

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

**ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ**

**Кафедра социальных технологий**

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ В СИСТЕМЕ ОБЩЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ РЕГИОНА  
(НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ)**

**Выпускная квалификационная работа (магистерская диссертация)**

**студента заочной формы обучения направления подготовки  
38.04.09 «Государственный аудит», магистерская программа  
«Экспертиза и аналитика в сфере государственного аудита»  
группы 09001681  
Рябых Елена Алесандровна**

Научный руководитель  
кандидат экономических наук,  
доцент, доцент кафедры социальных  
технологий НИУ «БелГУ»  
Шальгина Н.П.

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

**БЕЛГОРОД 2019 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СИСТЕМЕ ОБЩЕГО ОБРАЗОВАНИЯ	11
РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В В СИСТЕМЕ ОБЩЕГО ОБРАЗОВАНИЯ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ	21
РАЗДЕЛ III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СИСТЕМЕ ОБЩЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕГИОНА	42
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	65
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	72
ПРИЛОЖЕНИЯ	79

## **ВВЕДЕНИЕ**

*Актуальность темы исследования.* На современном этапе развитие отечественной экономики и как следствие рост благополучия граждан в значительной мере зависят от способности государства эффективно управлять своими финансовыми и материальными ресурсами, контролировать и оценивать эффективность расходов бюджетов на обеспечение учреждений социальной сферы.

Сфера образования является одним из приоритетных направлений государственной политики Российской Федерации. Большое внимание со стороны государства уделяется вопросам организации эффективного и рационального финансового обеспечения, что невозможно без организации механизма государственного финансового контроля.

С помощью эффективного государственного финансового контроля руководство правового государства может обеспечить защиту финансовых интересов общества, укрепить его доверие к государственной власти, обеспечить достижение единой цели власти и общества – обеспечения благосостояния граждан и стабильности государственной власти.

Происходящие изменения в системе образования, в организации бюджетного процесса в Российской Федерации, введение бюджетного финансирования, ориентированного на результат, структурные изменения в системе образования, внедрение новых организационно-правовых форм — автономных образовательных учреждений и автономных некоммерческих организаций, выдвигают новые требования к организации государственного финансового контроля, что предопределяет внедрение и развитие его новой формы - аудита эффективности использования бюджетных средств.

Необходимость введения аудита эффективности в систему государственного финансового контроля расходов в сфере образования, прежде всего, обусловлена его способностью определять степень достижения запланированных социально-экономических результатов, и, таким образом,

давать оценку эффективности использования государственных средств на финансирование деятельности образовательных учреждений.

Аудит эффективности расходования бюджетных средств образовательным учреждением можно рассматривать как важный и своевременный шаг в процессе развития системы государственного финансового контроля в сфере образования, перевода системы контроля на современный профессиональный уровень, отвечающий потребностям реформирования системы образования.

Внедрение указанного вида государственного финансового контроля в практику деятельности Счетной палаты Российской Федерации, а также контрольных органов системы финансово обеспечения образования, созданных законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации, предполагает организацию целого ряда институциональных предпосылок, в частности, разработку и принятие нормативно-правовой базы, ряда инструментов аудита эффективности, в том числе методики формирования критериев эффективности использования государственных средств на финансирование деятельности образовательных учреждений.

Актуальность темы исследования обусловлена не только ее научно-теоретическим значением, основанном на исследовании организации и эффективности государственного финансового контроля в системе образования России, но и практической значимостью, состоящей в использовании выводов и положений работы в проведении аудита эффективности при осуществлении государственного финансового контроля за расходованием бюджетных средств на финансирование образовательных учреждений Российской Федерации. Особое значение в системе государственного управления развитием системы общего образования 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 системе общего образования на государственном и региональном уровнях, разработке эффективного механизма государственного финансового контроля в данной области на региональном уровне посвящены работы многих ученых и исследователей.

Значительное место в исследовании вопросов организации государственного аудита занимают работы таких ученых и специалистов как: Ю.В. Воронина, Т.А. Голиковой, А. Ф. Зилов, В.В. Омельченко, Н.В. Самарина, В.А. Ситниковой, С.В. Степашин, Э.Н. Тарасова, и других<sup>1</sup>.

Отдельные аспекты финансового контроля исследовались в работах: Ю.М. Воронина, Э.Н. Елькиной, Н.А. Казаковой, В.И. Комышева, Д.Н. Литвинова, Э.В. Рогатенюк, Л.Б. Трофимовой, Е.А. Федченко, В.Г. Широкобокова и других<sup>2</sup>.

Проблемы развития системы образования, особенности государственного регулирования и финансового контроля в данной сфере исследовались в

---

**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; Зилов А.Ф. Счетная палата как субъект финансового контроля // [Право и управление. XXI век](#). 2015. №4(37); **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; Широкобоков В.Г., Литвинов Д.Н. Государственный финансовый контроль и аудит: ретроспективный анализ и вектор развития // [Международный бухгалтерский учет](#). 2015. №28.

<sup>2</sup> Воронин Ю.М. Стандартизация финансового контроля: Россия и мировой опыт. М., 2013; Елькина Э. Н. Международный опыт финансового контроля // [Аграрное образование и наука](#). 2016. №2; 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.

работах авторов: С.Ю. Костылевой, С.В. Петровой, А.М. Старыгиной, С.А. Трыкановой, А.Н. Чулкова, В.А. Холопова и др.<sup>1</sup>.

**Проблема исследования** заключается в противоречии между необходимостью совершенствования государственного аудита в системе общего образования 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 системе общего образования 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 системе общего образования РФ.

В качестве **предмета исследования** выступают механизм организации государственного аудита в системе общего образования Белгородской области.

**Цель диссертационного исследования** состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию государственного аудита в системе общего образования Белгородской области.

Поставленная цель определила **задачи исследования**:

- рассмотреть теоретические аспекты организации государственного аудита в системе общего образования;

---

<sup>1</sup>Костылева С.Ю., Петрова С.В. и др. О проекте федеральной целевой программы развития образования на 2016-2020гг. // Alma mater (Вестник высшей школы). 2016. №2; Старыгина А.М. Государство как стратегический субъект развития российской системы образования // Социологическая наука и социальная практика. 2016. Т. 4. №4(16); Трыканова С.А., Холопов В.А. Многофункциональные центры предоставления государственный и муниципальных услуг: региональный опыт развития в РФ // Муниципальная служба: правовые вопросы. 2018. №1; Чулкова А.С. Государственный и муниципальный контроль в условиях перехода к программно-целевому бюджетированию // Финансы и кредит. 2015. №17(641).

