сфере дорожного строительства не в полной мере отвечают существующим потребностям и перспективам развития Российской Федерации.

Отрасль дорожного хозяйства и дорожного строительства обладает такими специфическими особенностями, которые обуславливают существенно более высокую роль и особый характер государственного регулирования и особенно финансирования, чем некоторые другие отрасли экономики, например, промышленность. При отсутствии четкой и работоспособной системы контроля в сфере дорожного строительства, опирающейся на всесторонний учет особенностей данной отрасли, регулирование и финансирование отрасли дорожного строительства не может быть достаточно эффективным.

На строительство и содержание автомобильных дорог в России из бюджетов разных уровней выделяются колоссальные суммы, однако это не помогает повысить качество и долговечность дорог в стране. В некоторых регионах проблема автомобильных дорог, являющаяся самой известной и самой старой проблемой России, стоит особенно остро. Жесткие климатические условия, грязь, реагенты, выливаемые тоннами на дорожное полотно, чрезмерная нагрузка от тяжеловесных грузовых машин, брак при строительстве – это лишь некоторые причины, по которым тема автомобильных дорог является одной из самых больных в нашей стране.

По оценкам экспертов, «несоответствие уровня развития автомобильных дорог уровню автомобилизации и спросу на автомобильные

перевозки приводит к существенному росту расходов, снижению скорости движения, продолжительным простоям транспортных средств, повышению уровня аварийности. Так, за последние 10 лет при росте уровня автомобилизации на 85 процентов увеличение протяженности автомобильных дорог общего пользования составило лишь 15,7 процента, то есть темпы роста автомобилизации значительно опережают темпы роста протяженности сети автомобильных дорог. Потери Российской Федерации, обусловленные неразвитостью и низкой пропускной способностью сети автомобильных дорог, составляют 3 процента валового внутреннего продукта, что в 6 раз выше, чем в странах Европейского Союза»¹.

Особое внимание следует уделить высокой коррупциогенности в сфере дорожного строительства. В СМИ регулярно появляется информация о присваивании и растрате бюджетных средств, выделяемых на дорожное хозяйство, чиновниками, подрядчиками, завышении закупочных цен, финансовых махинациях при заключении контрактов на строительство и т.д. Также высок риск использования коррупционных схем на этапе приема выполненных работ и ввода объекта в эксплуатацию. В связи с этим, на заседании Президиума Совета по противодействию коррупции Министром внутренних дел В. Колокольцевым строительство и содержание автомобильных дорог было отнесено к числу сфер, «наиболее подверженных криминальным посягательствам»². В этой связи особое значение в системе государственного управления развитием дорожного строительства приобретают вопросы, связанные с повышением эффективности государственного аудита, как одного из основных средств осуществления финансово-правовой политики в данной сфере по каждому субъекту Российской Федерации.

Степень научной разработанности исследуемой темы. Проблемам совершенствования государственного аудита в сфере дорожного хозяйства,

¹ Упоров И.В. Дорожное хозяйство России: основные тенденции развития и проблемы повышения эффективности метода административно-правового регулирования // APRIORI. 2017. № 1. С. 26.

² Глава МВД перечислил пять самых коррумпированных сфер в России. – РИА Новости. URL: <https://ria.ru/society/20161005/1478557987.html> (дата обращения: 04.04.2018).

разработке эффективного механизма государственного финансового контроля в области дорожного строительства на государственном и региональном уровнях посвящены работы многих ученых и исследователей.

Значительное место в исследовании вопросов организации государственного аудита занимают работы таких ученых и специалистов как: Т.В. Антиповой, Ю.В. Воронина, Т.А. Голиковой, В.В. Омельченко, Н.В. Самарина, В.А. Ситниковой, С.В. Степашин, Э.Н. Тарасова, и других¹.

Отдельные аспекты финансового контроля исследовались в работах: Д.О. Абленова, С.А. Агапцова, Ю.М. Воронина, Н.А. Казаковой, В.И. Комышева, Д.Н. Литвинова, Э.В. Рогатенюк, Л.Б. Трофимовой, Е.А. Федченко, В.Г. Широкобокова и других².

Проблемы развития дорожного хозяйства, особенности государственного регулирования и финансового контроля в сфере дорожного строительства исследовались в работах авторов: И.И. Быкова, Э.В. Дмитриева, А.В. Каменчукова, Е.В. Кривко, Д.А. Околышева, О.М. Рой, Н.С. Сергиенко, И.В. Упорова, Д.С. Шапкина и др.³

¹ См.: Антипова Т.В. Государственный аудит в цифровом формате // Вестник АКСОР. 2015. № 3; Воронин Ю.В. Проведение экспертизы нормативных правовых актов как функция Счетной палаты Российской Федерации. М., 2014; Голикова Т.А. Переход от финансового аудита к государственному аудиту – качественно новый этап развития государственного контроля в России. М., 2014; Омельченко В.В. Внешний государственный контроль бюджетных расходов: концептуальные аспекты. М., 2014; Самарин Н.В. Методологическое обеспечение внешнего муниципального финансового контроля: направления совершенствования. М., 2014; Ситникова В.А. Государственный аудит как инструмент экономического роста России // Каспийский регион: политика, экономика, культура. 2016. № 1; Степашин С.В. Государственный аудит. М., 2011; Тарасов Э.Н. Развитие финансового контроля в государстве. М., 2014.

² См.: Абленов Д.О. Финансовый контроль и углубленный аудит: теории, методологии, практика. М., 2015; Агапцов С.А. Государственный финансовый контроль и бюджетная политика Российского государства. М., 2014; Воронин Ю.М. Стандартизация финансового контроля: Россия и мировой опыт. М., 2013; Казакова Н.А., Федченко Е.А., Трофимова Л.Б. Современные парадигмы и методы анализа и контроля бюджетной эффективности. М., 2014; Рогатенюк Э.В., Комышева В.И. О соотношении понятий контроль, финансовый контроль, государственный финансовый контроль // Вестник Науки и Творчества. 2017. № 1 (13); Широкобоков В.Г., Литвинов Д.Н. Государственный финансовый контроль и аудит: ретроспективный анализ и вектор развития // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 28.

³ См.: Быков И.И. Управление развитием регионального дорожного хозяйства Рязанской области // Новая наука: От идеи к результату. 2016. № 10-1; Дмитриева Э.В. Системная

Проблема исследования заключается в противоречии между необходимостью совершенствования государственного аудита в сфере дорожного строительства РФ и недостаточной практической разработанностью механизмов реализации данного процесса на региональном уровне.

В качестве **гипотезы** данного исследования выступает предположение о том, что основные проблемы государственного аудита в сфере дорожного строительства связаны с несовершенством механизмов организации контроля на уровне субъекта РФ.

Объектом исследования выступают общественные отношения, возникающие в процессе деятельности органов государственной власти и управления по контролю за формированием, распределением и использованием централизованных фондов денежных средств в сфере дорожного хозяйства РФ.

В качестве **предмета исследования** выступают механизм организации государственного аудита в сфере дорожного строительства Белгородской области.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию государственного аудита в сфере дорожного строительства Белгородской области.

Поставленная цель определила **задачи исследования**:

– рассмотреть теоретические аспекты организации государственного аудита в сфере дорожного строительства;

оценка уровня организации и развития дорожного хозяйства в регионах России // Инновационные технологии в сервисе. 2015. № 1; Кривко Е.В., Каменчукова А.В. Оценка эффективности инвестиций в транспортное строительство (дорожное хозяйство и дорожная деятельность). Хабаровск, 2017; Околышев Д.А. Развитие дорожного хозяйства в проектах государственно-частного партнерства // Муниципальная академия. 2016. № 4; Рой О.М. Дорожное строительство как объект публичного управления // Национальные приоритеты России. 2015. № 4 (18); Сергиенко Н.С. Оценка финансовых рисков в развитии дорожного хозяйства // Аудит и финансовый анализ. 2016. № 5; Упоров И.В. Дорожное хозяйство России: основные тенденции развития и проблемы повышения эффективности метода административно-правового регулирования // APRIORI. 2017. № 1; Шапкин Д.С. Факторы, сдерживающие развитие дорожного хозяйства Сахалинской области // Казанская наука. 2017. № 6.

– исследовать практику государственного аудита в сфере дорожного строительства Белгородской области;

– обосновать предложения и рекомендации по совершенствованию государственного аудита в сфере дорожного строительства региона.

Теоретико-методологическую основу исследования составили труды известных отечественных ученых в области экономики, теории государственного управления, конституционного, административного, финансового права и иных отраслей юридической науки¹. При исследовании проблемы были использованы диалектический метод познания, а также основанная на нем система общенаучных и частно-научных методов: анализа и синтеза, историко-правового, сравнительно-правового, системно-структурного, системно-функционального подхода к исследованию особенностей государственного финансового контроля субъектов Российской Федерации. В диссертации в целях решения поставленных задач применялись общенаучные методы (анализ, синтез, классификация, систематизация, группировка, сравнение).

Эмпирическая база диссертации включает: Конституцию РФ; действующие международные акты в сфере финансового контроля и иные нормативные правовые акты, содержащие положения, связанные с формированием и деятельностью органов, осуществляющих государственный аудит; указы и распоряжения Президента Российской Федерации; постановления Правительства Российской Федерации; нормативные правовые акты федеральных органов власти; сведения Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, годовые отчеты Счетной Палаты Российской Феде-

¹ См.: Данилевский Ю.А. Государство и финансовый контроль. М., 2013; Казакова Н.А. Современные парадигмы и методы анализа и контроля бюджетной эффективности. М., 2014; Федорченко М.А. Управление инновациями в дорожном хозяйстве // Вестник Удмуртского университета. 2015. № 2-2; Проворотов И.А., Шульгин А.В. Методическое обеспечение аудита проектов государственно-частного партнерства в дорожном хозяйстве // Финансы. Экономика. Стратегия. 2016. № 2.

рации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации¹, а также региональные нормативно-правовые акты².

Научная новизна проведенного исследования заключается в расширении системного теоретического представления внешнего и внутреннего государственного аудита в сфере дорожного хозяйства, разработке и обосновании рекомендаций по совершенствованию

¹ См.: Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. (ред. от 21.07.2014) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Бюджетный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 27.12.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31. – Ст. 3823; Об аудиторской деятельности : федер. закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2009. – № 1. – Ст. 15; О Счетной палате Российской Федерации : федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 14. – Ст. 1649; Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований : федер. закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ (ред. от 03.04.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 7. – Ст. 903; О мероприятиях по реализации государственной социальной политики : Указ Президента РФ от 7 мая 2012 г. № 597 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О Федеральной службе финансово-бюджетного надзора : Постановление Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2014 г. № 77 (ред. от 30.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 6. – Ст. 591; О Федеральном казначействе : Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 (ред. от 12.01.2018) // Российская газета. – 2004. – 8 декабря; О федеральной целевой программе «Развитие транспортной системы России (2010-2020 годы)» : Постановление Правительства РФ от 5 декабря 2001 г. № 848 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. – № 51. – Ст. 4895; Официальный сайт Федеральной службы финансово-бюджетного надзора URL: <http://www/rosfinnadzor.ru/> (дата обращения: 01.04.2018); Отчет Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. URL: <http://www/rosfinnadzor.ru> (дата обращения: 03.04.2018); Официальный сайт Счетной палаты РФ. URL: <http://www.ach.gov.ru> (дата обращения: 11.03.2018).

² См.: О Контрольно-счетной палате Белгородской области : Закон Белгородской области от 12 июля 2011 г. № 53 (ред. от 28.02.2018) // Белгородские известия. – 2011. – 20 июля; Об утверждении государственной программы Белгородской области «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородской области на 2014-2020 годы» : Постановление Правительства Белгородской области от 28 октября 2013 г. № 440-пп // Официальный сайт Губернатора и Правительства Белгородской области. URL: <http://www.belregion.ru> (дата обращения: 21.01.2018); Положение об Управлении Федерального казначейства по Белгородской области. URL: <http://belgorod.roskazna.ru/okaznachejstve/polozhenie-ob-ufk/> (дата обращения: 23.02.2018); Регламент Контрольно-счетной палаты Белгородской области. URL: <http://belksp.ru/> (дата обращения: 02.05.2018); Стандарты организации деятельности Контрольно-счетной палаты Белгородской области. URL: <http://belksp.ru/> (дата обращения: 02.02.2018).

государственного аудита в сфере дорожного строительства на региональном уровне.

В процессе исследования получен ряд результатов, содержащих элементы приращения научного знания, в частности, определены особенности развития подходов к организации государственного аудита в сфере дорожного строительства, проанализированы современные инструменты и методы государственного аудита в сфере дорожного хозяйства на региональном уровне – Белгородской области, разработаны направления по совершенствованию государственного аудита в сфере дорожного строительства Белгородской области.

Положения, выносимые на защиту:

– развитие сферы дорожного строительства является важнейшим условием функционирования экономических систем как на федеральном, так и на региональном уровнях, вследствие этого недостаточные темпы расширения автодорожной сети, низкое качество дорожного строительства, неравномерное обеспечение дорогами различных регионов страны и неэффективное использование выделенных бюджетных ресурсов на решение этих проблем – все эти факторы существенно снижают эффективность российской экономики и негативным образом влияют на потенциал ее дальнейшего развития;

– эффективная система государственного аудита расходования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов, как важнейшая составляющая действенного механизма государственного управления развитием дорожного хозяйства, способствует повышению эффективности использования средств, направленных на строительство автодорог и развитие дорожного хозяйства;

– развитие государственного аудита эффективности в сфере дорожного строительства на региональном уровне позволит определить систему количественных и качественных факторов, которые свидетельствуют о неэффективном (или эффективном) использовании государственных средств,

в целом будет способствовать комплексной оценке качества управления ресурсами в Белгородской области.

Практическая значимость исследования: результаты диссертационного исследования могут быть использованы при разработке концепций, проектов, программ совершенствования системы государственного аудита в сфере дорожного хозяйства. Это позволит расширить представление о путях развития системы государственного аудита в сфере дорожного строительства Белгородской области.

Помимо этого, данное исследование способствует углублению знаний о современных тенденциях и закономерностях развития государственного аудита, выявлению основных проблем в организации и проведении государственного аудита в сфере дорожного строительства региона и разработке практических рекомендаций по решению этих проблем. Результаты данного исследования могут быть полезными для дальнейшей научно-исследовательской, преподавательской и практической деятельности.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования, теоретические положения, практические предложения и рекомендации изложены автором в публикациях: «Современный взгляд на аудит эффективности»; «Роль государственного аудита в современном обществе»; «Особенности организации и проведения строительного аудита»; «Особенности социальной диагностики в процессе государственного аудита»; «Государственный аудит как средство осуществления финансово-правовой политики в сфере дорожного строительства»¹.

¹ См.: Лисничая М.А., Налбантов А.А. Современный взгляд на аудит эффективности // Международный научно-практический журнал «Экономика и социум». 2016. № 7 (26). URL: http://www.iupr.ru/e_zhurnal_ekonomika_i_socium___7_26_2016_g___iyul/ (дата обращения: 02.02.2018); Лисничая М.А., Налбантов А.А. Роль государственного аудита в современном обществе // Управление в XXI веке: сборник статей по материалам Международной научно-практической конференции. Белгород, 2016; Налбантов А.А. Особенности организации и проведения строительного аудита // материалы XIII Всероссийской научно-практической конференции. Нефтекамск, 2017; Лисничая М.А., Налбантов А.А. Особенности социальной диагностики в процессе государственного аудита // Современные тенденции развития науки и производства: сборник материалов конференции. Кемерово. 2017; Налбантов А.А., Селюков М.В. Государственный аудит как

Структура магистерской диссертации представлена введением, тремя разделами, заключением, списком источников и литературы и приложениями.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СФЕРЕ ДОРОЖНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

В современных условиях разработка эффективного механизма государственного управления дорожным хозяйством на региональном уровне является ключевым фактором, воздействуя на который, можно обеспечить изменение состояния всего дорожного хозяйства и отдельных его элементов: автомобильных дорог и дорожных организаций. При условии эффективного государственного управления в дорожной отрасли, развитие дорожного хозяйства может стать эффективным инструментом ускорения социально-экономического развития любого отечественного региона, и, как следствие, – повышения качества жизни населения региона.