- исследовать практику государственного аудита в системе общего образования Белгородской области;
- обосновать предложения и рекомендации по совершенствованию государственного аудита в системе общего образования региона.
- ***Теоретико-методологическую основу исследования*** составили труды известных отечественных ученых в области экономики, теории государственного управления, конституционного, административного, финансового права и иных отраслей юридической науки<sup>1</sup>. 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; годовые отчеты Счетной Палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации<sup>2</sup>, а также региональные нормативно-правовые акты<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> См.: Данилевский Ю.А. Государство и финансовый контроль. М., 2013; Казакова Н.А. Современные парадигмы и методы анализа и контроля бюджетной эффективности. М, 2014.

<sup>2</sup> См.: Конституция Российской Федерации с поправками от 30 декабря 2008 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 31. – Ст. 445.; Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ: по сост. на 27 июня

*Научная новизна* проведенного исследования заключается в расширении системного теоретического представления внешнего и внутреннего государственного аудита в системе общего образования, разработке и обосновании рекомендаций по совершенствованию государственного аудита в системе общего образования 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 системе общего образования, проанализированы современные инструменты и методы государственного аудита в системе общего образования на региональном уровне - Белгородской области, разработаны направления по

---

2011 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31. – Ст. 3823; Об аудиторской деятельности: федер. закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ: по сост. на 11 июля 2011 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2009. – № 1. – Ст. 15.; О Счетной палате Российской Федерации: федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ (ред. от 04.11.2014) // 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 (в ред. от 05.04.2012) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 7. – Ст. 903; Об образовании в Российской Федерации: федер. закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ (в ред. от 03.08.2018) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 53. – Ст. 7598; О Федеральном казначействе: постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 // Российская газета. – 2004. – 8 декабря; Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие образования»: Постановление Правительства РФ от 26.12.2017 №1642 (ред. от 04.10.2018) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Стратегия развития воспитания в Российской Федерации на период до 2025 года: Распоряжение Правительство РФ от 29 мая 2015 № 996-р// Собрание законодательства Российской Федерации. – 2015. – № 51. – Ст. 4895; Официальный сайт Счетной палаты РФ. URL: <http://www.ach.gov.ru> (дата обращения: 1.11.2018).

<sup>1</sup> О Контрольно-счетной палате Белгородской области: Закон Белгородской области от 12 июля 2011 г. № 53 // Белгородские известия. – 2011. – 20 июля; Об утверждении стратегии развития дошкольного, общего и дополнительного образования Белгородской области на 2013-2020 годы: постановление Правительства Белгородской области от 28 октября 2013г. №431-пп // Белгородские известия. – 2013. – 20 декабря; Положение об Управлении Федерального казначейства по Белгородской области. URL: <http://belgorod.roskazna.ru/o-kaznachejstve/polozhenie-ob-ufk/> (дата обращения: 1.11.2018).; Регламент Контрольно-счетной палаты Белгородской области. URL: <http://belksp.ru/> (дата обращения: 02.11.2018 г.); Стандарты организации деятельности Контрольно-счетной палаты Белгородской области. URL: <http://belksp.ru/> (дата обращения: 02.11.2018 г.).



совершенствованию государственного аудита в системе общего образования Белгородской области.

***Положения, выносимые на защиту:***

1. Организация действенного аудита расходования государственных средств в системе общего образования является важнейшим фактором стратегического развития данной сферы отечественного народного хозяйства. Так как способствует повышению эффективности использования, «освоения» бюджетных средств, направленных на развитие качества образования, оснащенности образовательных учреждений, повышения эффективности их материально-технической базы. Государственный аудит является неотъемлемым элементом системы стратегического управления системой образования, обеспечивая обратную связь, предоставляя информацию о процессе ее развития и, соответственно, позволяя устранять и предупреждать нарушения, связанные с использованием государственных средств. В целом способствует обеспечению законности финансовой деятельности государства и дает оценку ее целесообразности в системе общего образования.

2. Формирование четкого и целостного механизма государственного аудита в сфере образования является одним из важнейших направлений развития всех его составляющих и, в первую очередь, системы общего образования. К основным направлениям совершенствования государственного аудита в системе общего образования региона следует отнести интенсифицировать контроль работы органов и организаций системы образования в разрезе выполнения требований эффективности и результативности, бюджетной и финансовой стабильности; распространять контрольные функции на все явления и юридические сделки, связанные с деятельностью государства.

3. Особую значимость в системе стратегического отечественного образования приобретает совершенствование инструментария государственного финансового контроля (аудита) данной сферы хозяйствования. Это позволит повысить качество определения

результативности деятельности органов исполнительной власти в сфере образования на уровне субъекта Российской Федерации, государственных и муниципальных учреждений образования. Развитие государственного аудита эффективности в системе общего образования на региональном уровне позволит определить систему количественных (показатели обеспеченности финансовыми ресурсами и т.п.) и качественных факторов (качество предоставляемых образовательных услуг, отсутствие необходимых нормативных документов, низкий уровень контроля и т.п.), которые свидетельствуют о неэффективном( или эффективном) использовании государственных средств.

***Практическая значимость исследования:*** результаты диссертационного исследования могут быть использованы при разработке концепций, проектов, программ совершенствования системы государственного аудита в системе общего образования. Это позволит расширить представление о путях развития государственного аудита в системе общего образования 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 общего образования региона и разработке практических рекомендаций по решению этих проблем. Результаты данного исследования могут быть полезными для дальнейшей научно-исследовательской, преподавательской и практической деятельности.

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

.

## **РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СИСТЕМЕ ОБЩЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

На современном этапе образование является ключевой сферой в обеспечении устойчивого экономического роста страны в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Главное преимущество высокоразвитой страны заключается в качестве ее человеческого потенциала, который по большей части определяется эффективностью системы образования. Образование выступает одним из главных факторов, обеспечивающих конкурентоспособность и благосостояние государства, а так же благополучие всего общества.

Расходы бюджета на общее образование обладают особой социально-экономической значимостью, так как являются инвестициями, стимулирующими экономический рост, и увеличивают производительность труда, содействуют личному и социальному росту, а так же уменьшению социального неравенства.

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 развития<sup>1</sup>.

Несмотря на очевидные преимущества института государственного аудита, однозначного взгляда на его сущность и содержание нет ни в мировой, ни в отечественной науке.

Согласно Лимской декларации руководящих принципов аудита Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ), аудит – не самоцель, а неотъемлемая часть системы регулирования, целью которой является выявление отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности, результативности и экономичности в управлении финансами на допустимо более ранней стадии, с тем, чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб, осуществить мероприятия по предотвращению и сокращению таких нарушений в будущем<sup>2</sup>.

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»<sup>3</sup>.

В сущности, «государственный аудит – это форма реализации государственного финансового контроля, предполагающая всестороннюю

---

<sup>1</sup> Саунин А.Н. Анализ эффективности использования государственных средств: дис. ... докт. эконом. наук. М., 2006. С. 39.

<sup>2</sup> Лимская декларация руководящих принципов контроля (принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>3</sup> Степашин С.В. Государственный аудит и экономика будущего. М., 2008. С. 23.

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»<sup>1</sup>.

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

Т. В. Антипова определила государственный аудит как проверку исполнения требований действующего законодательства и социальной справедливости в процессе расходования федеральных бюджетных средств, контроль сохранности и эффективности использования государственного имущества, а также выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемых лиц<sup>2</sup>.

С. М. Шахрай утверждает, что государственный аудит – это особая сфера деятельности, которая не сводится исключительно к проверке финансовой и

---

<sup>1</sup> Лисничая М.А., Налбантов А.А. Особенности социальной диагностики в процессе государственного аудита // Современные тенденции развития науки и производства: сборник материалов конференции. Кемерово. 2017. С. 240.

<sup>2</sup> Антипова Т. В. Классификация объектов государственного аудита и система показателей эффективности их деятельности // Бизнес в законе. 2012. №2. С. 353.

бухгалтерской отчетности государственных структур. 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<sup>1</sup>.

В определении Т. В. Антиповой появляется упоминание о требованиях социальной справедливости, соответствие которым также должно устанавливаться в процессе проведения государственного аудита. В данном случае возникает проблема определения этих требований, которые во многом обуславливаются скорее субъективными факторами, чем объективными.

С. М. Шахрай достаточно точно определяет особенность и назначение государственного аудита, однако в качестве объекта контроля исследователь называет «общественные ресурсы», что порождает некую неопределенность, поскольку невозможно однозначно определить, какие ресурсы включаются в понятие общественных.

На основе рассмотренных дефиниций, в целях данного исследования государственный аудит был определен авторами как вид контрольной деятельности, направленный на обеспечение от имени государства и общества независимого объективного публичного контроля деятельности органов власти, подотчетных учреждений (организаций) и иных аналогичных субъектов по управлению вверенными им национальными ресурсами, важнейшими из которых являются государственные финансы, собственность, природные богатства, интеллектуальный капитал.

Отметим, что при таком разнообразии трактовок и широком понимании рассматриваемого механизма, законодательно в РФ ни одна дефиниция не закреплена. Обычно в нормативно-правовых актах рассматриваются и непосредственно описываются отдельные элементы, виды и методы

---

<sup>1</sup> Шахрай С. М. Государственный аудит как результат интеграции юридического и экономического образования. С. 22.

проведения государственного аудита, например, аудит эффективности, стратегический аудит, аудит закупок и т.д.<sup>1</sup>

В России высшим органом государственного аудита (ВОА) является Счетная палата (СП) РФ, созданная в 1995 г.

В апреле 2013 года вступил в силу Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (взамен одноименного закона, действовавшего с 1995 г.), регулирующий отношения, возникающие в процессе осуществления СП РФ государственного аудита.

В соответствии с федеральным законом данный орган осуществляет внешний государственный аудит (контроль) порядка формирования, управления и распоряжения средствами федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, федеральной собственностью и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, обеспечивающими безопасность и социально-экономическое развитие Российской Федерации, а также задачи, функции, полномочия и организацию деятельности Счетной палаты<sup>2</sup>.

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»<sup>3</sup>. 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

---

<sup>1</sup> См., например: Федотов А. Ф. Понятие государственного аудита // Вестник Финансового университета. 2010. №. 4.

<sup>2</sup> О Счетной палате Российской Федерации : федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 41 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>3</sup> О Счетной палате Российской Федерации : федер. закон от 5 апреля 2013 № 41-ФЗ (ред. от 07.05.2013) // Российская газета. – 2013. – 15 мая.

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.

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»<sup>1</sup>.

В процессе своей деятельности Счетная палата реализует следующие задачи:

---

<sup>1</sup>Официальный сайт Счетной палаты РФ. URL: [http://www.ach.gov.ru/press\\_center/news/28979](http://www.ach.gov.ru/press_center/news/28979) (дата обращения: 5.10.2018).



- организовывает и осуществляет контроль за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- определяет эффективность и соответствие нормативным правовым актам РФ порядка формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, в том числе для целей стратегического планирования в Российской Федерации;
- проводит анализ выявленных недостатков и нарушений в процессе формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами, разрабатывает предложения по их устранению, а также по совершенствованию бюджетного процесса в целом в пределах своей компетенции;
- обеспечивает в пределах своей компетенции меры по противодействию коррупции и т.д.<sup>1</sup>

Структура Счетной палаты РФ, установленная законодательно, представлена в приложении 2.

Полномочия по назначению Председателя Счетной палаты возложены на Государственную Думу по представлению Президента Российской Федерации сроком на 6 лет.

Именно Председатель СП РФ осуществляет руководство деятельностью, организует работу органа, представляет Счетную палату внутри страны и за рубежом. В отсутствие Председателя его полномочия выполняет Заместитель Председателя СП, которого назначает на должность Совет Федерации также сроком на шесть лет по представлению Президента РФ.

---

<sup>1</sup> О Счетной палате Российской Федерации : федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 41 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Направления деятельности Счетной палаты возглавляют аудиторы СП. Шесть из них назначает Совет Федерации и шесть – Государственная Дума. Срок нахождения на данной должности составляет шесть лет.