Важнейшей составляющей эффективного механизма государственного управления развитием дорожного хозяйства является формирование действенного подхода к организации государственного аудита и контроля в сфере дорожного строительства.

Именно сейчас особо остро возникла необходимость уделить самое пристальное внимание контролирующим органов на сферу дорожного строительства, а также выстроить эффективную систему государственного аудита расходования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов в этой сфере.

«Государственный аудит на данном этапе развития отечественной экономики является мощным рычагом воздействия на деятельность государственных финансовых структур как пользователей бюджетных средств, гарантом эффективной государственной финансово-правовой политики. Он объединяет в себе, во-первых, внешний государственный аудит, осуществляемый специальными органами государственного управления в целях контроля за исполнением бюджетов. И, во-вторых, контроль результатов в области политики, экономики, социального развития, экологии и духовной сферы, получаемых как итог деятельности органов

государственной власти в ходе использования публичных ресурсов, то есть в области полномочий органов государственной власти, определённых Конституцией России, федеральными и региональными законами»¹.

Государственный аудит – это вид профессиональной деятельности, направленный на повышение эффективности управления национальными ресурсами, важнейшими из которых являются государственные финансы, собственность, природные богатства, интеллектуальный капитал. Государственный аудит включает не только проверку финансовой отчетности государственных структур, но в настоящее время его миссией и основной задачей является обеспечение от имени государства и общества независимого объективного публичного контроля деятельности органов власти по управлению вверенными им общественными ресурсами. При осуществлении государственного аудита основными вопросами становятся не столько определение целевого и законного характера расходования средств, сколько целесообразность и эффективность управленческих решений, принятых в связи с разработкой и реализацией стратегического плана регионального развития².

Следует отметить, что «государственный аудит и контроль – необходимые и взаимодополняющие элементы любой современной системы управления общественными ресурсами. При этом под понятием «государственный аудит» понимается все, что относится к системе внешнего, независимого публичного контроля деятельности органов государства, а понятие «государственный контроль» используется для институтов и

¹ Шалыгина Н.П., Селюков М.В., Немченко О.А., Тарасенко А.В., Тарасенко С.А. Развитие инструментария государственного аудита как фактора повышения эффективности управления национальными ресурсами // *Фундаментальные исследования*. 2015. № 7-4. С. 852.

² Саунин А.Н. Анализ эффективности использования государственных средств: дис. ... докт. эконом. наук. М., 2006. С. 39.

процедур, связанных с осуществлением внутреннего самоконтроля государства (прежде всего органов исполнительной власти)»¹.

По мнению С.В. Степашина «государственный аудит представляет собой систему независимого внешнего публичного аудита деятельности органов государственной власти по управлению общественными ресурсами (финансовыми, материальными, интеллектуальными), один из современных институтов социального контроля, который возникает в условиях распространения идей гуманизма и свободы как институциональный отклик на изменение представлений людей об иерархии взаимоотношений государства, общества и человека»².

В сущности, государственный аудит – это форма реализации государственного финансового контроля, предполагающая всестороннюю оценку деятельности организации через формирование мнения о ее достоверности и законности, т.е. финансовый аудит, либо через анализ достижения целей, поставленных перед организацией, и соответствия им результатов деятельности, т.е. аудит эффективности.

Система государственного аудита раскрывает потенциальные возможности структурных преобразований экономики с точки зрения принятия эффективных управленческих решений, обеспечивающих рациональное потребление инвестиционных ресурсов с учетом технико-технологического и организационно-экономического уровня развития. Эффективность такого подхода состоит в развитии сложных экономических процессов, обусловленных структурной модернизацией и изменениями в экономической парадигме бюджетных отношений. С точки зрения воспроизводственного процесса эти области являются мало исследованными, прежде всего на региональном и территориальном уровнях. Именно бюджетные отношения и бюджетная политика при правильном

¹ Селюков М.В., Могилевская В.А., Могилевский А.С. Система государственного и муниципального финансового контроля как фактор укрепления национальной безопасности РФ // *Фундаментальные исследования*. 2015. № 7 (часть 1). С. 207-211.

² Степашин С.В. *Государственный аудит и экономика будущего*. М., 2008. С. 23.

управленческом подходе вполне могут обеспечить экономическую целесообразность инвестиционных принципов управления, задействованных в механизме аудита контрольной функции государства.

Особенности организации государственного аудита в сфере дорожного строительства прежде всего связаны со спецификой ее функционирования, с инструментарием стратегического развития отечественного дорожного хозяйства.

«Дорожное строительство – это отрасль строительства, занимающаяся проектированием, строительством, ремонтом и техническим обслуживанием автомобильных шоссейных дорог, подъездных дорог и городских улиц. В это понятие, как правило, входят управление, организация работ и надзор за состоянием дорог, оборудованием и техническими средствами, необходимыми для дорожно-строительных работ»¹.

Проблемы автомобильных дорог нельзя рассматривать изолированно, так как отсутствие качественной системы дорог значительно влияет на экономику страны в целом, существенно замедляя и усложняя как частные, так и промышленные перевозки. Ярким показателем развития сети автомагистралей выступает скорость транспортного потока, которая в оптимальном выражении составляет 70 км/час. По данным экспертных расчётов, при снижении данного показателя до 20 км/час затраты на перевозки возрастают в 1,6 раза. Это весьма существенно, в первую очередь для стран с большой территорией и длинным расстоянием перевозки груза, к которым относится Россия. Простои в пробках наносят еще больший ущерб. Развитие дорожного строительства в России весьма актуально, учитывая общее состояние дорожных коммуникаций и неуклонно возрастающий уровень автомобилизации населения в стране. Строительство новых магистралей идет очень медленно, не соответствуя все возрастающим

¹ Основина Л.Г. Автомобильные дороги. Строительство, ремонт, эксплуатация. Ростов н/Д., 2011. С. 87.

нуждам. Но более острая проблема заключается в низком качестве и плохом состоянии дорог и дорожной инфраструктуры.

«Развитие автотранспортной инфраструктуры в России в перспективе должно быть связано с привлечением дополнительного финансирования для организации работ по реконструкции автомобильных дорог с целью приведения их в надлежащее нормативное транспортно-эксплуатационное состояние. В связи с этим необходимо совершенствование государственного контроля над организацией и проведением конкурсных торгов на выполнение работ, связанных с проектированием, строительством, реконструкцией, ремонтом и содержанием автомобильных дорог»¹.

Одной из особенностей сферы дорожного строительства является то, что строительные организации, которые занимаются строительством и ремонтом дорог общего пользования, получают средства из бюджетов разных уровней. Такое финансирование осуществляется на основании сметы, утвержденной заказчиком (как правило, администрацией), которая и является основанием для определения договорной цены.

Необходимо отметить, что «система государственного аудита может быть представлена в виде комплекса направлений развития объектов наблюдения, показателей для оценки эффективности программ, управленческой деятельности субъектов бюджетного планирования и включает три блока:

- государственный аудит хода реализации стратегий и программ социально-экономического развития территории;
- государственный аудит эффективности деятельности субъектов бюджетного планирования;
- государственный аудит эффективности исполнения бюджетных доходов и расходов»².

¹ Солодкий А.И. Стратегия финансирования дорожного сектора в России // Экономика и финансы. 2016. № 2. С. 18.

² Шалыгина Н.П., Селюков М.В., Немченко О.А., Тарасенко А.В., Тарасенко С.А. Развитие инструментария государственного аудита как фактора повышения

При этом, как показывает практика, государственный аудит, осуществляемый в различных субъектах РФ, имеет свои особенности, обусловленные механизмом постановки и реализации целей социально-экономического развития территории, структурой региональной экономики и развитостью социальной сферы.

В настоящее время высшим органом государственной власти по осуществлению внешнего государственного аудита (контроля) является Счетная палата РФ, как самостоятельный орган, образуемый при Федеральном собрании РФ согласно федерального закона № 41-ФЗ «О Счетной палате РФ»¹. Счетная палата РФ осуществляет внешний государственный аудит (контроль) в отношении федеральных государственных органов (в том числе и их аппаратов), органов государственных внебюджетных фондов, Центрального банка РФ, федеральных государственных организациях – учреждений, унитарных предприятий, корпораций и компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием РФ в их уставных капиталах. При этом Счетная палата РФ осуществляет внешний государственный аудит (контроль) в отношении государственных органов субъектов РФ и органов местного самоуправления только в пределах компетенции, установленной Бюджетным кодексом РФ и данным федеральным законом.

Задачами Счетной палаты РФ при проведении контроля за расходами федерального бюджета в сфере дорожного хозяйства, в частности в процессе строительства, капитального ремонта, реконструкции объектов капитального строительства и автомобильных дорог являются:

– организация и осуществление контроля за своевременным исполнением расходных статей федерального бюджета на строительство автодорог по объемам, структуре и целевому назначению;

эффективности управления национальными ресурсами // *Фундаментальные исследования*. 2015. № 7-4. С. 853.

¹ О Счетной палате Российской Федерации : федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017) // *Собр. законодательства Рос. Федерации*. – 2013. – № 14. – Ст. 1649.

- определение эффективности и целесообразности формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов субъектов РФ;
- оценка обоснованности расходных статей проектов федерального бюджета в сфере дорожного хозяйства;
- финансовая экспертиза проектов федеральных законов, а также нормативных правовых актов федеральных органов государственной власти, предусматривающих расходы на строительство автодорог, покрываемые за счет средств федерального бюджета, или влияющих на формирование и исполнение расходов федерального бюджета на дорожное хозяйство;
- анализ выявленных отклонений от установленных показателей расходов федерального бюджета на строительство, капитальный ремонт, реконструкцию объектов капитального строительства и автомобильных дорог и подготовка предложений, направленных на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;
- контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета, направляемых в дорожные фонды субъектов РФ;
- регулярное представление Совету Федерации и Государственной Думе Федерального Собрания РФ информации о ходе исполнения расходов федерального бюджета на развитие дорожного хозяйства и результатах проводимых контрольных мероприятий в данной сфере.

В процессе реализации этих задач Счетная палата РФ осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивает единую систему контроля за исполнением расходов федерального бюджета в сфере дорожного строительства, что предусматривает:

- организацию и проведение оперативного контроля за исполнением расходов федерального бюджета на строительство автодорог в отчетном году;

– проведение комплексных ревизий и тематических проверок по разделу расходов федерального бюджета на развитие дорожного хозяйства, в частности, по его отдельным статьям расходов;

– экспертизу проектов федерального бюджета, законов и иных нормативных правовых актов, международных договоров Российской Федерации, федеральных программ и иных документов, затрагивающих вопросы расходов федерального бюджета на строительство автодорог;

– подготовку и представление заключений в Совет Федерации и Государственную Думу РФ по исполнению расходов федерального бюджета на дорожное хозяйство в отчетном году.

Планирование работы Счетной палаты РФ осуществляется на основе разрабатываемых ею технико-экономических норм и нормативов, контрольных и ревизионных стандартов, методических указаний. Методологическое обеспечение реализуется путем разработки стандартов и методических документов, регламентирующих осуществление всех видов и направлений деятельности Счетной палаты РФ.

Так, внутренние вопросы деятельности Счетной палаты РФ, включая подготовку и проведение мероприятий всех видов и форм контрольной и иной деятельности, определены в Регламенте Счетной палаты РФ. В нем сформулированы также общие требования к проведению и оформлению результатов мероприятий и принятию решений по ним.

«Данные требования регулируются так же, причем можно констатировать, что частично дублируются такими внутренними нормативными документами Счетной палаты РФ, как Стандарты внешнего государственного финансового контроля, определяющие правила подготовки, проведения и оформление результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контроль реализации результатов контрольных мероприятий. К ним относятся, например: Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 4020 «Проведение контрольных мероприятий. Общие правила», Стандарт внешнего

государственного финансового контроля СФК 4040 «Оформление результатов контрольных мероприятий» и др.»¹

Необходимо отметить, что в последние годы проводимые Счетной палатой РФ мониторинг и проверки исполнения законодательства при освоении бюджетных средств в процессе строительства, капитального ремонта, реконструкции объектов капитального строительства и автомобильных дорог свидетельствуют о наличии нарушений закона о контрактной системе.

«Вопросы соблюдения законности при расходовании бюджетных средств в сфере дорожного строительства находятся на постоянном контроле органов государственного финансового контроля, аудиторами которых установлены факты оплаты некачественно выполненных или вообще невыполненных работ, а также завышения стоимости строительства»².

Следует отметить, что проблема завышения цен в закупочной деятельности является одной из самых острых в сфере дорожного строительства. Помимо того, что заказчики при подготовке аукционной документации довольно часто не производят расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК), при формировании закупки НМЦК «подгоняют» под предусмотренные на эти цели бюджетные средства.

Но самым затратным для бюджетной системы является завышение сметной стоимости объекта, что на практике встречается достаточно часто. Считаем, что одной из причин возможности завышения НМЦК является отсутствие четкой методики и нормативов ценообразования строительных работ и материалов, чем и пользуются некоторые чиновники.

За последние годы только на региональном уровне чаще всего выявлялись следующие нарушения в контрактной системе: несвоевременное

¹ Официальный сайт Счетной палаты РФ. URL: http://www.ach.gov.ru/press_center/news/28979 (дата обращения: 11.03.2018).

² Информация по результатам контрольного мероприятия «Анализ исполнения государственной программы Белгородской области «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородской области на 2014-2020 годы» за 2015 г. URL: <http://belksp.ru/> (дата обращения: 08.05.2018).

исполнение принятых контрактных обязательств исполнителями; заключение контрактов без проведения торгов; не включение в конкурсную документацию необходимых требований или включение излишних требований; выбор неверного способа осуществления закупки; включение в конкурсную документацию положений, ограничивающих конкуренцию; несоблюдения требований закона при заключении контрактов с единственным поставщиком; оплата невыполненных или выполненных не в полном объеме работ и т.д.

Финансовый контроль за расходами федерального бюджета в сфере дорожного строительства, осуществляемый федеральными органами исполнительной власти (внутренний государственный аудит), осуществляют: Федеральное казначейство¹, главные распорядители средств федерального бюджета и распорядители средств федерального бюджета².

Формы и порядок осуществления финансового контроля федеральными органами исполнительной власти устанавливаются Бюджетным Кодексом РФ, иными актами бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами Российской Федерации. Согласно п. 2. ст. 157 Бюджетного Кодекса РФ формами проведения указанного контроля являются предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением федерального бюджета. Порядок осуществления указанного контроля регулируется нормативными правовыми актами Правительства РФ, актами федеральных министерств.

Федеральное казначейство в соответствии со ст. 267 Бюджетного кодекса РФ осуществляет финансовый контроль за:

– непревышением лимитов бюджетных обязательств, распределенных главными распорядителями (распорядителями) средств федерального

¹ О Федеральном казначействе : Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 (ред. от 12.01.2018) // Российская газета. – 2004. – 8 декабря.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 27.12.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31. – Ст. 3823.

бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им данными лимитами;

– неперевышением бюджетных ассигнований, распределенных главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им бюджетными ассигнованиями;

– неперевышением кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными до них лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;

– соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном получателем средств федерального бюджета;

– наличием у получателя средств федерального бюджета документов, подтверждающих в соответствии с порядком санкционирования расходов, возникновение у него денежных обязательств¹.

На Федеральное казначейство возложены обязанности по осуществлению предварительного и текущего контроля за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета с целью предотвращения факта нецелевого использования средств федерального бюджета на стадиях выделения бюджетных средств и совершения расходов федерального бюджета.

Чрезвычайно важно взаимодействие Федерального казначейства и Минфина России. В связи с тем, что Федеральное казначейство не вправе осуществлять правотворческие функции, нормативное регулирование различных вопросов его деятельности возлагается в основном на Минфин России, а именно на Департамент регулирования государственного

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 27.12.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31. – Ст. 3823.

финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности¹.

Необходимо отметить, что государственный аудит как важнейший инструмент обеспечения финансовой безопасности на мезо- и макроэкономическом уровне включает в себя различные категории, формы и механизмы финансового контроля, приоритетным из которых в последнее время становится аудит эффективности использования государственных средств. Экономическая эффективность использования государственных средств означает достижение проверяемой организацией заданных результатов с использованием наименьшего объема затрат. Эта составляющая определяется сравнением затраченных денежных средств и финансовых ресурсов с аналогичным показателем предыдущего периода или с аналогичными показателями других организаций². Типичным примером эффективного использования государственных средств является обеспечение сокращения расходов бюджетных средств на покупку товаров и услуг путем проведения конкурсов на строительство автодорог.

Таким образом, использование государственных средств будет эффективным в том случае, когда затраты на единицу произведенной продукции и оказанной услуги или же объем продукции и услуг на единицу затрат будут равны или меньше запланированных (при наличии соответствующих нормативов). Если такие нормативы отсутствуют, то тогда фактически полученные соотношения между затратами и результатами могут сравниться с аналогичными соотношениями между затратами и результатами в других хозяйствующих субъектах, осуществляющих подобную деятельность.

¹ Об утверждении Положения о Департаменте регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности : Приказ Минфина России от 7 июня 2005 г. № 110 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Степашин С.В. Внедрение аудита эффективности использования государственных средств в практику деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации. URL: adm.yar.ru/duma/palata/uch_audit.rtf. (дата обращения: 10.04.2018).

Аудит эффективности включает в себя проверку следующих аспектов:

– экономичность (economy) – достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств или наилучшего результата с использованием заданного объема бюджетных средств;

– эффективность (efficiency) – соотношение между выпуском продукции, объемом оказанных услуг и другими результатами деятельности и затраченными на получение этих результатов материальными, финансовыми, трудовыми и другими ресурсами;

– результативность (effectiveness) – степень соответствия фактических результатов деятельности запланированным результатам.

Рассматривая специфику государственного аудита в сфере дорожного строительства, нельзя обойти особенности самой процедуры аудита. В этом отношении следует отметить, что процедуры, необходимые для проведения аудита, должны определяться аудитором с учетом федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности, применяемых в профессиональных аудиторских объединениях, членом которых он является, а также правил (стандартов) аудиторской деятельности аудитора. Помимо правил (стандартов) аудитор при определении объема аудита обязан принимать во внимание федеральные законы, другие нормативные правовые акты и, если необходимо, условия аудиторского задания и требования по подготовке заключения.

Аудитору необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки. Общий план аудита должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы аудита. Вместе с тем форма и содержание общего плана аудита могут меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности аудируемого лица, сложности проверки и конкретных методик, применяемых аудитором.

Результаты обследований, экспертных оценок, собеседований, социологических опросов, анализа оформляются в виде справок, аналитических записок, отчетов экспертно-аналитических работ, исходя из целевого назначения мероприятий и вопросов аудита эффективности.

Аудиторская организация и индивидуальный аудитор должны документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с существующими правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Аудиторское заключение включает в себя:

1. Сведения об аудиторе: наименование, организационно-правовая форма и место нахождения; номер и дата свидетельства о государственной регистрации; номер, дата предоставления лицензии на осуществление аудиторской деятельности и наименование органа, предоставившего лицензию, а также срок действия лицензии; членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении.

2. Сведения об аудируемом лице: наименование, организационно-правовая форма и место нахождения; номер и дата свидетельства о государственной регистрации.

3. Вводную часть.

4. Описательную часть аудиторского заключения.

5. Мнение аудитора.

6. Заключение аудитора.

7. Подпись аудитора¹.

На основе сделанных заключений необходимо определить причины, которые приводят к неэффективным результатам деятельности объекта аудита, сформулировать соответствующие выводы и рекомендации.

¹ Степашин С.В. Государственный аудит и экономика будущего. М., 2008. С. 90-92.

При этом необходимо иметь в виду, что ухудшение фактических результатов деятельности объектов аудита эффективности, их несоответствие утвержденным критериям могут иметь объективные причины (ухудшение экологической обстановки, стихийные бедствия и др.).

Аудиторское заключение должно быть подписано руководителем аудитора или уполномоченным руководителем лицом и лицом, проводившим аудит (лицом, возглавлявшим проверку), с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата. Эти подписи должны быть скреплены печатью. В случае, если аудит осуществлялся индивидуальным аудитором, который самостоятельно проводил аудиторскую проверку, аудиторское заключение может быть подписано только этим аудитором. К аудиторскому заключению прилагается отчет о производственной и финансово-хозяйственной деятельности.

Аудиторское заключение и указанная отчетность должны быть сброшюрованы в единый пакет, листы пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов в пакете. Аудиторское заключение готовится в количестве экземпляров, согласованном аудитором и аудируемым лицом, но и аудитор, и аудируемое лицо должны получить не менее чем по одному экземпляру аудиторского заключения и прилагаемый отчет.

Отчет о производственной и финансово-хозяйственной деятельности должен включать следующие компоненты:

- цель аудита эффективности использования государственных средств в сфере дорожного хозяйства;
- объекты и предмет аудита эффективности;
- период времени, который охватывал аудит эффективности;
- краткая характеристика сферы деятельности объекта аудита эффективности использования ресурсов с указанием обязанностей и функций руководителей, имеющих отношение к показателям и результатам работы;

- критерии и показатели оценки эффективности использования государственных средств в сфере дорожного строительства;
- способы сбора данных и формирования аудиторских доказательств;
- выводы и рекомендации проверяющих по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности использования государственных средств в сфере дорожного строительства;
- замечания руководителей проверенных организаций (если они представлены), включая имеющиеся разногласия в отношении использованных критериев оценки эффективности, выводов и рекомендаций, а также запланированные ими меры по устранению выявленных недостатков.

В отчет по результатам аудита эффективности следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в сфере дорожного строительства.

Выявленные, но не связанные непосредственно с целями аудита проблемы, которые требуют проведения дополнительных контрольных мероприятий, также должны найти отражение в отчете с обоснованием необходимости их дальнейшего изучения.

В отчете дается оценка системы дорожного хозяйства в части эффективности использования бюджетных средств на дорожное строительство.

Итогом аудита эффективности является подготовка конкретных предложений по совершенствованию системы управления в системе дорожного хозяйства и в частности в сфере дорожного строительства¹.

На наш взгляд, более трудной задачей и сложной процедурой, однако не менее значимой, является оценка социальной эффективности использования государственных средств, связанной с определением конечного социального эффекта для общества в целом или определенной части населения, полученного в результате выполнения проверяемым

¹ Степашин С.В. Внедрение аудита эффективности использования государственных средств в практику деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации. М., 2010. С. 59-61.

хозяйствующим субъектом возложенных на него функций и задач. Для этого необходимо наличие совокупности конкретных и количественно измеримых показателей, отражающих выполнение той или иной функции или задачи¹.

В качестве средств мониторинга социального развития используются социальные индикаторы, дающие представление о текущем состоянии общества, его трансформациях, тенденциях, кризисных явлениях, а также качестве принимаемых управленческих решений. Важными сферами социального развития, измеряемыми с помощью социальных индикаторов, являются функционирование системы государственного управления, адекватность институционального устройства, эффективность использования общественных ресурсов. Сбор такой информации и предоставление ее обществу входит в задачи государственного аудита, организация которого и статус в системе государственной власти ориентированы на выполнение этой функции².

Важно отметить роль и значение социальной диагностики в процессе государственного аудита. Данный инструментарий представляет собой деятельность по изучению и установлению состояния данного объекта исследования и управления посредством использования методов и средств социологического исследования.

Основная цель социальной диагностики – выявление социального содержания факторов, действующих в экономической, производственной, психологической, демографической, правовой и других сферах общественной жизни. Эти установления, выраженные в социальных показателях, дают необходимую основу для дальнейшего развития процесса

¹ Шалыгина Н.П., Селюков М.В., Немченко О.А., Тарасенко А.В., Тарасенко С.А. Развитие инструментария государственного аудита как фактора повышения эффективности управления национальными ресурсами // Фундаментальные исследования. 2015. № 7-4. С. 854.

² Кабанова О.В. Значение и роль государственного аудита для оценки и измерения социального развития современного общества // Научное обозрение. Серия 2 «Гуманитарные науки». 2010. № 6. С. 11.

социального управления, элементом которого и является социальная диагностика.

Социальная диагностика – это прежде всего социальное исследование, аналитическая часть исследования процесса управления и собственно управления. Именно поэтому процесс государственного аудита и социальная диагностика могут рассматриваться как взаимосвязанные понятия. Социальная диагностика базируется на принципах конфиденциальности, научной обоснованности, ненанесения ущерба, объективности, эффективности.

Стоит отметить, что современная социальная диагностика является весьма сложным и трудоемким процессом. Диагностика социальных проблем представляет собой познавательный процесс, который из года в год усложняется в связи с использованием инновационных социально-медицинских, социально-педагогических, социально-психологических, социально-экономических, социально-реабилитационных и иных методов, а также в связи с внедрением в практику социальной работы методов математического моделирования и прогнозирования социальной патологии, электронных технологий и т.п. В то же время социальная диагностика – это эффективный методологический инструмент, дающий органам государственного аудита необходимые знания в том или ином вопросе.

Таким образом, подводя итоги вышеописанному, следует отметить: во-первых, важнейшей составляющей эффективного механизма государственного управления развитием дорожного хозяйства является формирование действенного подхода к организации государственного аудита и контроля в сфере дорожного строительства. Только четко выстроенная эффективная система государственного аудита расходования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов будет способствовать повышению эффективности использования, «освоения» бюджетных средств, направленных на строительство автодорог, развитие дорожного хозяйства в целом.

Во-вторых, особенности организации государственного аудита в сфере дорожного строительства прежде всего связаны со спецификой ее функционирования, с инструментарием стратегического развития отечественного дорожного хозяйства. Развитие автотранспортной инфраструктуры в России в перспективе должно быть связано с привлечением дополнительного финансирования для организации работ по реконструкции автомобильных дорог с целью приведения их в надлежащее нормативное транспортно-эксплуатационное состояние. В связи с этим необходимо совершенствование государственного контроля над организацией и проведением конкурсных торгов на выполнение работ, связанных с проектированием, строительством, реконструкцией, ремонтом и содержанием автомобильных дорог.

В-третьих, в настоящее время особое значение в системе государственного управления развитием дорожного строительства приобретают вопросы, связанные с повышением эффективности государственного аудита как одного из основных средств осуществления финансово-правовой политики в данной сфере по каждому субъекту Российской Федерации. Повышение эффективности использования государственных ресурсов в сфере дорожного строительства требуют систематического подхода к совершенствованию инструментария государственного аудита.

РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СФЕРЕ ДОРОЖНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Исследуя практические аспекты государственного аудита в сфере дорожного строительства и подчеркивая его важность в социально-экономическом развитии региональной экономики, следует еще раз отметить тот факт, что эффективность деятельности бюджетных организаций данной сферы народного хозяйства связана не только с объемами их финансирования, но и с умением их руководства управлять имеющимися ресурсами и сокращать использование затратных методов управления, не снижая при этом объем и уровень социальной ответственности в процессе организации работ по реконструкции автомобильных дорог с целью приведения их в надлежащее нормативное транспортно-эксплуатационное состояние.

Следует признать, что развитие дорожно-строительной отрасли является важнейшим условием функционирования экономических систем как на федеральном, так и на региональном уровнях. Для России с ее протяженной территорией данный вопрос представляет особую значимость. Недостаточные темпы расширения автодорожной сети, низкое качество дорожного строительства, неравномерное обеспечение дорогами различных регионов страны и неэффективное использование выделенных бюджетных ресурсов на решение этих проблем – все эти факторы существенно снижают эффективность российской экономики и негативным образом влияют на потенциал ее дальнейшего развития. Вследствие этого повышается значимость совершенствования методов оценки эффективности реализуемых мероприятий, эффективности бюджетных расходов и использования других ресурсов в сфере дорожного хозяйства в целом. Другими словами, основной акцент в настоящее время делается именно на аудите эффективности в сфере отечественного дорожного строительства, теоретические аспекты которого были представлены в предыдущем разделе.

Именно аудит эффективности использования государственных ресурсов, под которыми мы понимаем как финансовые средства, так и другие государственные ресурсы, позволяет в сложившихся условиях развития российского социально-экономического механизма выходить за рамки стандартного финансового контроля и исследовать деятельность и эффективность взаимодействия сторон, ответственных за реализацию проектов с использованием государственных средств из бюджетных и внебюджетных источников. При этом современные формы контроля позволяют осуществлять оценку эффективности расходования государственных средств на различном уровне реализации проектов.

Оценивая результаты как внешнего, так и внутреннего государственного аудита развития отечественной сферы дорожного хозяйства за последние годы, следует отметить ряд достаточно негативных тенденций.

Как уже отмечалось, Счетная палата как постоянно действующий высший орган внешнего государственного аудита (контроля) в 2017 году уделяла повышенное внимание:

- контролю за исполнением Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года¹;
- мониторингу и контролю за разработкой и реализацией приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации;
- мониторингу обеспечения и реализации мероприятий по содействию импортозамещению.

Также приоритетными задачами в 2017 году являлись:

- организация и осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

¹ О мероприятиях по реализации государственной социальной политики : Указ Президента РФ от 7 мая 2012 г. № 597 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

- аудит реализуемости и результативности достижения стратегических целей социально-экономического развития Российской Федерации;
- определение эффективности и соответствия нормативным правовым актам РФ порядка формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами, в том числе для целей стратегического планирования;
- анализ выявленных недостатков и нарушений в процессе формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, выработка предложений по их устранению, а также по совершенствованию бюджетного процесса в целом;
- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета;
- оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет федеральных и иных ресурсов;
- определение достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и годового отчета об исполнении федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации¹.

Акцентируя внимание на предмете исследования, следует отметить, что в разрезе приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации особое место занимает проект «Безопасные и качественные дороги»². География проекта представлена в Приложении 1.

¹ Отчет Счетной палаты за 2017 г. по приоритетным направлениям социально-экономического развития РФ : офиц. сайт Счетной палаты РФ. URL: <http://www.ach.gov.ru/> (дата обращения: 15.05.2018).

² Об утверждении приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» : Решение Президиума Совета при Президенте РФ от 21 ноября 2016 г. № 10 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Сущность данного приоритетного проекта раскрывается в целях (Приложение 2), к числу которых можно отнести:

– приведение в нормативное состояние дорожной сети городских агломераций (в 2018 г. – 50%, в 2025 г. – 85%); сокращение количества мест концентрации дорожно-транспортных происшествий на дорожной сети городских агломераций (в 2018 г. – на 50 % от уровня 2016 г., в 2025 г. – на 85%);

– оптимизация транспортных потоков, обеспечение синхронизации развития всех видов транспорта городских агломераций, переключение перевозок грузов на иные виды транспорта, перевозок пассажиров – на общественный транспорт;

– обеспечение повышения эффективности расходования средств дорожных фондов за счет создания автоматизированных мониторинговых систем, ориентированных на взаимодействие с пользователями автомобильных дорог.

Инструменты реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги»¹:

I этап – до 2018 г. включительно:

а) реализация с предоставлением поддержки за счет средств федерального бюджета программ комплексного развития транспортной инфраструктуры городских агломераций, предусматривающих некапиталоемкие мероприятия, направленные на ликвидацию мест концентрации ДТП и проведение ремонтно-восстановительных работ;

б) принятие нормативных правовых актов, направленных на совершенствование системы организации дорожного движения и оптимизацию транспортных потоков, синхронизацию развития всех видов транспорта;

в) внедрение информационных ресурсов, обеспечивающих:

¹ Безопасные и качественные дороги : офиц. сайт. URL: <http://bkdrf.ru/documents> (дата обращения: 10.05.2018).

- контроль, в том числе общественный, за формированием и эффективностью использования средств дорожных фондов;

- формирование базы данных фото- и видеоматериалов, содержащих зафиксированные гражданами нарушения правил дорожного движения;

- общественного мониторинга ситуации на автомобильных дорогах.

г) подготовка предложений по второму этапу реализации приоритетного проекта, в том числе программ комплексного развития транспортной инфраструктуры городских агломераций, предусматривающих совершенствование системы организации дорожного движения и оптимизацию транспортных потоков, синхронизацию развития всех видов транспорта.