Перечисленные должностные лица, наряду с руководителем аппарата СП с правом совещательного голоса образуют Коллегию Счетной палаты. Она образуется с целью рассмотрения вопросов планирования и организации работы, методологического и методического обеспечения деятельности, утверждения стандартов органа, общих требований к стандартам внешнего аудита, отчетов, иных документов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также информационных сообщений, направляемых Совету Федерации и Государственной Думе<sup>1</sup>.

Аппарат Счетной палаты состоит из инспекторов (лица, замещающие в аппарате Счетной палаты должности федеральной государственной гражданской службы инспектора, старшего инспектора, ведущего инспектора, главного инспектора, заместителя начальника инспекции, начальника инспекции, директора департамента в составе направления деятельности Счетной палаты, а также департамента, имеющего в своей структуре инспекции) и иных сотрудников. Структурно аппарат состоит из руководства аппарата и его структурных подразделений.

Служебными обязанностями инспекторов Счетной палаты является непосредственное осуществление государственного аудита.

Для эффективного управления национальными ресурсами создаются также региональные контрольно-счетные органы. В Белгородской области таким органом является Контрольно-счетная палата (КСП), структура которой представлена в приложении 3.

---

<sup>1</sup> О Счетной палате Российской Федерации : федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 41 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Итак, председатель, заместитель председателя и аудиторы Контрольно-счетной палаты Белгородской области назначаются на должность Белгородской областной Думой сроком на пять лет.

Предложения о кандидатурах на должность председателя Контрольно-счетной палаты Белгородской области вносятся в Белгородскую областную Думу:

- 1) председателем Белгородской областной Думы;
- 2) не менее чем одной третью от установленного числа депутатов Белгородской областной Думы;
- 3) Губернатором Белгородской области.

Полномочия Контрольно-счетной палаты Белгородской области во многом схожи с полномочиями, установленными для СП РФ. В соответствии со статьей 5 закона Белгородской области от 12 июля 2011 г. № 53 «О Контрольно-счетной палате Белгородской области» к ним относятся:

- контроль за исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Белгородской области;
- финансово-экономическая экспертиза проектов законов области и нормативных правовых актов органов государственной власти региона в части, касающейся его расходных обязательств и государственных программ;
- анализ бюджетного процесса в регионе и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;
- контроль за ходом и итогами реализации планов и государственных программ Белгородской области;

– участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции и т.д.<sup>1</sup>

Счетная палата и региональные КСО осуществляют внешний государственный аудит на основе принципов законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности и в соответствии с разрабатываемыми и утверждаемыми данным органом стандартами.

Общие правила проведения контрольного мероприятия установлены в Стандарте государственного аудита( СГА) 101, разработанном с учетом международных стандартов в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности.

Стандартом предусмотрено проведение Счетной палатой совместных и параллельных контрольных мероприятий с высшими органами аудита других государств, с контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований, а также с участием правоохранительных и иных органов.

Кроме того, стандарт содержит требования о составе информации, касающейся проведения и результатов контрольных мероприятий, порядке ее отражения в комплексе программных средств, информационных системах.

Документ определяет основные понятия, положения и принципы проведения Счетной палатой РФ контрольных мероприятий, очерчивает круг объектов контроля, описывает 3 этапа контрольного мероприятия (рис. 1).

---

<sup>1</sup> Структура Контрольно-счётной палаты Белгородской области. URL: <http://www.belksp.ru> (дата обращения: 01.10.2018).

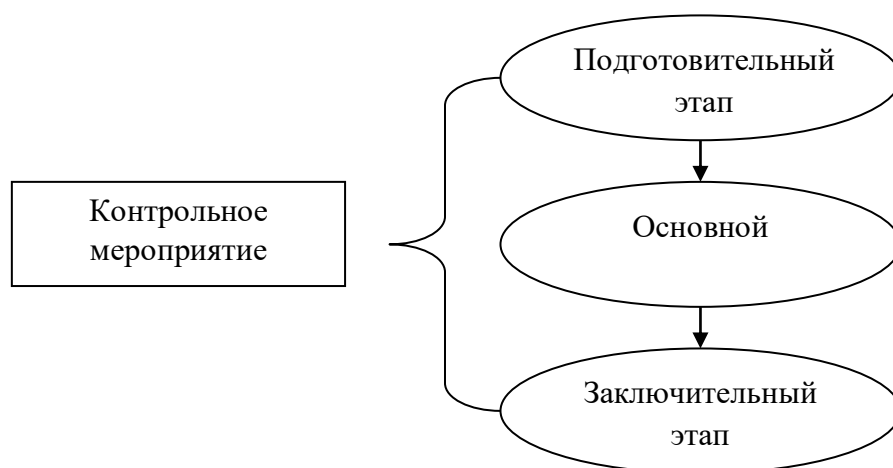


Рис. 1. Структура контрольного мероприятия

Таким образом, подготовительный этап контрольного мероприятия осуществляется в целях изучения объекта контрольного мероприятия, подготовки программы и рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

Основной этап заключается в непосредственном проведении контрольных действий, в ходе и по результатам которых оформляются соответствующие акты.

На заключительном этапе контрольного мероприятия формируются выводы, подготавливаются предложения (рекомендации), оформляется и представляется на рассмотрение Коллегии Счетной палаты отчет о результатах контрольного мероприятия.

При этом продолжительность каждого этапа устанавливается с поправкой на цели контрольного мероприятия, особенности предмета и объектов контрольного мероприятия.

В рамках контрольного мероприятия могут быть привлечены внешние эксперты для получения ответов на вопросы, требующие специальных

знаний, навыков и опыта, которыми не владеют инспекторы и иные сотрудники аппарата Счетной палаты<sup>20</sup>.

Динамичное развитие экономики современного государства требует высококвалифицированных кадров, основой подготовки которых является эффективная система образования на всех её уровнях. Дискуссии по вопросам повышения качества и эффективности системы образования в последнее время не только не ослабели, но значительно усилились, поскольку в процессе её реформирования наметились тенденции и стали видны результаты.

Основным видом ресурсов, выделяемых системе образования в России, являются средства бюджетов различных уровней. Выделяемый объем этих средств можно считать критерием выполнения конституционных гарантий государства в сфере образования по отношению к своим гражданам.