II этап – 2019-2021 годы:

- реализация с предоставлением поддержки за счет средств федерального бюджета программ комплексного развития транспортной инфраструктуры городских агломераций, предусматривающих мероприятия, направленные на совершенствование системы организации дорожного движения и оптимизацию транспортных потоков, синхронизацию развития транспортной инфраструктуры и всех видов транспорта с планами по осуществлению развития территорий, градостроительной политики, переключение перевозок грузов на иные виды транспорта, перевозок пассажиров – на общественный транспорт, включая пригородные пассажирские перевозки;

- внедрение в городских агломерациях интеллектуальных систем управления дорожным движением и объектами транспортной инфраструктуры.

III этап – 2022-2025 годы:

- завершение реализации с предоставлением поддержки за счет средств федерального бюджета программ комплексного развития транспортной инфраструктуры городских агломераций.

Итоги реализации данного проекта в 2017 году представлены в Приложении 3. Однако результаты деятельности Счетной палаты за 2017 год по данному направлению свидетельствуют о ряде негативных моментов.

Необходимо отметить, что в целом за отчетный год деятельность Счетной палаты Российской Федерации способствовала возврату средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ в размере 19 151,7 млн. руб. (табл. 1).

Таблица 1

Результаты деятельности Счетной палаты Российской Федерации за 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий – всего, Из них:	322	321	319
- контрольных мероприятий	244	259	236
- экспертно-аналитических мероприятий	78	62	83
Обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и бюджет Союзного государства (млн. рублей), в том числе	10 317,0	8 816,8	19 151,7
- принято решений о возбуждении уголовного дела	13	45	35
- количество дел об административных правонарушениях, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания	-	226	243

В 2017 г. по указанному направлению завершено 4 контрольных и 3 экспертно-аналитических тематических мероприятия, в том числе проверки реализации мероприятий по подготовке проведения в 2018 г. Чемпионата мира по футболу, реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги», а также использования субсидий, выделенных из федерального бюджета субъектам РФ на софинансирование строительства и реконструкции сельских автомобильных дорог общего пользования.

В ходе указанных мероприятий проверено 104 объекта. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий отражены в бюллетенях Счетной палаты № 5 (233) и № 7 (235) за 2017 год, размещенных на сайте Счетной палаты.

Объем выявленных нарушений составил 2 329,7 млн. рублей. Результаты проведенных мероприятий свидетельствуют о наличии нарушений и недостатков при предоставлении и использовании межбюджетных трансфертов субъектам Российской Федерации на осуществление дорожной деятельности, в том числе в части несоблюдения условий предоставления и использования бюджетных средств, сроков заключения контрактов на выполнение работ, завышения начальной (максимальной) цены контрактов и оплаты работ по завышенной стоимости, а также использования бюджетных средств субъектами Российской Федерации на цели, не предусмотренные паспортами проектов или государственных программ¹.

Использование средств федерального бюджета на софинансирование строительства и реконструкции автомобильных дорог, ведущих к ближайшим общественно значимым объектам и к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции в населенных пунктах, расположенных в сельской местности, регионами осуществляется на низком уровне, не обеспечивается достижение показателей результативности использования субсидий.

Сложившиеся темпы ввода автомобильных дорог свидетельствуют о наличии значительных рисков недостижения запланированных показателей. При этом протяженность указанных автомобильных дорог, не соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному показателю, ежегодно увеличивается. Для решения указанных проблем Счетной палатой отмечалась необходимость:

¹ Отчет Счетной палаты за 2017 г. по реализации проекта «Безопасные и качественные дороги» : офиц. сайт Счетной палаты РФ. URL: <http://www.ach.gov.ru/> (дата обращения: 17.05.2018).

- проработать вопрос о дополнительных мерах по взысканию задолженности по уплате транспортного налога;

- в целях увеличения доходов региональных дорожных фондов внести изменения в законодательство субъектов Российской Федерации о дорожных фондах в части включения дополнительных видов доходов, являющихся источниками формирования дорожных фондов;

- обеспечить соблюдение бюджетного законодательства;

- принять меры по сокращению объемов дебиторской задолженности и незавершенного строительства;

- внести изменения в Правила предоставления субсидий на мероприятия по строительству и реконструкции автомобильных дорог с твердым покрытием, ведущих от сети автомобильных дорог к одному общественно значимому объекту сельского населенного пункта, исходя из приоритетности создания комфортных условий жизнедеятельности в сельской местности.

По результатам проведенных мероприятий направлено 4 представления, 5 предписаний Счетной палаты, одно обращение в Генеральную прокуратуру Российской Федерации и одно обращение в Федеральную службу безопасности Российской Федерации. По факту рассмотрения обращения в Генеральную прокуратуру Российской Федерации вынесены 2 представления прокурора и направлено 3 поручения в следственный орган в порядке статьи 37 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации. По состоянию на отчетную дату 3 представления и 4 предписания выполнены полностью, одно представление и одно предписание выполнены частично.

В рамках выполнения представлений Счетной палаты Росавтодором приняты меры по возврату в федеральный бюджет межбюджетных трансфертов, предоставленных субъектам Российской Федерации, в связи с нарушением обязательств, предусмотренных заключенными соглашениями;

приведению в соответствие установленным требованиям реестра закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов.

Приказом Росавтодора от 12 декабря 2017 г. № 2806 введена в эксплуатацию прикладная система «Централизованная система управления данными» в составе Автоматизированной системы управления Федерального дорожного агентства. Вместе с тем до настоящего времени не обеспечено приведение методики прогнозирования поступлений доходов Росавтодора в соответствие с установленными требованиями.

В рамках указанного направления проведена экспертиза 23 проектов федеральных законов и иных нормативных правовых актов, подготовлено одно заключение Счетной палаты, по 17 – направлены письма с замечаниями в Государственную Думу, Аппарат Правительства Российской Федерации и Министерство транспорта Российской Федерации, по 5 – принято решение о нецелесообразности подготовки заключения, один возвращен в связи с нарушением Регламента Правительства Российской Федерации.

Учтены замечания Счетной палаты по 3 проектам нормативных правовых актов, в том числе по проекту постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении Правил предоставления в 2017 году из федерального бюджета бюджетам Приморского края и Магаданской области иных межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по восстановлению автомобильных дорог и мостов, поврежденных в результате паводка, произошедшего в 2016 году на территориях Приморского края и Магаданской области» в части уточнения перечня автомобильных дорог и условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Одним из наиболее значимых контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой в 2017 году в сфере дорожного хозяйства (дорожных фондов), является «Проверка реализации в 2017 году приоритетного проекта

«Безопасные и качественные дороги» (период проверки: май – декабрь 2017 года)¹.

Мероприятие проведено в целях оценки законности и результативности использования межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджетных ассигнований субъектов Российской Федерации, направленных на финансовое обеспечение мероприятий по достижению целевых показателей программ комплексного развития транспортной инфраструктуры городских агломераций.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлены системные недостатки при формировании и реализации указанного проекта. В частности, 26 субъектами Российской Федерации из 36, участвующих в проекте, не проведена инструментальная диагностика состояния автомобильных дорог регионального и местного значения на начало реализации мероприятий проекта, предусмотренная в соответствии с требованиями Порядка проведения оценки транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог.

Низкий уровень готовности субъектов Российской Федерации к реализации приоритетного проекта привел к срыву сроков выполнения мероприятий, установленных паспортом проекта в 18 из 36 субъектов Российской Федерации, принимающих участие в реализации проекта.

На установленную паспортом дату не было заключено ни одного контракта в 14 регионах. Мониторинг реализации приоритетного проекта показал, что субъектами Российской Федерации не обеспечено выполнение мероприятий, предусмотренных программами комплексного развития транспортных инфраструктур городских агломераций, в установленный срок. Из 33 мероприятий Сводного плана приоритетного проекта исполнено 28, из них с нарушением сроков – 19. Кроме того, результаты проверки в Пермском

¹ Отчет Счетной палаты за 2017 г. по реализации проекта «Безопасные и качественные дороги» : офиц. сайт Счетной палаты РФ. URL: <http://www.ach.gov.ru/> (дата обращения: 17.05.2018).

крае и Кемеровской области свидетельствуют о недостатках и нарушениях в использовании бюджетных средств, выделенных на реализацию проекта.

В частности, в рамках муниципального контракта по капитальному ремонту улицы в г. Перми осуществлялись работы по переустройству трамвайных путей и контактной сети электротранспорта стоимостью 100,0 млн. рублей за счет дорожного фонда г. Перми, которые не относятся к капитальному ремонту автомобильных дорог, предусмотренных классификацией Минтранса России, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств дорожного фонда города Перми в сумме 36,2 млн. рублей. В связи с необоснованным применением расценок Сборника сметных цен по семи объектам ремонта автомобильных дорог Пермской агломерации, финансирование которых осуществлялось за счет иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, завышение начальной (максимальной) цены контрактов составило 18,5 млн. рублей. В нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации¹ муниципальными образованиями Пермского края заключены 23 контракта на сумму 196,5 млн. рублей в отсутствие лимитов бюджетных обязательств. Также проверкой в Пермском крае установлены нарушения Федерального закона о контрактной системе в части изменений существенных условий при предоставлении авансовых платежей.

Администрацией г. Кемерово в результате несоблюдения при составлении локальных сметных расчетов Методики определения стоимости строительной продукции, а также включения затрат на непредвиденные расходы были завышены начальные (максимальные) цены контрактов на общую сумму 272 млн. рублей. По 9 муниципальным контрактам оплачено работ с признаками ущерба на сумму 149,0 млн. рублей. Визуальный осмотр автомобильных дорог Кемеровской и Новокузнецкой агломераций, на которых проведены ремонтные работы в рамках приоритетного проекта,

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 27.12.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31. – Ст. 3823.

свидетельствует о ненадлежащем качестве выполненных работ. По ряду автомобильных дорог присутствуют образование колеиности, просадка покрытия и люков, неровность верхнего слоя покрытия, застой воды. По результатам контрольного мероприятия направлены обращения в Генеральную прокуратуру Российской Федерации и Федеральную службу безопасности Российской Федерации, информационные письма в Правительство Российской Федерации, Минтранс России, губернаторам Пермского края и Кемеровской области, в которых предложено рассмотреть выявленные факты нарушений и принять соответствующие решения. Выполнение указанных писем и обращений находится на контроле Счетной палаты.

Следует отметить, что Белгородская область в настоящее время не входит в число тех регионов, в которых остро стоят вопросы, связанные с дорожным строительством, вследствие этого она не отражена в географии проекта «Безопасность и качественные дороги».

Необходимо также отметить, что для исследуемого региона – Белгородской области – дорожное хозяйство и разработка действенных подходов к ее развитию является одним из приоритетных направлений социально-экономического развития территории. Данный факт можно подтвердить одним из самых больших объемов расходов в структуре бюджета региона, направленных на данную сферу хозяйствования (табл. 2).

Из Отчёта Губернатора Белгородской области Евгения Савченко о результатах деятельности Правительства области в 2017 году следует: «Мы не сокращаем, а наоборот, наращиваем инвестиции в дорожное строительство. В 2017 году на строительство и капитальный ремонт дорог и мостов направлено 16,7 млрд рублей. В текущем году будет освоено не меньше»¹. Согласно представленного отчета в перспективе развитие

¹ Отчёт Губернатора Белгородской области Е.С. Савченко о результатах деятельности Правительства Белгородской области в 2017 году. URL: <https://www.belregion.ru/press/news/index.php?ID=23947> (дата обращения: 15.05.2018).

дорожной инфраструктуры в области должно выглядеть следующим образом (Приложение 4).

Таблица 2

Сведения об исполнении областного бюджета Белгородской области по основным расходам бюджета за 2017 год

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2017 год	Исполнено за 2017 год	Удельный вес исполнения, %	% исполнения	Исполнено за 2016 год	Темпы роста 2017 года к 2016 году, %
Всего расходов, в том числе:	78 242 239	76 838 438	100,0	98,2	67 870 549	113,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	17 358 950	17 273 335	22,5	99,5	8 900 911	194,1
Образование	17 530 833	17 312 278	22,5	98,8	16 132 807	107,3
Социальная политика	15 695 312	15 294 423	19,9	97,4	9 645 312	158,6

В Белгородской области существует Департамент строительства и транспорта, на который возложены функции по обеспечению комплексного социально-экономического развития области в сфере транспорта и дорожной инфраструктуры¹. Основным распорядителем бюджетных средств, выделяемых на строительство, ремонт и содержание дорог в регионе, является Управление автомобильных дорог общего пользования и транспорта Белгородской области, в структуре которого создан дорожный фонд².

В целях совершенствования и развития дорожной инфраструктуры, обеспечения качественного транспортного обслуживания и повышения качества жизни населения на территории Белгородской области реализуется государственная программа области «Совершенствование и развитие

¹ Департамент строительства и транспорта Белгородской области. URL: <https://belregion.ru/author/?ID=119> (дата обращения: 07.05.2018).

² Управление автомобильных дорог общего пользования и транспорта Белгородской области. URL: <http://beluprdor.ru/Dorfond.html> (дата обращения: 07.05.2018).

транспортной системы и дорожной сети Белгородской области на 2014-2020 годы»¹.

В соответствие с данной программой, объем финансирования государственной программы в 2014-2020 годах за счет средств областного бюджета составит 44 814 735 тыс. рублей, в том числе по годам: 2014 год – 5 052 183 тыс. руб.; 2015 год – 5 856 638 тыс. руб.; 2016 год – 7 927 770 тыс. руб.; 2017 год – 6 139 516 тыс. руб.; 2018 год – 6 366 573 тыс. руб.; 2019 год – 6 583 844 тыс. руб.; 2020 год – 6 888 211 тыс. руб. Также планируется привлечь средства из федерального бюджета, бюджетов муниципальных образований и внебюджетных источников.

Что касается непосредственно дорожного фонда Белгородской области, согласно его бюджету, в 2016 г. доходы фонда составят 7 307 235 тыс. рублей, из них 1 643 455 тыс. рублей за счет транспортного налога². Однако согласно консолидированному отчету о кассовых поступлениях и выбытиях в бюджет Белгородской области по состоянию на 1 декабря 2016 г. общая сумма собранного транспортного налога составила 1 340 233 тыс. рублей, что меньше запланированного объема более чем на 300 млн. рублей³.

Расходы дорожного фонда Белгородской области в 2016 г. составили 7 307 235 тыс. рублей, из них на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования 1 506 179 тыс. рублей, на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования 712 941 тыс. рублей, на строительство и реконструкцию 2 440 837 тыс. рублей. На управление дорожным хозяйством Белгородской области выделено 89 778 тыс. рублей.

¹ Об утверждении государственной программы Белгородской области «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородской области на 2014-2020 годы»: Постановления Правительства Белгородской области от 28 октября 2013 г. № 440-пп (ред. от 08.02.2016 № 34-пп) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² О внесении изменений в закон Белгородской области «Об областном бюджете на 2016 год»: закон Белгородской области от 22 апреля 2016 г. № 69. URL: <http://docs.cntd.ru/document/438877397> (дата обращения: 07.01.2018).

³ Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях в бюджет Белгородской области Управления Федерального казначейства по Белгородской области. URL: <http://belgorod.roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/byudzhety-subektov-rf-i-mestnyebyudzhety/otchet-ob-ispolnenii-byudzheta/> (дата обращения: 07.01.2018).

Кроме того, в 2016 г. дорожным фондом были выделены субсидии на строительство, реконструкцию и ремонт автомобильных дорог местного значения, капитальный ремонт дворовых территорий и др. на сумму 416 172 тыс. рублей.

В 2017 году в рамках данной программы построены и реконструированы 34,9 км автодорог общего пользования, отремонтированы 395,6 км автодорог и 13 мостов, в населенных пунктах области построено 94,9 км и отремонтировано 119,4 км автодорог по улично-дорожной сети, в микрорайонах ИЖС выполнено строительство 298,4 км автодорог.

К наиболее крупным объектам 2017 года можно отнести:

– реконструкция автодорог на участках «Новый Оскол – Валуйки» – 8 км, и от г. Бирюч до г. Алексеевка – 8,1 км;

– строительство и реконструкция автомобильных дорог, соединяющих населенные пункты с сетью автодорог общего пользования в Губкинском городском округе, Белгородском и Красногвардейском районах общей протяженностью 18,8 км¹.

На уровне Белгородской области особую роль в процессе государственного аудита сферы дорожного строительства играет Контрольно-счетная палата Белгородской области, осуществляющая государственный аудит органов исполнительной власти, но при этом не входящая в систему исполнительной власти. Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно. В ее состав входят председатель, заместитель председателя, аудиторы и аппарат Контрольно-счетной палаты Белгородской области.

Контрольно-счетная палата Белгородской области образована 8 декабря 1998 года в соответствии с законом Белгородской области № 50 «О Контрольно-счетной палате Белгородской области» для осуществления

¹ Основные показатели экономического и социального развития Белгородской области за 2017 г. URL: <https://www.belregion.ru/region/priorities/> (дата обращения: 20.05.2018).

контрольно-ревизионной, экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности, обеспечения единой системы контроля за исполнением законов области, областного бюджета и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов.

В марте 1999 года аудиторы и инспекторы Контрольно-счетной палаты Белгородской области приступили к проведению первых контрольных мероприятий.

2 июля 1999 года между Счетной палатой Российской Федерации и Белгородской областной Думой заключено Соглашение о сотрудничестве.

В декабре 2000 года Контрольно-счетная палата Белгородской области стала членом Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации. С момента образования и до 2011 года Контрольно-счетная палата Белгородской области являлась структурным подразделением Белгородской областной Думы, и ее штатная численность составляла 9 единиц. В 2011 году в связи с принятием Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ) и закона Белгородской области «О Контрольно-счетной палате Белгородской области (от 12 июля 2011 года № 53) изменилась структура Палаты, до 26 штатных единиц увеличилась штатная численность, расширились полномочия. Палата приобрела статус самостоятельного государственного органа с организационной и функциональной независимостью и правами юридического лица.

В декабре 2011 года Палата стала членом Ассоциации Контрольно-счетных органов Российской Федерации как самостоятельное юридическое лицо. С 21 марта 2014 года председатель Контрольно-счетной палаты Белгородской области вошел в состав Совета Контрольно-счетных органов, образованного в этот день при Счетной палате Российской Федерации.

В настоящее время Контрольно-счетная палата Белгородской области – стабильный орган внешнего государственного финансового контроля,

оказывающий значительное влияние на формирование бюджетной политики и соблюдение бюджетного законодательства в области. В основе деятельности Палаты лежат принципы законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Представители Контрольно-счетной палаты Белгородской области принимают активное участие в заседаниях Белгородской областной Думы, ее комитетов, в совещаниях в Правительстве Белгородской области, в работе комиссии Белгородской области по противодействию коррупции и иных мероприятиях, посвященных рассмотрению вопросов в сфере бюджетного процесса и внешнего финансового контроля.

В соответствии с Законом Белгородской области от 12.07.2011 г. № 53 «О Контрольно-счетной палате Белгородской области», палата осуществляет следующие основные полномочия:

1) контроль за исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Белгородской области;

2) экспертиза проектов законов об областном бюджете и проектов законов о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Белгородской области;

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета, годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Белгородской области;

4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета, средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Белгородской области и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности

Белгородской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Белгородской области;

б) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств областного бюджета и имущества, находящегося в государственной собственности Белгородской области;

в) финансово-экономическая экспертиза проектов законов Белгородской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Белгородской области (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Белгородской области, а также государственных программ Белгородской области и другие¹.

Кроме этого, в своей деятельности Контрольно-счетная палата Белгородской области руководствуется Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации», а также Регламентом Контрольно-счетной палаты Белгородской области и Стандартами организации деятельности Контрольно-счетной палаты Белгородской области².

¹ О Контрольно-счетной палате Белгородской области : Закон Белгородской области от 12 июля 2011 г. № 53 (ред. от 28.02.2018) // Белгородские известия. – 2011. – 20 июля.

² См.: Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований : федер. закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ (в ред. от 03.04.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 7. – Ст. 903; О Счетной палате Российской Федерации : федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 14. – Ст. 1649; Регламент Контрольно-счетной палаты Белгородской области. URL:

Контрольно-счётной палатой Белгородской области проведено контрольное мероприятие «Анализ исполнения государственной программы Белгородской области «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородской области на 2014-2020 годы».

На реализацию государственной программы в 2015 году за счет всех источников направлено 7 019 032,0 тыс. рублей (99,0% к плану), в том числе за счет средств областного и федерального бюджета – 6 582 418,0 тыс. рублей (99,5%), внебюджетных источников – 356 018,0 тыс. рублей (89,8%), средств местных бюджетов – 80 596,0 тыс. рублей (99,6%).

В ходе контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки. В адрес начальника управления автомобильных дорог общего пользования и транспорта Белгородской области, главы администрации Алексеевского района, главы администрации Шебекинского района направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков¹.

Проводимые Счетной палатой Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой Белгородской области мониторинг и проверки исполнения законодательства при освоении бюджетных средств в процессе строительства, капитального ремонта, реконструкции объектов капитального строительства и автомобильных дорог свидетельствуют о наличии нарушений закона о контрактной системе.

Вопросы соблюдения законности при расходовании бюджетных средств в сфере дорожного строительства находятся на постоянном контроле органов государственного финансового контроля, аудиторами которых

<http://belksp.ru/> (дата обращения: 06.01.2018); Стандарты организации деятельности Контрольно-счетной палаты Белгородской области. URL: <http://belksp.ru/> (дата обращения: 06.05.2018).

¹ Информация по результатам контрольного мероприятия «Анализ исполнения государственной программы Белгородской области «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородской области на 2014-2020 годы» за 2015 г. URL: <http://belksp.ru/> (дата обращения: 08.05.2018).

установлены факты оплаты некачественно выполненных или вообще невыполненных работ, а также завышения стоимости строительства.

Проверки исполнения закона о контрактной системе в сфере дорожного строительства в Белгородской области проводятся на системной основе, поскольку речь идет об огромных бюджетных средствах. К сожалению, зачастую имеют место случаи неисполнения требований закона о контрактной системе, что влечет за собой нарушения при использовании бюджетных средств в сфере дорожного строительства и создает условия для различных коррупционных проявлений и ограничения здоровой конкуренции.

Анализируя практику проведения государственного аудита в сфере дорожного строительства Белгородской области, можно выделить следующие нарушения в контрактной системе при проектировании, строительстве, реконструкции и ремонте автомобильных дорог общего пользования различных категорий:

1. Одно из самых распространенных нарушений – несвоевременное исполнение принятых по контрактам обязательств исполнителями (подрядчиками) на срок более 3-х месяцев.

2. Заключение государственных и муниципальных контрактов без проведения торгов, руководствуясь п. 9 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе, то есть на том основании, что закупка определенных товаров, работ, услуг произведена по причине произошедшей аварии, иных чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера, непреодолимой силы¹. Однако, как правило, проверки устанавливают, что проведенные по контракту работы не обладают указанными в законе свойствами внезапности и чрезвычайности.

3. Частые нарушения допускаются заказчиками при подготовке и утверждении аукционной (конкурсной) документации, которые заключаются

¹ О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд : федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Российская газета. – 2013. – 12 апреля.

в неотражении в документации требуемых законом о контрактной системе сведений, отражении в ней избыточных, не предусмотренных законом требований или с нарушением установленной законом процедуры. К примеру, в 2015 г. были выявлены нарушения в извещении при закупках для муниципальных нужд на выполнение работ по паспортизации автомобильных дорог, в которых заказчиком не были указаны необходимые требования к участникам, а отраженные сведения указаны с нарушением Закона о контрактной системе. Встречаются и обратные ситуации, когда в документацию не включается ряд обязательных требований.

4. Нередко выявляются случаи включения в аукционную документацию положений, ограничивающих конкуренцию. При такого рода нарушениях, как правило, утверждается документация, в которой установлены требования, влекущие ограничение количества участников такого аукциона.

5. Аудиторские проверки регулярно вскрывают факты несоблюдения требований закона о контрактной системе при заключении контрактов с единственным поставщиком.

6. Заказчиками нередко применяется неверный способ закупки, что в большинстве случаев влечет за собой расторжение заключенного контракта в судебном порядке и взыскание с исполнителя уже полученных средств.

7. К одним из самых грубых нарушений в контрактной системе в сфере дорожного строительства можно отнести оплату невыполненных или выполненных не в полном объеме работ, занижение объема оплаченных по контракту работ или завышение сметной стоимости работ, что в любом случае влечет причинение ущерба бюджетной системе Белгородской области или Российской Федерации, в зависимости от источника полученных бюджетных средств.

8. Самым серьезным на наш взгляд нарушением, влекущим самые серьезные последствия, является незаконное обогащения за счет бюджетных

средств путем намеренного завышения начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК).

В завершение анализа практики проведения государственного аудита в сфере дорожного строительства Белгородской области можно сделать следующие выводы: во-первых, систему органов государственного финансового контроля Белгородской области образуют Контрольно-счетная палата Белгородской области и Управление Федерального казначейства по Белгородской области. На Контрольно-счетную палату возложены функции по контролю за исполнением областного бюджета, законностью, результативностью и эффективностью использования денежных средств бюджета Белгородской области, в том числе и в сфере дорожного строительства региона.

Во-вторых, основным объектом проверок со стороны Контрольно-счетной палаты Белгородской области является деятельность Департамента строительства и транспорта, а также Управления автомобильных дорог общего пользования и транспорта Белгородской области, в структуре которого создан дорожный фонд, который является распорядителем бюджетных средств в сфере дорожного строительства региона. При этом следует отметить, что все средства из областного бюджета на дорожное строительство расходуются в рамках программы «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородской области на 2014-2020 годы».

В-третьих, сфера дорожного строительства области находится под пристальным вниманием органов государственного финансового контроля. За последние годы в Белгородской области были выявлены следующие нарушения в контрактной системе: несвоевременное исполнение принятых контрактных обязательств исполнителями; заключение контрактов без проведения торгов; невключение в конкурсную документацию необходимых требований или включение излишних требований; выбор неверного способа осуществления закупки; включение в конкурсную документацию положений,

ограничивающих конкуренцию; несоблюдения требований закона при заключении контрактов с единственным поставщиком; оплата невыполненных или выполненных не в полном объеме работ, занижение объема оплаченных работ или завышение сметной стоимости работ; намеренное завышение начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК).

РАЗДЕЛ III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СФЕРЕ ДОРОЖНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА РЕГИОНА

Современный период развития отечественной экономики диктует пересмотр инструментария управления развитием дорожного хозяйства как на региональном уровне, так и на уровне государства. Повышает значимость развития дорожного строительства, учитывая общее состояние дорожных коммуникаций и неуклонно возрастающий уровень автомобилизации населения в стране. Как уже было отмечено, строительство новых магистралей идет не очень быстро и не соответствует все возрастающим нуждам. Но более острая проблема заключается в низком качестве и плохом состоянии дорог и дорожной инфраструктуры, в большей части связанной с неэффективным использованием выделяемых по целевым программам бюджетных средств на реконструкцию, ремонт, содержание и проектирование автомобильных дорог и сооружений на них. Вследствие этого, несомненно, существенное значение для разрешения проблем в сфере дорожного хозяйства приобретают аспекты совершенствования технологий и методов государственного аудита в данной сфере народного хозяйства, особенно на региональном уровне.

Необходимость формирования эффективной системы государственного аудита в сфере дорожного строительства заключается в том, что приоритетными направлениями государственной политики в контексте развития отечественного дорожного строительства является повышение уровня и качества жизни населения, устойчивый экономический рост, стимулирование социальной сферы и многие другие стратегические задачи, направленные на социально-экономическое развитие страны. Все это возможно лишь при условии эффективного и прозрачного управления бюджетными ресурсами, направленными на развитие дорожной инфраструктуры, что может быть достигнуто за счет действенной системы государственного аудита.

В последние годы на региональном уровне, в том числе в Белгородской области, прослеживается недостаточная эффективность освоения средств на развитие дорожного хозяйства, нельзя не отметить проблему завышения цен в закупочной деятельности в сфере дорожного строительства. В ряде регионов выделяемые государством средства не «отрабатываются», при этом выдаются новые средства на одни и те же проекты в этой сфере.

К сожалению, в некоторых регионах России уже стало тенденцией нарушение сроков сдачи в эксплуатацию дорог и дорожной инфраструктуры, что влечет за собой последующее удорожание стоимости их строительства. И соответственно растет объем незавершенного строительства. В связи с этим повышается значимость совершенствования соответствующей законодательной, нормативной, правовой, методической базы системы государственного аудита, требуется разработать единые стандарты контрольных мероприятий. Необходимо четко разграничить полномочия финансового контроля в сфере дорожного хозяйства как по горизонтали, так и по вертикали.

Акцентируя внимание на важности обеспечения единой методологии государственного и муниципального контроля, нельзя не отметить приоритетность правовых аспектов в процессе формирования эффективной системы государственного и муниципального финансового контроля в целом и в сфере дорожного строительства в частности¹.

В настоящее время основополагающим федеральным законом о совместной работе государственных и муниципальных контрольно-счетных органов является закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»². Введение данного закона

¹ Селюков М.В., Могилевская В.А., Могилевский А.С. Система государственного и муниципального финансового контроля как фактор укрепления национальной безопасности РФ // Фундаментальные исследования. 2015. № 7 (часть 1). С. 207-211.

² Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований : федер. закон от 7

свидетельствовало о том, что именно внешний государственный и муниципальный финансовый контроль признан одной из фундаментальных сфер общественной жизни и позволяет говорить о новом этапе его развития. После завершения процесса становления контрольно-счетных органов в регионах и образования контрольно-счетных органов во многих крупных муниципалитетах, после осмысления пятнадцатилетнего опыта деятельности контрольно-счетных органов наступило время законодательного закрепления этого опыта и дальнейшего совершенствования правовой базы.

В настоящее время требуется продолжить работу по совершенствованию нормативно-правовой базы, регламентирующей деятельность контрольно-счетных органов. Связано это с тем, что работа контрольно-счетных органов должна быть высококачественной, объективной и методологически единообразной. Однако складывающаяся практика в регионах говорит о том, что контрольно-счетные органы не могут ответить на вызовы, стоящие в настоящее время перед страной. По мнению Т. Голиковой: «к сожалению, та картина, которая сложилась на сегодняшний день по главным аспектам организации и деятельности региональных контрольно-счетных органов, свидетельствует о том, что единого понимания роли и места внешнего государственного финансового контроля в регионах пока нет»¹.

Анализ регионального законодательства о контрольно-счетных органах (КСО) в части закрепляемых полномочий выявил отсутствие единого подхода к их установлению. Например, полномочием по проведению экспертизы проекта изменений закона о бюджете законодательно наделены только 44 КСО, остальные же в процесс внесения изменений в бюджет не включены. Это ставит под сомнение сущность внешнего государственного финансового контроля.

февраля 2011 г. № 6-ФЗ (в ред. от 03.04.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 7. – Ст. 903.

¹ В 2018 г. Счетная палата приступит к масштабной работе по оценке эффективности деятельности контрольно-счетных органов регионов. URL: http://www.ach.gov.ru/press_center/news/32106 (дата обращения: 25.03.2018)

Формирование четкого и целостного механизма государственного финансового контроля является одним из важнейших направлений совершенствования его организации. Следует подчеркнуть, что основная проблема неэффективности системы финансового контроля в регионах, заключается в том, что до сих пор нет четкого определения места и роли каждого контрольного органа, отсутствует разграничение сфер их деятельности, имеет место нерациональное распределение обязанностей между субъектами контроля, неоправданное дублирование их функций и параллелизм в работе.

Вследствие этого не только размывается ответственность контрольных органов, но и происходит нерациональная трата выделенных на контроль бюджетных средств. Органы государственного финансового контроля недостаточно взаимодействуют, коммуникационные системы между ними в должной мере не отработаны, имеет место разобщенность и раздробленность в политике финансового контроля, отсутствует действенная система обмена информацией между органами финансового контроля о выявленных нарушениях в сфере финансов, отсутствует единая информационная база, что не позволяет полностью владеть ситуацией и правильно ориентироваться в среде контроля.