Конституция Российской Федерации гарантирует право на образование (статья 43), здесь же отмечено, что вопросы образования находятся в совместном ведении Российской Федерации и её субъектов (статья 72).

Образование в Российской Федерации – единый целенаправленный процесс воспитания и обучения, являющийся общественно значимым благом и осуществляемый в интересах человека, семьи, общества и государства, а также совокупность приобретаемых знаний, умений, навыков, ценностных установок, опыта деятельности и компетенции определенных объема и сложности в целях интеллектуального, духовно-нравственного, творческого, физического и (или) профессионального развития человека, удовлетворения его образовательных потребностей и интересов<sup>21</sup>.

Сейчас система образования в Российской Федерации выглядит так:

#### 1. Общее образование:

---

<sup>20</sup> СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»: Стандарт государственного аудита. URL: <http://www.audar-info.ru/docs/acts/?sectId=263783&artId=1504210> (дата обращения: 01.10.2018).

<sup>21</sup> Шевченко А.Ю., Гавриш Е.С. Контроль как функция менеджмента // Проблемы современных интеграционных процессов и пути их решения сборник статей Международной научно-практ. конференции. 2016. С. 179-181.

2. Дошкольное образование;
3. Начальное общее образование;
4. Основное общее образование;
5. Среднее общее образование;
6. Профессиональное образование:
7. Среднее профессиональное образование;
8. Высшее образование – бакалавриат;
9. Высшее образование – специалитет, магистратура;
10. Высшее образование – подготовка кадров высшей квалификации;
11. Дополнительное образование:
12. Дополнительное образование детей и взрослых;
13. Дополнительное профессиональное образование;
14. Профессиональное обучение.

Согласно Конституции Российской Федерации гражданам РФ гарантируется возможность получения образования без каких-либо условий и ограничений независимо от пола, расы, национальности, языка, происхождения, места жительства, состояния здоровья и т.п.<sup>22</sup> Государство гарантирует гражданам общедоступность и бесплатность начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования и начального профессионального образования, а также на конкурсной основе бесплатность среднего, высшего и послевузовского профессионального образования в государственных и муниципальных образовательных учреждениях в пределах государственных образовательных стандартов, если образование данного уровня гражданин получает впервые. За счет средств федерального бюджета финансируется основная часть высших учебных заведений; начальное, среднее и профессиональное образование примерно поровну финансируется из

---

<sup>22</sup> Об образовании в Российской Федерации: федер. закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ (в ред. от 03.08.2018) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 53. – Ст. 7598.

региональных и местных бюджетов; дошкольные и общеобразовательные учреждения - из местных бюджетов<sup>23</sup>.

Состав расходов государства на образование, согласно Федеральному бюджету РФ [7]:

- Дошкольное образование;
- Общее образование;
- Начальное профессиональное образование;
- Среднее профессиональное образование;
- Профессиональная подготовка и повышение квалификации;
- Высшее и послевузовское образование;
- Молодежная политика и оздоровление детей;
- Прикладные научные исследования в области образования;
- Другие вопросы в области образования.

Деятельность образовательного учреждения финансируется в соответствии с законодательством.

В соответствии с законодательством в области образования и в интересах государственного управления системой образования в Российской Федерации принята и реализуется государственная программа Российской Федерации «Развитие образования» на 2013 - 2020 годы (далее - Программа)<sup>24</sup>. Стратегические цели и задачи развития системы образования определены в государственной программе. Вместе с тем не все мероприятия, направленные на достижение целей и задач государственной программы на уровне конкретных образовательных организаций, муниципалитетов и

---

<sup>23</sup> О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений: федер. закон от 08.05.2010 №83-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>24</sup> Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие образования»: Постановление Правительства РФ от 26.12.2017 №1642 (ред. от 04.10.2018) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».



регионов, обеспечены на сегодняшний день финансовыми и организационно-экономическими механизмами.

Экономическая сущность расходов государственного бюджета проявляется в том, что они служат активным инструментом экономической политики. С их помощью государство воздействует на перераспределительные процессы, рост национального дохода, структурное регулирование экономики, развитие отдельных отраслей и секторов хозяйства, повышение конкурентоспособности национальной экономики.

В финансировании образования необходимо еще раз подчеркнуть важную особенность – принцип безвозвратности. Если в сфере производства безвозвратность обусловлена, по сути дела, передачей произведенного результата в собственность финансирующего субъекта, то в образовании выделяемые образовательным учреждениям средства ими непосредственно никак не возвращаются, не возмещаются собственнику средств ни в денежном, ни в материальном или нематериальном эквиваленте. Не возникает и каких-либо обязательств по возврату этих средств. По форме средства потребляются, не преобразуясь в материальный эквивалент, а нематериальный результат образовательной деятельности не может быть выделен в качестве нематериального объекта, поскольку неотделим от своего носителя – человека и не может стать предметом товарно-денежных отношений.

Принцип безвозвратности предполагает также невозможность считать обученного человека, вступающего в жизнь, возмещением или возвращением в иной форме собственнику-государству затрат на его обучение. Важно также и то, что у выпускника не возникает никаких обязательств по возврату средств, затраченных государством на его обучение, по крайней мере — пока .

Необходимо еще раз подчеркнуть, что финансирование образования не является каким-либо выражением отношений «купли-продажи», где есть встречное движение финансовых ресурсов и их материального или

нематериального эквивалента в виде товара или услуги. Финансируя образование, государство не покупает образовательные услуги, а обеспечивает деятельность своего структурного подразделения, производящего эти услуги для части населения безвозмездно.

Основным правовым документом, регулирующим общественные отношения, возникающие в сфере образования в связи с реализацией права на образование, обеспечением государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и созданием условий для реализации права на образование, является федеральный закон №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»<sup>25</sup>. Настоящим федеральным законом устанавливаются правовые, организационные и экономические основы образования в Российской Федерации, основные принципы государственной политики Российской Федерации в сфере образования, общие правила функционирования системы образования и осуществления образовательной деятельности, определяется правовое положение участников отношений в сфере образования. Этот закон не внес каких-либо принципиальных изменений в уже существовавшие ранее принципы организации системы образования в целом, и в частности – в систему финансирования государственных образовательных учреждений.