Таким образом, с целью обеспечения долгосрочной устойчивости экономики как на уровне региона, так и в масштабах целой страны, наиболее важную роль играют два элемента общей системы: как правовая основа, которая давала бы органам финансового контроля полномочия контроля за государственными финансами в целях достижения экономической стабильности, а также эффективного и рационального использования имеющихся ресурсов и организационно-функциональная система, которая позволяет более четкое распределение функций и обязанностей между различными органами государственного финансового контроля.

Говоря о результативности и качестве проведения контрольных мероприятий, следует обратить внимание на отсутствие у региональных КСО

единого подхода как к планированию, так и к проведению контрольных мероприятий, а также учету их результатов. Все это требует пересмотра подходов к организации единой системы внешнего государственного финансового контроля.

Необходимо также отметить тот факт, что требуется пересмотр подходов к обеспечению информационной открытости и гласности в своей работе. Связано это с тем, что на начало декабря 2017 г. на Портале государственного и муниципального аудита зарегистрировано 64 КСО, при этом информацию размещают только 46. Все это требует пересмотра подходов и объединения усилий в совместной работе по дальнейшему совершенствованию системы внешнего финансового аудита, усилению роли контрольно-счетных органов в системе региональной власти и повышению качества контроля.

Следует отметить, что на сегодняшний день совершенствование правовых аспектов происходит как внешнего государственного аудита, так и внутреннего государственного контроля. В частности, в 2014 году было предложено изменить норму закона «О Счетной палате»¹. Таким образом, уже сейчас Счетной палате законом предоставлено право в случае, если после двукратного направления представлений и однократного направления предписаний проверяемый объект на это не реагирует, обратиться в Государственную Думу, которая может принять решение о приостановлении всех видов финансовых операций по тому объекту аудита, который допустил неисполнение предписания. В совокупности с этой нормой будет применяться норма Кодекса об административных правонарушениях: в частности, привлечение должностных лиц, не исполнивших предписания Счетной палаты, к административной ответственности как в виде штрафа от 20 до 50 тысяч, так и до дисквалификации должностного лица от одного года до двух лет, соответственно в судебном порядке.

¹ О Счетной палате Российской Федерации : федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 14. – Ст. 1649.

В сущности, следует отметить, что реализуемая в настоящее время Стратегия деятельности Счетной палаты Российской Федерации на 2013-2019 годы предполагает «создание всех необходимых условий для наиболее полной реализации потенциала сформированного правового поля, прежде всего определяемого новым Федеральным законом № 41-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ, опираясь на международно-правовые принципы независимого аудита (контроля). В развитие нового законодательства Счетной палатой планируется пересмотр и приведение в соответствие с ним всех внутренних документов, регулирующих ее деятельность»¹.

В целом в качестве основных мероприятий, которые потребуются осуществить для развития государственного аудита в РФ в ближайшей перспективе, можно отнести:

– разработка системы стандартов государственного аудита (контроля), базирующейся на положениях Федерального закона № 41-ФЗ и системе международных стандартов ИНТОСАИ, а также передовом опыте зарубежных органов государственного аудита (контроля);

– оказание содействия в организации и развитии системы внутреннего аудита, методологической и методической помощи федеральным государственным органам и органам управления, государственным внебюджетным фондам при разработке стандартов внутреннего аудита с учетом лучшей мировой практики;

– оказание методической помощи контрольно-счетным органам субъектов Российской Федерации и контрольно-счетным органам муниципальных образований и анализ соблюдения общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля с целью повышения результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности органов внешнего контроля;

¹ Стратегия деятельности Счетной палаты Российской Федерации на 2013-2019 годы: утверждена коллегией Счетной палаты РФ. URL: http://www.ach.gov.ru/press_center/news/678 (дата обращения: 01.04.2018).

– постоянное взаимодействие с высшими органами финансового контроля зарубежных стран, международными организациями в области развития и совершенствования государственного аудита (контроля)¹.

Акцентируя внимание на предмете исследования магистерской диссертации, следует отметить, что особое внимание в работе Счетной палаты в сфере дорожного строительства должно уделяться сотрудничеству с правоохранительными органами, поскольку нормы законодательства в этой части подверглись значительным изменениям.

Необходимо также отметить, что несовершенство правового регулирования и методологического обеспечения порядка нормирования государственных работ (услуг) способствует образованию необоснованных остатков бюджетных средств на конец финансового года и возникновению рисков невыполнения установленных государственных заданий для развития отечественного дорожного хозяйства. К сожалению, ответственность Министерства транспорта РФ, ФДА «Росавтодор» за создание подобной ситуации в нормативных актах не конкретизирована, что требует изменения законодательства.

В рамках повышения эффективности внутреннего государственного аудита (контроля) происходит обсуждение проекта нового федерального закона «О государственном и муниципальном контроле (надзоре) в Российской Федерации», что является логическим продолжением разработанного проекта Концепции повышения эффективности контрольно-надзорной деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления. Основной целью законопроекта является создание правовой основы для формирования единой системы государственного и муниципального контроля (надзора) в РФ. Предполагается, что такой контроль (надзор) должен быть направлен на:

¹ Стратегия деятельности Счетной палаты Российской Федерации на 2013-2019 годы: утверждена коллегией Счетной палаты РФ. URL: http://www.ach.gov.ru/press_center/news/678 (дата обращения: 01.04.2018).

- построение прозрачной, доверительной и действенной системы взаимоотношений власти, граждан и бизнеса;
- снижение избыточного давления на бизнес;
- стимулирование добросовестной конкуренции;
- определение и установление четких границ разрешительной деятельности, государственного и муниципального контроля и надзора;
- повышение эффективности и результативности контрольно-надзорной деятельности;
- эффективное использование бюджетных средств, в частности, в сфере дорожного строительства.

Однако в процессе обсуждения эксперты высказали по концепции проекта закона ряд замечаний. В частности, речь шла о принципах определения профилей риска для проведения контрольно-надзорных мероприятий, выборе санкций, развитии форм негосударственного контроля, механизмах реализации закона, профилактике правонарушений, администрировании, принятии подзаконных актов, оптимизации контрольно-надзорных функций и т.д. Кроме того, по мнению экспертов, сформулированные в концепции ожидаемые результаты не имеют количественных характеристик и не могут быть оценены в процессе реализации концепции. Также в документе не представлена системная оценка финансовых последствий реализации намеченной реформы.

Представители Минэкономразвития России также выделили ряд вопросов, нуждающихся в обсуждении. Так, на дополнительное обсуждение планируется вынести три направления:

- разграничение контрольно-надзорных полномочий между уровнями публичной власти;
- соотношение разрешительной деятельности, контроля и надзора;

- место нового закона в системе законодательства¹.

В сущности, принятие данной концепции должно подразумевать существенное изменение подходов к осуществлению, прежде всего, внутреннего государственного контроля в сфере отечественного дорожного строительства. В частности, одним из важнейших мероприятий должно стать разграничение определений контроль, надзор и разрешительных действий государства.

Актуальным направлением по совершенствованию государственного аудита в сфере дорожного хозяйства является развития инструментария государственного аудита эффективности данной сферы хозяйствования, что позволит:

- проанализировать деятельность организации в сфере дорожного строительства по использованию бюджетных средств в целях повышения их эффективности;
- выявить недостатки и оказать помощь в принятии решений по их устранению;
- своевременно выявить резервы более эффективного использования финансов.

Нацеленность на результат является главной задачей в процессе развития аудита эффективности деятельности отечественного дорожного хозяйства. Таким образом, повышение качества определения результативности деятельности органов исполнительной власти в сфере дорожного строительства начиная с Министерства транспорта Российской Федерации, Федерального дорожного агентства «Росавтодор», заканчивая субъектом Российской Федерации – Белгородской областью, Департаментом строительства и транспорта Белгородской области является важнейшим направлением совершенствования государственного аудита в этой сфере.

¹ Проект федерального закона «О государственном и муниципальном контроле (надзоре) в Российской Федерации». URL: <http://www.garant.ru/news/559169/#ixzz3t9NVJB8f>. (дата обращения: 20.04.2018).

Вследствие этого оценка эффективности государственного аудита в сфере дорожного строительства должна основываться на концепции эффективности управления и предусматривает пять критериев оценки использования государственных финансов:

- экономичность, которая рассматривается как достижение минимизации стоимости ресурсов, направленных на деятельность, учитывая соответствующее качество;
- эффективность, как соотношение между продуктом в виде товаров, услуг и т.д. и ресурсами, использованными для их производства;
- результативность, как полученные результаты деятельности от использования ресурсов;
- качество, как удовлетворение общих или непосредственных потребностей пользователей, таких как доступность, своевременность, точность;
- финансовая деятельность учреждения.

Следует отметить, что в практике оценки эффективности использования государственных финансов не существует единого показателя, который мог бы объединить в себе все критерии, по которым производится оценка. Некоторые из этих критериев взаимодействуют или конфликтуют друг с другом, что также является одним из направлений по дальнейшему совершенствованию государственного аудита в сфере дорожного строительства.

Совершенствование инструментария государственного аудита эффективности использования ресурсов в деятельности организаций дорожного хозяйства и в частности дорожного строительства в современных условиях хозяйствования позволит:

- сформулировать единые принципы и подходы к планированию, организации и проведению аудита эффективности использования ресурсов, выделяемых по целевым программам бюджетных средств на реконструкцию, ремонт, содержание и проектирование автомобильных дорог и сооружений на них;

- сформировать единую методологическую базу для осуществления аудита эффективности использования ресурсов в сфере дорожного строительства, установить единые критерии использования ресурсов в данной сфере;

- оценивать результаты деятельности органов исполнительной власти всех уровней в сфере дорожного хозяйства, использующих государственные средства, при выполнении ими функций по развитию дорожных коммуникаций;

- предоставлять объективную информацию по решению проблем, связанных с низким качеством и плохим состоянием дорог и дорожной инфраструктуры, а также необходимые финансовые расходы для достижения социально-экономической эффективности в сфере дорожного строительства.

Необходимо отметить, что при выборе конкретного предмета аудита эффективности в сфере дорожного строительства на уровне Белгородской области, следует руководствоваться рядом требований:

- определением степени наличия рисков при проведении аудита эффективности, которые потенциально могут приводить к неэффективным результатам в сфере дорожного строительства региона;

- возможностью внести максимальный вклад в повышение эффективности использования государственных средств на региональном уровне.

Развитие государственного аудита эффективности в сфере дорожного строительства на региональном уровне позволит определить систему количественных и качественных факторов, которые свидетельствуют о неэффективном (или эффективном) использовании государственных средств. В целом, развитие государственного аудита эффективности в сфере дорожного строительства должно способствовать комплексной оценке качества управления ресурсами в Белгородской области.

В первую очередь, в разрезе совершенствования аудита эффективности в сфере дорожного хозяйства предлагается сконцентрироваться на оценке

качества управления ресурсами по следующим блокам управления ресурсами:

- финансовый/операционный менеджмент;
- управление закупками;
- управление дорожным фондом.

Таким образом, факторы эффективности включают в себя несколько показателей (общее количество 30), сгруппированных по определенному признаку. В сущности, первая область характеризует эффективность планирования расходов на развитие дорожного хозяйства региона и является одним из важнейших в сфере дорожного строительства, т.к. обоснованность плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ФХД) и возможность его реализации в значительной степени влияют на эффективное использование выделяемых по целевым программам бюджетных средств на реконструкцию, ремонт, содержание и проектирование автомобильных дорог.

Рациональность и эффективность использования финансовых средств оцениваются путем анализа структуры основных видов расходов, предусмотренных планом ФХД организаций сферы дорожного строительства Белгородской области.

Подготовка плана ФХД непосредственно связана с проектом государственного задания, которое для основной массы учреждений является основой осуществления деятельности. Исходя из утвержденных нормативов и тарифов, технологий и применению материалов, соответствующих уровню транспортных нагрузок формируются потребности учреждения в финансировании. Для прозрачного и обоснованного бюджетирования и планирования, а также последующего контроля доходов и расходов учреждениям рекомендуется вести управленческий учет.

Переход на среднесрочное планирование и утверждение бюджета в РФ способствует осуществлению аналогичных действий и со стороны учреждения, т.к. позволяет более эффективно распределять финансовые ресурсы в рамках

отчетного года. Среднесрочное планирование позволяет учитывать тенденции развития дорожного хозяйства, своевременно формировать необходимые резервы, запрашивать дополнительные средства, благодаря которым можно получить максимальную отдачу от реформирования данной системы.

Одним из ресурсов повышения эффективности расходования финансовых средств является оптимизация административных расходов. В качестве мероприятий, способствующих оптимизации, может быть использовано внедрение информационных систем управления, сокращение издержек за счет привлечения сервисных организаций для выполнения отдельных видов работ, возможное сокращение или совмещение функций управленческого персонала и пр.

Рациональным направлением оптимизации расходов организаций сферы дорожного строительства региона является уменьшение удельного веса административных расходов и увеличение доли фонда оплаты труда, при этом удельный вес начисленного фонда оплаты труда основного персонала в общем начисленном фонде оплаты труда, согласно критериям оценки, рекомендуется увеличивать. Дополнительным показателем, влияющим на эффективность финансового (операционного) менеджмента, является состояние дебиторской и кредиторской задолженности, ее сумма по отношению к балансовой стоимости активов учреждения. Создание системы оценки рисков и управление ими способствует рациональному и эффективному использованию финансовых средств.

Таким образом, финансовый/операционный менеджмент в контексте совершенствования аудита эффективности в сфере дорожного строительства, основывается на:

- повышении качества планирования деятельности: подготовка и реализация планов финансово-хозяйственной деятельности;
- повышении эффективности работы с задолженностью: отношение сумм дебиторской и кредиторской задолженности к балансовой стоимости активов учреждения.

Говоря о втором блоке – управление закупками – следует отметить, что в последнее время особое внимание Счетной палаты привлекает именно процесс организации государственных закупок в сфере дорожного хозяйства. Более того, уже подчеркивалась выше острота проблем в этом направлении, что в конечном итоге характеризует неэффективность расходования бюджетных средств. В частности, помимо того, что заказчики при подготовке аукционной документации довольно часто не производят расчет и обоснование НМЦК, при формировании закупки НМЦК «подгоняют» под предусмотренные на эти цели бюджетные средства. Но самым затратным для бюджетной системы является завышение сметной стоимости объекта, что на практике встречается достаточно часто. Считаем, что одной из причин возможности завышения НМЦК является отсутствие четной методики и нормативов ценообразования строительных работ и материалов, чем и пользуются некоторые чиновники.

В этой связи требует совершенствования федеральный закон № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»¹, в части решения двух проблем. Первое – это прозрачность закупок. В соответствии с данным законом, это должна обеспечивать Единая информационная система в сфере закупок. Второе – постоянно откладывается на законодательном уровне внедрение системы обоснования и нормирования закупок.

С момента вступления в силу законодательства о контрактной системе прослеживается тесное взаимодействие Счетной палаты с коллегами из правительственных структур, а также общественными организациями, такими как Общероссийский Народный фронт, чей проект «За честные закупки» активно участвует в осуществлении общественного контроля.

Соответствие процесса организации закупок требованиям нового федерального законодательства имеет первостепенное значение для

¹ О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд : федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Российская газета. – 2013. – 12 апреля.

эффективного планирования и управления закупками в сфере дорожного строительства.

В сущности, «аудит эффективности использования средств государства направлен в первую очередь на исследование результатов закупочной деятельности для повышения их эффективности, выявление недостатков и помощь в принятии мероприятий по их устранению, а также своевременное выявление резервов более эффективного использования средств, в отличие от проверок, которые проводятся с целью выявления нарушений в сфере контрактной системы»¹.

Таким образом, основная цель аудита эффективности использования государственных средств – это не столько обнаружение нарушений законодательства о контрактной системе, сколько анализ эффективности расходования бюджетных средств деятельности в сфере закупок того или иного учреждения, являющегося заказчиком. Предметом аудита эффективности служит освоение целевых средств и дополнительных ассигнований, реализация государственной или муниципальной программы, или деятельность учреждения в целом.

Возвращаясь к блоку управления ресурсами, надо отметить, что план закупок нужно синхронизировать с планом ФХД и планами основной деятельности, в ходе осуществления которой существует необходимость использования и обновления дорожного полотна, технологий и материалов, обеспечивающих долговечность и надежность автомобильных дорог, работ и услуг сторонних организаций. Анализ выполнения плана закупок и анализ причин отклонения от планируемых показателей целесообразно проводить на регулярной основе.

При этом в зависимости от поставленных целей аудит эффективности государственных закупок в сфере дорожного строительства должен включать несколько взаимосвязанных элементов либо имеет специализированную

¹ Ударцева А.В., Кретова А.Ю. Аудит эффективности использования государственных средств в сфере государственных закупок // Наука через призму времени. 2018. № 1 (10). С. 112-114.

направленность в рамках одного элемента, например, проверку экономичности использования организацией государственных средств на строительство определенного участка дорожного полотна.

Таким образом, к элементам аудита эффективности использования государственных средств в сфере дорожного строительства можно отнести:

– «Аудит экономичности – расценивание соответствия наиболее выгодного использования государственных ресурсов выбранным методам реализации государственной программы. Экономичность определяется исходя из достигнутых количественных и качественных результатов использования государственных средств – абсолютная или относительная экономия их использования.

– Аудит продуктивности – измерение связи между выходом товаров, работ, услуг и прочих результатов исполнения программы и ресурсами, израсходованными на их изготовление. Продуктивность – степень определения соотношения между финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами и использованными на их достижение результатами.

– Аудит результативности – анализ соответствия установленным целям государственной программы результатам ее реализации. Результативность – степень достижения запланированных результатов и конечный социально-экономический эффект, полученный от использования государственных средств»¹.

Качественная подготовка документации о закупке товара, работы, услуги оказывает значительное влияние как на процесс, так и на результат закупки. Особое внимание уделяется процессу формирования начальной (максимальной) цены контракта (цены лота), т.к. данный параметр непосредственно связан с обеспечением конкуренции среди поставщиков, стоимостью и качеством закупаемых товаров и услуг.

¹ Ударцева А.В., Кретова А.Ю. Аудит эффективности использования государственных средств в сфере государственных закупок // Наука через призму времени. 2018. № 1 (10). С. 112-114.

Повышение удельного веса суммы закупок, осуществленных через совместные торги в общей сумме конкурентных процедур, оценивается как позитивное направление организации и управления закупками учреждения.

Качество управления закупками характеризует и показатель удельного веса контрактов с поставщиками с истекшим сроком действия в общей сумме действующих контрактов, который должен стремиться к нулю.

В целом оценивать эффективность управления закупками следует посредством анализа:

- качества планирования и дисциплины закупок: доля размещенных заказов в общей сумме планируемых конкурентных процедур закупок;

- конкурентности закупок: среднее количество заявок на 1 лот, удельный вес суммы закупок, осуществляемых через совместные торги, в общей сумме конкурентных процедур закупок и удельный вес закупок, осуществляемых у единственного поставщика, в общей сумме закупок;

- качества контроля исполнения контрактов: удельный вес суммы контрактов с поставщиками с истекшим сроком действия в общей сумме действующих контрактов, доля процедур, по которым были представлены обоснованные жалобы, в общем объеме открытых конкурентных процедур закупок.

Введение аудита эффективности использования государственных средств в сферу государственных закупок в контексте развития дорожного хозяйства региона можно связать с определенными сложившимися на сегодняшний день факторами:

- необходимостью повышения результативности, действенности и эффективности государственного финансового контроля в сфере дорожного строительства;

- необходимостью улучшения деятельности государственных и иных организаций, использующих ресурсы государственного бюджета для развития дорожного строительства;

- необходимостью проведения объективной независимой оценки эффективности деятельности органов государственной исполнительной власти в области финансирования государственных закупок в сфере дорожного строительства;

- необходимостью усиления борьбы с коррупцией в органах государственной власти;

- перспективой перехода на бюджетирование, ориентированное на результат (БОР).

Методическое и методологическое обеспечение развития аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств для государственных закупок является его важнейшим механизмом. При этом следует признать тот факт, что в настоящее время отсутствует единая методика проведения аудита эффективности использования государственных средств для государственных закупок, ориентированная на определенный вид комплексной или тематической проверки. Вследствие этого важно сфокусироваться на следующих мероприятиях:

- разработать методическое руководство для проведения аудита эффективности в сфере государственных закупок с учетом конкретного вида комплексной или выборочной тематической проверки;

- разработать комплекс мероприятий, направленных на совершенствование проведения аудита эффективности в сфере государственных закупок.

В разрезе управления дорожным фондом Белгородской области необходимо постоянно отслеживать информацию, характеризующую состояние дорожного полотна, с целью принятия решения по выполнению работ, связанных с проектированием, строительством, реконструкцией, ремонтом и содержанием автомобильных дорог региона.

Ежегодная мониторинг состояния дорожного хозяйства и в соответствии с этим принятие решения о реконструкции, модернизации и

строительству дорог могут способствовать и увеличению бюджетных средств, которые необходимо эффективно использовать.

Мероприятия по своевременному ремонту и содержанию дорожного полотна способствуют повышению эффективности управления дорожным фондом, а объемы финансирования расходов на организацию данных мероприятий являются одним из основных показателей оценки системы стратегического управления развитием дорожного хозяйства Белгородской области.

По словам С. Евтушенко, «ежегодный мониторинг состояния трасс в Белгородской области показал, что из обследованных 6,6 тыс. км надо отремонтировать 2 тыс. км дорожного полотна и 71 мост – всего на общую сумму более 20 млрд рублей. В зависимости от состояния и важности транспортной артерии их разделили на первую и вторую очереди реконструкции»¹.

Таким образом, управление дорожным фондом Белгородской области в процессе государственного аудита должен включать оценку:

- эффективности использования автомобильных дорог;
- качества содержания дорожного полотна.

Следующим блоком управления ресурсами в контексте государственного аудита в сфере дорожного строительства, на который следует обратить внимание, является управление персоналом.

Также к числу специфических моментов в процессе государственного аудита в сфере дорожного строительства можно отнести на региональном уровне «раскрытие информации», основным критерием оценки деятельности учреждения по которому является открытость информации о деятельности учреждения и возможность общественного обсуждения мероприятий по улучшению качества и доступности оказываемых услуг и работ в сфере дорожного строительства. Наличие интернет-сайтов и размещение на нем

¹ Какие дороги Белгородской области нужно отремонтировать. URL: <https://www.belpressa.ru/news/news/kakie-dorogi-belgorodskoj-oblasti-nuzhno-otremontirovat-v-2017-godu13698/> (дата обращения: 11.05.2018).

необходимой информации способствует повышению эффективности деятельности учреждения. Таким образом, нами предлагается следующий показатель оценки – наличие плана ФХД за отчетный год/отчета об исполнении плана ФХД/бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетному год на общегородском ресурсе открытых данных.

Также следует выделить важный аспект – это деятельность, приносящая доход, и другие внебюджетные источники доходов. Единственным показателем, оценивающим качество управления ресурсами по данному направлению, является величина доли поступлений из внебюджетных источников в общем объеме начисленных поступлений (доля поступлений из негосударственных источников в общем объеме начисленных поступлений).

Таким образом, использование предлагаемой системы показателей в процессе государственного аудита сферы дорожного строительства региона позволит повысить эффективность анализа и формирования значительного массива информации об использовании государственных ресурсов в системе стратегического управления развитием отечественного дорожного хозяйства.

Таким образом, подводя итоги по данному разделу магистерского исследования, можно сделать следующие выводы. Во-первых, в настоящее время повышается значимость совершенствования соответствующей законодательной, нормативной, правовой, методической базы системы государственного аудита, требуется разработать единые стандарты контрольных мероприятий. Необходимо четко разграничить полномочия финансового контроля в сфере дорожного строительства как по горизонтали, так и по вертикали. При этом акцентируя внимание на важности обеспечения единой методологии государственного и муниципального контроля, нельзя не отметить приоритетность правовых аспектов в процессе формирования эффективной системы государственного и муниципального финансового контроля в целом.

Во-вторых, актуальным направлением по совершенствованию государственного аудита в сфере дорожного хозяйства является развития инструментария государственного аудита эффективности данной сферы хозяйствования, что позволит: проанализировать деятельность организации в сфере дорожного строительства по использованию бюджетных средств в целях повышения их эффективности; выявить недостатки и оказать помощь в принятии решений по их устранению; своевременно выявить резервы более эффективного использования финансов. Нацеленность на результат является главной задачей в процессе развития аудита эффективности деятельности отечественного дорожного хозяйства. Вследствие этого оценка эффективности государственного аудита в сфере дорожного строительства должна основываться на концепции эффективности управления и предусматривает пять критериев оценки использования государственных финансов: экономичность, которая рассматривается как достижение минимизации стоимости ресурсов, направленных на деятельность, учитывая соответствующее качество; эффективность, как соотношение между продуктом в виде товаров, услуг и т.д. и ресурсами, использованными для их производства; результативность, как полученные результаты деятельности от использования ресурсов; качество, как удовлетворение общих или непосредственных потребностей пользователей, таких как доступность, своевременность, точность; финансовая деятельность.

В-третьих, особую значимость в процессе совершенствования государственного аудита в сфере дорожного строительства занимает методическое и методологическое обеспечение развития аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств для государственных закупок. При этом следует признать тот факт, что в настоящее время отсутствует единая методика проведения аудита эффективности использования государственных средств для государственных закупок, ориентированная на определенный вид комплексной или тематической проверки. Вследствие этого важно

сфокусироваться на следующих мероприятиях: разработать методическое руководство для проведения аудита эффективности в сфере государственных закупок с учетом конкретного вида комплексной или выборочной тематической проверки; разработать комплекс мероприятий, направленных на совершенствование проведения аудита эффективности в сфере государственных закупок.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время при условии эффективного государственного управления в дорожной отрасли, развитие дорожного хозяйства может стать эффективным инструментом ускорения социально-экономического развития любого отечественного региона, и, как следствие, – повышения качества жизни населения региона. Важнейшей составляющей эффективного механизма государственного управления развитием дорожного хозяйства является формирование действенного подхода к организации государственного аудита и контроля в сфере дорожного строительства. Только четко выстроенная эффективная система государственного аудита расходования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов будет способствовать повышению эффективности использования, «освоения» бюджетных средств, направленных на строительство автодорог, развитие дорожного хозяйства в целом.

Особенности организации государственного аудита в сфере дорожного строительства, прежде всего, связаны со спецификой ее функционирования, с инструментарием стратегического развития отечественного дорожного хозяйства. Развитие автотранспортной инфраструктуры в России в перспективе должно быть связано с привлечением дополнительного финансирования для организации работ по реконструкции автомобильных дорог с целью приведения их в надлежащее нормативное транспортно-эксплуатационное состояние. В связи с этим необходимо совершенствование государственного контроля над организацией и проведением конкурсных торгов на выполнение работ, связанных с проектированием, строительством, реконструкцией, ремонтом и содержанием автомобильных дорог.

Особое значение в системе государственного управления развитием дорожного строительства приобретают вопросы, связанные с повышением эффективности государственного аудита, как одного из основных средств осуществления финансово-правовой политики в данной сфере по каждому

субъекту Российской Федерации. Повышение эффективности использования государственных ресурсов в сфере дорожного строительства требуют систематического подхода к совершенствованию инструментария государственного аудита.

Систему органов государственного финансового контроля Белгородской области образуют Контрольно-счетная палата Белгородской области и Управление Федерального казначейства по Белгородской области. На Контрольно-счетную палату возложены функции по контролю за исполнением областного бюджета, законностью, результативностью и эффективностью использования денежных средств бюджета Белгородской области, в том числе и в сфере дорожного строительства региона.

Основным объектом проверок со стороны Контрольно-счетной палаты Белгородской области является деятельность Департамента строительства и транспорта, а также Управления автомобильных дорог общего пользования и транспорта Белгородской области, в структуре которого создан дорожный фонд, который является распорядителем бюджетных средств в сфере дорожного строительства региона. При этом следует отметить, что все средства из областного бюджета на дорожное строительство расходуются в рамках программы «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородской области на 2014-2020 годы».

Проводимые Счетной палатой Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой Белгородской области мониторинг и проверки исполнения законодательства при освоении бюджетных средств в процессе строительства, капитального ремонта, реконструкции объектов капитального строительства и автомобильных дорог свидетельствуют о наличии нарушений закона о контрактной системе.

Вопросы соблюдения законности при расходовании бюджетных средств в сфере дорожного строительства находятся на постоянном контроле органов государственного финансового контроля, аудиторами которых

установлены факты оплаты некачественно выполненных или вообще невыполненных работ, а также завышения стоимости строительства.

Проверки исполнения закона о контрактной системе в сфере дорожного строительства в Белгородской области проводятся на системной основе, поскольку речь идет об огромных бюджетных средствах. К сожалению, зачастую имеют место случаи неисполнения требований закона о контрактной системе, что влечет за собой нарушения при использовании бюджетных средств в сфере дорожного строительства и создает условия для различных коррупционных проявлений и ограничения здоровой конкуренции.

Сфера дорожного строительства области находится под пристальным вниманием органов государственного финансового контроля. За последние годы в Белгородской области были выявлены следующие нарушения в контрактной системе:

- несвоевременное исполнение принятых контрактных обязательств исполнителями;
- заключение контрактов без проведения торгов;
- невключение в конкурсную документацию необходимых требований или включение излишних требований;
- выбор неверного способа осуществления закупки;
- включение в конкурсную документацию положений, ограничивающих конкуренцию;
- несоблюдения требований закона при заключении контрактов с единственным поставщиком;
- оплата невыполненных или выполненных не в полном объеме работ, занижение объема оплаченных работ или завышение сметной стоимости работ;
- намеренное завышение начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК).

В настоящее время повышается значимость совершенствования соответствующей законодательной, нормативной, правовой, методической базы системы государственного аудита, требуется разработать единые стандарты контрольных мероприятий. Необходимо четко разграничить полномочия финансового контроля в сфере дорожного строительства как по горизонтали, так и по вертикали. При этом акцентируя внимание на важности обеспечения единой методологии государственного и муниципального контроля, нельзя не отметить приоритетность правовых аспектов в процессе формирования эффективной системы государственного и муниципального финансового контроля в целом.

Актуальным направлением по совершенствованию государственного аудита в сфере дорожного хозяйства является развитие инструментария государственного аудита эффективности данной сферы хозяйствования, что позволит:

- проанализировать деятельность организации в сфере дорожного строительства по использованию бюджетных средств в целях повышения их эффективности;
- выявить недостатки и оказать помощь в принятии решений по их устранению;
- своевременно выявить резервы более эффективного использования финансов.

Нацеленность на результат является главной задачей в процессе развития аудита эффективности деятельности отечественного дорожного хозяйства. Вследствие этого оценка эффективности государственного аудита в сфере дорожного строительства должна основываться на концепции эффективности управления и предусматривает пять критериев оценки использования государственных финансов:

- экономичность, которая рассматривается как достижение минимизации стоимости ресурсов, направленных на деятельность, учитывая соответствующее качество;

- эффективность, как соотношение между продуктом в виде товаров, услуг и т.д. и ресурсами, использованными для их производства;
- результативность, как полученные результаты деятельности от использования ресурсов;
- качество, как удовлетворение общих или непосредственных потребностей пользователей, таких как доступность, своевременность, точность;
- финансовая деятельность.

Особую значимость в процессе совершенствования государственного аудита в сфере дорожного строительства занимает методическое и методологическое обеспечение развития аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств для государственных закупок. При этом следует признать тот факт, что в настоящее время отсутствует единая методика проведения аудита эффективности использования государственных средств в сфере дорожного хозяйства, ориентированная на определенный вид комплексной или тематической проверки. Вследствие этого важно сфокусироваться на следующих мероприятиях: разработать методическое руководство для проведения аудита эффективности в сфере дорожного строительства с учетом конкретного вида комплексной или выборочной тематической проверки; разработать комплекс мероприятий, направленных на совершенствование проведения аудита эффективности в сфере дорожного строительства.