Одним из главных направлений бюджетной политики государства является эффективность расходования государственных средств. В условиях реализации антикризисных мер организациям необходимо оптимально расходовать средства как в рамках выделяемого финансирования, так и в пределах доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

Вопросы аудита эффективности государственных расходов рассматриваются в трудах М.В. Мельник, где раскрываются правовое обеспечение,

---

<sup>25</sup> Об образовании в Российской Федерации: федер. закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ (в ред. от 03.08.2018) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 53. – Ст. 7598.

особенности проведения контрольных мероприятий при аудите автономных, бюджетных, казенных учреждений, а также опыт Международной организации высших органов финансового контроля (International Organisation of Supreme Audit Institutions, INTOSAI). Принципам организации и методике проведения аудита эффективности использования государственных ресурсов посвящены работы О.О. Колчеевой. Публикации таких авторов, как Е.В. Дроботова, Б.А. Шогенов, Ш.Э. Амирханов, М.Ю. Иванов, содержат алгоритмы решения проблем аудита эффективности бюджетных средств, применения механизма внутреннего контроля в системе государственного финансового контроля.

Бюджетные организации, в том числе организации среднего профессионального образования, могут расходовать средства, выделяемые из государственного бюджета, только по целевому назначению, которое указано в реестрах расходов. Это предусмотрено ст. 28 Бюджетного кодекса РФ «Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств», поэтому правильное формирование сметы доходов и расходов – важный элемент в оценке эффективности использования бюджетных средств<sup>26</sup>. Контроль же за ее исполнением обеспечивает целевое использование бюджетных средств и планируемый эффект от их использования<sup>27</sup>.

Именно аудит эффективности использования государственных средств становится для бюджетных организаций необходимым элементом в управлении бюджетными ресурсами. Основной его целью является подтверждение достоверности бюджетного учета и отчетности по исполнению сметы доходов и расходов по средствам от приносящей доход деятельности и бюджетным средствам, а также оценка эффективности использования ресурсов. Критерии оценки, их сочетание, соотношение

---

<sup>26</sup> Батаев А.В. Обзор использования дистанционных образовательных технологий в России // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2015. № 9-1. С. 132-135.

<sup>27</sup> Шапхаев Б.С., Найданова Э.Б. Анализ управления государственными и муниципальными услугами в регионе на примере республики Бурятия // Современные научные исследования и инновации. 2016. № 2 (58). С. 455-457.

количественных и качественных, относительных и динамических значений при аудите эффективности могут быть различными в зависимости от целей и специфики проверяемой сферы. Содержание критериев зависит от предмета проверки и конкретных вопросов эффективности использования государственных ресурсов.

Таким образом, подводя итоги вышеописанному, следует отметить следующее. Во-первых, организация действенного аудита расходования государственных средств в системе общего образования является важнейшим фактором стратегического развития данной сферы отечественного народного хозяйства. Так как способствует повышению эффективности использования, «освоения» бюджетных средств, направленных на развитие качества образования, оснащенности образовательных учреждений, повышения эффективности их материально-технической базы. Государственный аудит является неотъемлемым элементом системы стратегического управления системой образования, обеспечивая обратную связь, предоставляя информацию о процессе ее развития и, соответственно, позволяя устранять и предупреждать нарушения, связанные с использованием государственных средств. В целом способствует обеспечению законности финансовой деятельности государства и дает оценку ее целесообразности в системе общего образования.

Во-вторых, особенности организации государственного аудита в системе общего образования, прежде всего, связаны со спецификой ее функционирования, с инструментарием стратегического развития отечественной модели образования. Следует отметить, что государственный аудит и контроль являются необходимыми и взаимодополняющими элементами современной системы образования. 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 процедур, связанных с осуществлением внутреннего самоконтроля

государства( прежде всего органов исполнительной власти). Таким образом, высшим органом государственной власти по осуществлению внешнего государственного аудита( контроля) в системе здравоохранения является Счетная палата РФ, а финансовый контроль за расходами федерального бюджета на здравоохранение, осуществляемый федеральными органами исполнительной власти( внутренний государственный аудит) осуществляют: Федеральное казначейство, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, главные распорядители средств федерального бюджета (в нашем случае – это Министерство здравоохранения Российской Федерации и др.) и распорядители средств федерального бюджета.

В-третьих, в последние годы особую значимость в системе стратегического развития отечественного образования приобретает инструментарий государственного аудита эффективности данной сферы хозяйствования. Целью аудита эффективности использования государственных средств в системе общего образования Российской Федерации является определение степени достижения запланированных социально-экономических результатов в этой сфере, оценка эффективности использования государственных средств на финансирование деятельности образовательных учреждений, а значит контроля за тем как гарантируется гражданам, на федеральном и региональном уровнях, общедоступность и бесплатность начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования и начального профессионального образования, а также на конкурсной основе бесплатность среднего, высшего и послевузовского профессионального образования в государственных и муниципальных образовательных учреждениях в пределах государственных образовательных стандартов, если образование данного уровня гражданин получает впервые.

## **РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В В СИСТЕМЕ ОБЩЕГО ОБРАЗОВАНИЯ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

В современных условиях конкуренция различных систем образования стала ключевым элементом глобальной конкуренции, требующей постоянного обновления технологий, быстрой адаптации к запросам и требованиям динамично меняющегося мира. Однако возможность получения качественного образования продолжает оставаться одной из наиболее важных жизненных ценностей граждан и решающим фактором социальной справедливости и политической стабильности.

Образование и социализация детей и подростков является ключевым фактором качества человеческого капитала, которое, в свою очередь, определяет кадровый потенциал региональной экономики следующих десятилетий. В то же время образование - ценный ресурс для самого человека, его самореализации.

В финансировании общего образования существенная роль принадлежит бюджетам субъектов федерации и местным бюджетам.

Расходы бюджета на общее образование обладают особой социально-экономической значимостью, так как являются инвестициями, стимулирующими экономический рост, и увеличивают производительность труда, способствуют уменьшению социального неравенства.

Говоря об образовательной политике Белгородской области, стоит отметить её опережающий характер, инновационность и духовно-нравственный аспект воспитания школьника.

Возможность получения качественного и доступного общего образования является на сегодняшний день основной задачей региональной политики региона.

Стратегией социально-экономического развития Белгородской области на период до 2025 года<sup>28</sup> определено, что стратегической целью развития области является достижение для населения Белгородской области достойного человека качества жизни и его постоянное улучшение на основе инновационно-ориентированной экономической и социальной политики, развития наукоемких и конкурентоспособных производств с учетом геостратегических приоритетов на юго-западе Российской Федерации. На основании вышеизложенного, можем утверждать, что, приоритетным направлением достижения поставленных целей и является дальнейшее развитие системы общего образования.

Основными направлениями реализуемой в регионе Стратегии развития дошкольного, общего и дополнительного образования Белгородской области до 2020 года<sup>29</sup> (далее - Стратегия) являются – переход всей системы образования на новый, более качественный уровень, который сможет более эффективно формировать личность молодых граждан страны более образованных, творчески развитых, социально зрелых, физически здоровых, чтобы они впоследствии могли составить основу для будущего экономического и социального развития региона и государства в целом.

Следует отметить, что вышеупомянутая стратегия была сформирована на базе исследования основных потребностей и сложившихся тенденций в системе региональной и государственной политики в области образования.

Данная стратегия сформирована с учетом основных тенденций и потребностей развития региональной системы образования в условиях реализации новой государственной образовательной политики, основными ориентирами которой являются: формирование российской идентичности

---

<sup>28</sup> Об утверждении стратегии социально-экономического развития Белгородской области на период до 2025 года: Постановление Правительства Белгородской области от 25.01.2010 №27-пп (в ред. от 12.05.2015 №192-пп)// Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>29</sup> Об утверждении стратегии развития дошкольного, общего и дополнительного образования Белгородской области на 2013-2020 годы: постановление Правительства Белгородской области от 28.10.2013 №431-пп // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

через создание условий для сохранения, приумножения культурных и духовных ценностей; обеспечение условий развития каждого человека; понимание зависимости изменения качества человеческого ресурса от изменения качества образования; обеспечение открытости и доступности образовательных услуг.

«Указанные приоритеты заложены в стратегических ориентирах, обозначенных Президентом Российской Федерации, - так называемой концепции «5И»: институты - информация - инновации - инфраструктура - инвестиции.

**Институты:** модернизация норм, правил, организаций в системе образования, способствующих формированию активных, компетентных, успешных и здоровых жителей Белгородской области, России.

**Информация:** обеспечение достаточной степени информированности широкого круга общественности (и прежде всего педагогов, обучающихся и воспитанников образовательных организаций, родителей) об изменениях в системе образования в целом, совершенствование механизмов оценки качества образовательных услуг с привлечением внешних экспертов (представителей вузов, родительской общественности, рынка труда и пр.).

**Инновации:** обеспечение инновационного характера общего образования в соответствии с требованиями экономики, основанной на компетенциях; формирование инновационной культуры руководителей, педагогов и обучающихся.

**Инфраструктура:** ресурсное обеспечение Стратегии через обновление кадров, оборудованное в соответствии с современными требованиями информационное и образовательное пространство, новую организацию образовательного пространства и учебного процесса, комфортную здоровьесозидающую обучающую среду; поддержка образовательных организаций, работающих в сложных социальных контекстах.

**Инвестиции:** развитие человеческого капитала; грантовые конкурсы, продолжение конкурсов приоритетного национального проекта



«Образование» на уровне области; поддержка частно-государственного партнерства, попечительских советов, создание условий для меценатства и благотворительности»<sup>30</sup>.

Стратегия направлена на улучшение качества социальной среды в регионе и является основой для разработки новых и корректировки действующих нормативных документов, определяющих основные приоритеты развития системы образования на уровне региона, муниципальных образований, образовательных организаций.

Реализация Стратегии позволит достичь положительной динамики роста ключевых показателей результативности деятельности отрасли «Образование» за период с 2013 года до 2020 года.

Также следует особо отметить о реализации с 2014 года государственной программы «Развитие образования Белгородской области на 2014-2020 годы»<sup>31</sup>, согласно которой приоритетом государственной политики на данном этапе развития образования является обеспечение доступности дошкольного образования, повышение качества результатов образования на разных уровнях.

Для комплексного развития всех подотраслей системы образования в государственной программе были выделены соответствующие подпрограммы, содержащие свои цели и задачи:

1. Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»;
2. Подпрограмма «Развитие общего образования»;
3. Подпрограмма «Развитие дополнительного образования детей»;
4. Подпрограмма «Развитие системы оценки качества образования»;
5. Подпрограмма «Государственная политика в сфере образования».

---

<sup>30</sup> Об утверждении стратегии развития дошкольного, общего и дополнительного образования Белгородской области на 2013-2020 годы: постановление Правительства Белгородской области от 28 октября 2013г. №431-пп // Белгородские известия. – 2013. – 20 декабря.

<sup>31</sup> Об утверждении государственной программы «Развитие образования Белгородской области на 2014-2020 годы»: постановление Правительства Белгородской области от 30.12.2013 №528-пп // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

При этом особое значение в этой программе уделяется достижению цели, связанной с общим образованием, а именно: «повышение доступности качественного общего образования, соответствующего требованиям инновационного развития экономики региона современным требованиям общества»<sup>32</sup>.

Таким образом, подпрограмма «Развитие общего образования» направлена на решение задачи государственной программы по повышению доступности качественного общего образования, соответствующего требованиям инновационного развития экономики региона, современным требованиям общества. «В рамках подпрограммы решаются задачи:

- обеспечение государственных гарантий доступности общего образования;
- модернизация и развитие региональной системы общего образования, направленные на создание механизмов обеспечения равенства доступа к качественному образованию, независимо от места жительства и социально-экономического статуса;
- создание механизмов, направленных на социальную поддержку педагогических работников и повышение статуса профессии учителя;
- развитие инфраструктуры общего образования.

Реализация комплекса мероприятий подпрограммы обеспечит достижение показателей:

- удельный вес обучающихся в современных условиях от общего числа учащихся (созданы от 80% до 100% современных условий) - 100% в 2020 году;
- удельный вес численности обучающихся по программам общего образования, участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня, в общей численности обучающихся по программам общего образования - 62% в 2020 году;

---

<sup>32</sup> Об утверждении государственной программы «Развитие образования Белгородской области на 2014-2020 годы»: постановление Правительства Белгородской области от 30.12.2013 №528-пп // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

- количество созданных Центров для одаренных детей (нарастающим итогом)
- 14/3700 в 2020 году( табл. 1)»<sup>33</sup>.