В целом представленные в магистерской диссертации предложения и рекомендации будут способствовать развитию теории и практики государственного аудита в сфере дорожного строительства.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. (ред. от 22.07.2014) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 27.12.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31. – Ст. 3823.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон, Часть 1 от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ, Часть 2 от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 23.05.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
4. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон, Часть 1 от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ, Часть 2 от 5 февраля 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от. 28.12.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
5. Уголовный Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 04.05.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
6. Об аудиторской деятельности [Текст] : федер. закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2009. – № 1. – Ст. 15.
7. О банках и банковской деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1 (ред. от 04.06.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

8. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Текст] : федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Российская газета. – 2013. – № 80. – 12 апреля.

9. О налоговых органах Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 марта 1991 г. № 943-1 (ред. от 03.07.2016) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

10. О Счетной палате Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 14. – Ст. 1649.

11. О Центральном Банке России [Электронный ресурс] : федер. закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

12. Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований [Текст] : федер. закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ (ред. от 03.04.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 7. – Ст. 903.

13. О мероприятиях по реализации государственной социальной политики [Электронный ресурс] : Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

14. О Федеральной службе по финансовому мониторингу [Электронный ресурс] : Указ Президента Российской Федерации от 13 июня 2012 г. № 808 (ред. от 08.03.2016) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

15. Об утверждении Основ государственной политики регионального развития Российской Федерации на период до 2025 года [Текст] : Указ Президента Российской Федерации от 16 января 2017 г. № 13 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2017. – № 4. – Ст. 637.

16. О Министерстве финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (ред. от 12.12.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

17. О некоторых вопросах государственного регулирования в сфере финансового рынка Российской Федерации [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Российской Федерации от 29 августа 2011 г. № 717 (ред. от 12.07.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

18. О Федеральном казначействе [Текст] : Постановление Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 (ред. от 12.01.2018) // Российская газета. – 2004. – № 272. – 8 декабря.

19. О Федеральной налоговой службе [Электронный ресурс]: Постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506 (ред. от 04.10.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

20. О Федеральной службе финансово-бюджетного надзора [Текст] : Постановление Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2014 г. № 77 (ред. от 30.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 6. – Ст. 591.

21. О федеральной целевой программе «Развитие транспортной системы России (2010-2020 годы)» [Текст] : Постановление Правительства

Российской Федерации от 5 декабря 2001 г. № 848 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2001. – № 51. – Ст. 4895.

22. Программа повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 г. [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2013 г. № 2593-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

23. Об утверждении приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» [Электронный ресурс] : Решение Президиума Совета при Президенте РФ от 21 ноября 2016 г. № 10 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

24. Устав Белгородской области [Электронный ресурс] : закон Белгородской области от 31 декабря 2003 г. № 108 (ред. от 19.02.2018) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Регион. вып. Белгородская область».

25. О контрольно-счетной палате Белгородской области [Текст] : закон Белгородской области от 12 июля 2011 г. № 53 (ред. от 28.02.2018) // Белгородские известия. – 2011. – № 36 – 20 июля.

26. Положение о Совете контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Белгородской области от 23 декабря 2014 г. (ред. от 22.04.2016) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Регион. вып. Белгородская область».

27. Абленов, Д.О. Финансовый контроль и углубленный аудит: теории, методологии, практика [Текст] / Д.О. Абленов. – М.: Финансы, 2015. – 608 с.

28. Агапцов, С.А. Государственный финансовый контроль и бюджетная политика Российского государства [Текст] / С.А. Агапцов. – М.: Финансовый контроль, 2014. – 264 с.

29. Андреев, В.К. Государственное регулирование аудиторской деятельности [Текст] / В.К. Андреев // Предпринимательское право. – 2016. – № 1. – С. 9-13.

30. Апрессова, Н.Г. Саморегулирование в аудиторской деятельности [Текст] / Н.Г. Апрессова // Предпринимательское право. – 2015. – № 2. – С. 35-38.

31. Арзуманова, Л.Л. Проблемы в развитии внутреннего и внешнего аудита в России [Текст] / Л.Л. Арзуманова // Финансовое право. – 2016 – № 7. – С. 16-19.

32. Асадов, А.М. Некоторые вопросы формирования косвенных (особых) административных отношений в аудиторской деятельности [Текст] / А.М. Асадов, Д.Н. Бахрах // Административное право и процесс. – 2015. – № 2. – С. 4-8.

33. Белоножко, М.Л. Государственные и муниципальные финансы [Текст] / М.Л. Белоножко, А.Л. Скифская. – СПб.: ИЦ «Интермедия», 2014. – 208 с.

34. Борисова, Н.В. Совершенствование системы финансового контроля в бюджетной организации [Текст] : дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.10 / Н.В. Борисова. – М., 2016. – 151 с.

35. Бровкина, Н.Д. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / Н.Д. Бровкина. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 155 с.

36. Бровкина, Н.Д. Контроль и ревизия [Текст] / Н.Д. Бровкина, М.В. Мельник. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 346 с.

37. Бровкина, Н.Д. Практический аудит [Текст] / Н.Д. Бровкина, М.В. Мельник. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 208 с.

38. Бурцев, В.В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации: теория и практика. [Текст] / В.В. Бурцев. – М.: Дашков и Ко, 2012. – 496 с.

39. Бычкова, С.М. Доказательства в аудите (монография) [Текст] / С.М. Бычкова. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 176 с.

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

41. Васильева, М.В. Комплекс принципов организации государственного и муниципального финансового контроля [Текст] / М.В. Васильева // Финансы и кредит. – 2015. – № 16. – С. 54-63.

42. Васильева, М.В. Методика оценки эффективности деятельности контрольных органов финансово-бюджетной сферы [Текст] / М.В. Васильева // Финансы и кредит. – 2015. – № 31. – С. 38-52.

43. Гетокова, Л.М. Аудит и сопутствующие услуги [Текст] / Л.М. Гетокова, В.А. Скородумов, Н.А. Чепик. – СПб.: СПбГУЭФ, 2014. – 194 с.

44. Голикова, Т.А. Переход от финансового аудита к государственному аудиту – качественно новый этап развития государственного контроля в России [Текст] / Т.А. Голикова // Вестник АКСОР. – 2016. – № 4. – С. 35-43.

45. Голодова, Ж.Г. Формирование и управление финансовым потенциалом региона в целях обеспечения его экономического роста [Текст] : автореф. дис. ... экон. наук / Ж.Г. Голодова. – М., 2015. – 46 с.

46. Государственный аудит как средство осуществления финансово-правовой политики в сфере дорожного строительства [Текст] : материалы междун. научн.-практ. конф., Новосибирск, 10 января 2018 г. – Новосибирск : ИЦ «Quantum», 2018. – 265 с.

47. Грачева, Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля [Текст] / Е.Ю. Грачева. – М.: НОРМА, 2015. – 125 с.

48. Грязнова, А.Г. Финансы [Текст] / А.Г. Грязнова, Е.В. Маркина, М.Л. Седова. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 496 с.

49. Гутцайт, Е.М. Виды финансового контроля: сущность и общие черты [Текст] / Е.М. Гутцайт // Аудиторские ведомости. – 2015. – № 3. – С. 13.

50. Енц, Г.П. Организация государственного финансового контроля в системе публичных финансов [Текст] : автореф. дис. ... канд. эконом. наук 08.00.10 / Г.П. Енц. – СПб., 2014. – 22 с.

51. Замбаев, Х.Н. Основные направления развития стандартизации государственного финансового контроля на региональном уровне [Текст] / Х.Н. Замбаев // Управление общественными и корпоративными финансами: формирование ресурсного обеспечения инновационной экономики. – 2014. – С. 146-150.

52. Запольский, С.В. Финансовое право [Текст] / С.В. Запольский. – М.: Волтерс Клувер. – 2015. – 792 с.

53. Захаров, К.Е. Эффективность государственного финансового контроля (на примере г. Москва) [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08. 00.10 / К.Е. Захаров. – М., 2014. – 172 с.

54. Кабанова, О.В. Государственный аудит: выбор критериев и показателей измерения социального развития [Текст] : автореф. дис. ... соц. наук / О.В. Кабанова. – М., 2014. – 27 с.

55. Каковкина, Т.В. Аудит-контроллинг. Теоретические и методологические основы [Текст] / Т.В. Каковкина. – М.: Юнити-Дана, **2015**. – 184 с.

56. Крохина, Ю.А. Актуальные вопросы совершенствования государственного финансового контроля [Текст] / Ю.А. Крохина // Проблемы правового регулирования государственного (муниципального) финансового контроля Российской Федерации и зарубежных странах: сборник статей. – 2016. – № 16. – С. 45-49.

57. Максимова, В.Ф. Сущность государственного аудита [Текст] / В.Ф. Максимова, Ю.Б. Слободяник // Бизнес Информ. – 2015. – № 11. – С. 319-323.

58. Марков, К.В. Конституционно-правовые основы развития государственного контроля в РФ [Текст] : дис. ... канд. юр. наук : 12. 00.02 / К.В. Марков. – М., 2016. – 160 с.

59. Мизинцева, В.В. Совершенствование государственного финансового контроля в РФ [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08. 00.10 / В.В. Мизинцева. – М., 2016. – 192 с.

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

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

62. Омельченко, В.В. Внешний государственный контроль бюджетных расходов: концептуальные аспекты [Текст] / В.В. Омельченко // Вестник АКСОР. – 2016. – № 3. – С. 35-48.

63. Особенности организации и проведения строительного аудита [Текст] : материалы Всеросс. науч.-практ. конф., Нижнекамск, 7 апр. 2017 г. – Уфа : РИЦ БашГУ, 2017. – 965 с.

64. Особенности социальной диагностики в процессе государственного аудита [Текст] : материалы междунауч. науч.-практ. конф., Кемерово, 5 июля 2017 г. – Кемерово : ЗапСибНИЦ, 2017. – 306 с.

65. Практика применения антикоррупционного законодательства [Текст] : Сборник учебно-методического занятия / сост. Счетная палата РФ. – М., 2017. – 53 с.

66. Прокофьев, С.Е. Новации в сфере государственного финансового контроля, осуществляемого Казначейством России [Текст] / С.Е. Прокофьев // Финансы и кредит. – 2017. – № 10. – С. 3.

67. Рогуленко, Т.М. Аудит [Текст] / Т.М. Рогуленко. – М.: Юрайт, 2015. – 125 с.

68. Рожкова, Н.К. Императивный контроль в системе финансового контроля [Текст] / Н.К. Рожкова // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – № 1. – С. 34-52.

69. Роль государственного аудита в современном обществе [Текст] : материалы междунауч. науч.-практ. конф., Белгород, 1-2 нояб. 2016 г. – Белгород : ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2016. – 286 с.

70. Сабитова, Н.М. Государственный финансовый контроль [Текст] / Н.М. Сабитова, И.А. Ках. – М.: Рид групп, 2016. – 512 с.

71. Селюков, М.В. Система государственного и муниципального финансового контроля как фактор укрепления национальной безопасности РФ [Текст] / М.В. Селюков, В.А. Могилевская, А.С. Могилевский // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 7 (часть 1). – С. 207-211.

72. Синягин, А. Аудит эффективности: международный опыт и российские реалии [Текст] / А. Синягин, И. Дубинин // Бюджет. – № 9. – 2015.

73. Степашин, С.В. Государственный аудит и экономика будущего [Текст] / С.В. Степашин. – М.: Наука, 2015. – 608 с.

74. Степашин, С.В. Внедрение аудита эффективности использования государственных средств в практику деятельности контрольно-счетных органов РФ [Текст] / С.В. Степашин. – М.: Юрайт-Издат, 2015. – 303 с.

75. Степашин, С.В. Конституционный аудит [Текст] / С.В. Степашин. – М.: Наука, 2016. – 467 с.

76. Суворова, С.П. Международные стандарты аудита / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. – М.: Инфра-М, 2017. – 320 с.

77. Сулакшин, С.С. Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике в России [Текст] / С.С. Сулакшин, С.В. Максимов, И.Р. Ахметзянова – М.: Научный эксперт. – 2014. – 304 с.

78. Терехов, А.А. Аудит. Законодательные решения [Текст] / А.А. Терехов. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 608 с.

79. Ускова, Т.В. Управление устойчивы развитием региона [Текст] / Т.В. Ускова – Вологда: ИСЭРТ РАН, 2015. – 355 с.

80. Филипенко, А.В. Экспертно-аналитическая и контрольная деятельность [Текст] / А.В. Филипенко. – М.: Дело, 2016. – 200 с.

81. Химичева, Н.И. Финансовое право [Текст] / Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. – М.: Норма. – 2015. – 463 с.

82. Цапиева, О.К. Устойчивое развитие региона: теоретические основы и модель [Текст] / О.К. Цапиева // Экономические проблемы регионов и отраслевых комплексов. – 2015. – № 2. – 135 с.

83. Ялбулганов, А.А. Государственный финансовый контроль: современное правовое регулирование [Текст] / А.А. Ялбуганов. – М.: ЗАО «Библиотечка РГ», 2014. – 176 с.

84. Ялбуганов, А.А. Финансовое право России [Текст] / А.А. Ялбуганов, А.В. Емелин, А.С. Емельянов – М.: Статут, 2014. – 363 с.

85. Ялялиева, Т.В. К вопросу об эффективности государственного финансового контроля [Текст] / Т.В. Ялялиева // Экономика и право. – 2016. – № 9. – С. 147-149.

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

87. Информация по результатам контрольного мероприятия «Анализ исполнения государственной программы Белгородской области «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородской области на 2014-2020 годы» за 2015 год» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belksp.ru/>.

88. Лисничая, М.А. Современный взгляд на аудит эффективности [Электронный ресурс] / М.А. Лисничая, А.А. Налбантов // Международный научно-практический журнал «Экономика и социум». 2016. № 7 (26). – Режим доступа: http://www.iupr.ru/e_zhurnal__ekonomika_i_socium___7_.

89. Об утверждении государственной программы Белгородской области «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородской области на 2014-2020 годы» [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Белгородской области от 28 октября 2013 г. №

440-пп // Официальный сайт Губернатора и Правительства Белгородской области [сайт]. – Режим доступа: <http://www.belregion.ru>.

90. Отчет Счетной палаты за 2017 год по приоритетным направлениям социально-экономического развития РФ [Электронный ресурс] : офиц. сайт Счетной палаты РФ. – Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru/>.

91. Отчет Федеральной службы финансово-бюджетного надзора [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www/rosfinnadzor.ru>.

92. Официальный сайт Счетной палаты РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>.

93. Официальный сайт Федеральной службы финансово-бюджетного надзора [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www/rosfinnadzor.ru/>.

94. Положение об Управлении Федерального казначейства по Белгородской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт УФК по Белгородской области [сайт]. – Режим доступа: <http://belgorod.roskazna.ru/o-kaznachejstve/polozheni>.

95. Регламент Контрольно-счетной палаты Белгородской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт Контрольно-счётной палаты Белгородской области [сайт]. – Режим доступа: <http://belksp.ru/>.

96. Рябухин, С.Н. Аудит эффективности использования государственных ресурсов – современная форма финансового контроля [Электронный ресурс] / С.Н. Рябухин // Бюллетень Счетной палаты РФ. – 2014. – № 11. – Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru/upload/uf/b4f/11-2014.pdf#1>.

97. Стандарт финансового контроля СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru/activities/bulleten/594/16177/>.

98. Стандарты организации деятельности Контрольно-счетной палаты Белгородской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт Контрольно-счётной палаты Белгородской области [сайт]. – Режим доступа: <http://belksp.ru/>.

99. Стратегия деятельности Счетной палаты РФ на 2013-2019 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru/about/document/>.

100. Тоичко, Н.Ю. Государственный финансовый контроль в условиях реализации бюджетной реформы [Электронный ресурс] / Н.Ю. Тоичко // электронный научный журнал Международный студенческий научный вестник. – 2015. – Режим доступа : <http://www.scienceforum.ru/2015/828/7200>.