Таблица 1

## Общая характеристика системы общего образования

Наименование показателя	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.
Численность учащихся по программам общего образования в общеобразовательных организациях, человек	139280	140150	141110	141500	141800
Численность обучающихся по программам общего образования в расчете на 1 учителя, человек	11,9	11,9	12	12	12

<sup>33</sup> Об утверждении государственной программы «Развитие образования Белгородской области на 2014-2020 годы»: постановление Правительства Белгородской области от 30.12.2013 №528-пп // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Удельный вес численности обучающихся организаций общего образования, обучающихся по новым федеральным государственным образовательным стандартам, %	66	76	84	90	100
---	----	----	----	----	-----

Реализация вышеописанных задач требует следующего объема финансирования за счет всех источников составит 74174755 тыс. рублей.

Объем финансирования в 2014-2020 годах за счет средств областного бюджета составит 70973733 тыс. рублей, в том числе по годам:

- 2014 год - 8 416 755 тыс. рублей;
- 2015 год - 8 831 535 тыс. рублей;
- 2016 год - 9 247 011 тыс. рублей;
- 2017 год - 10 321 179 тыс. рублей;
- 2018 год - 10 815 779 тыс. рублей;
- 2019 год - 11 365 724 тыс. рублей;
- 2020 год - 11 975 750 тыс. рублей.

Планируемый объем финансирования в 2014-2020 годах за счет средств федерального бюджета составит 31 080 тыс. рублей. Планируемый объем финансирования за счет средств консолидированного бюджета

муниципальных образований - 1 025 007 тыс. рублей. Планируемый объём финансирования за счёт иных источников составит 2 144 935 тыс. рублей.

В сущности, сейчас данная реализация данной программы находится на «финальном» этапе. Результатами ее реализации на сегодняшний день могут быть следующие данные.

Во-первых, на сегодняшний день (2017/2018 уч. год) система общего образования Белгородской области была представлена 557 общеобразовательным организациям области, из них 554 – образовательные организации( без вечерних (сменных) образовательных организаций), где 550 – государственные, 4 – частные, и, соответственно, 3 – государственные и муниципальные вечерние (сменные) образовательные организации (табл. 2). При этом следует отметить, что на момент разработки программы (2012/2013 уч. год) в исследуемом регионе насчитывалось 581 общеобразовательным организациям области, из них 555 – дневные муниципальные общеобразовательные организации. Кроме того, в области функционировали 5 дневных общеобразовательных организаций областного подчинения, 6 вечерних, 4 негосударственных общеобразовательных школы, 11 коррекционных общеобразовательных организаций.

Таблица 2

Число организаций, осуществляющих подготовку по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования<sup>34</sup>

Показатели	2015/2016гг.	2016/2017гг.	2017/2018гг.
1. Число образовательных организаций - всего	565	560	557
1.1. В т.ч. образовательные организации (без вечерних(сменных) образовательных организаций)	559	557	554
1.1.1. Государственные и муниципальные	555	553	550
1.1.2. Частные	4	4	4
1.2. Государственные и муниципальные	6	3	3

<sup>34</sup> Официальный сайт Департамента образования Белгородской области. URL: <https://образование31.рф/activities/public-council/control-and-supervision-in-education/>

вечерние(сменные) образовательные организации			
---	--	--	--

Из представленных в таблице 2 данных прослеживается положительная динамика численности учащихся по программам общего образования в общеобразовательных организациях, так, с 141110 чел., в 2018 году прогнозируется увеличение до 141800 чел., так же увеличится удельный вес численности обучающихся организаций общего образования, обучающихся по новым федеральным государственным образовательным стандартам, в 2020 году этот показатель достигнет 100%.

Во-вторых, контингент обучающихся за отчетный учебный год составил 156 тыс. человек( рис. 1). Следует отметить, что в 2012/2013 уч. году, данный показатель соответствовал следующему значению – 136,5 тыс. человек. При этом число образовательных организаций было больше, как упоминалось выше.

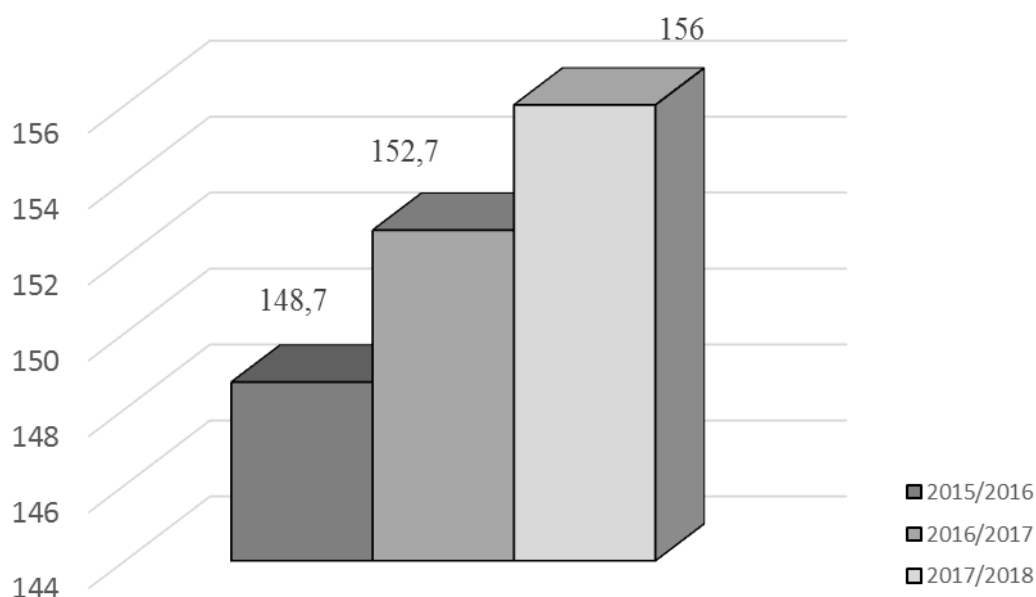


Рис. 1. Численность обучающихся в образовательных организациях – всего (в тыс. чел.)<sup>35</sup>

Также нельзя не отметить факт положительной динамики численности обучающихся в образовательных организациях за последние три года (табл. 3). Более того, хотелось бы отметить, что планируемая численность на 2017/2018 уч. год соответствовала значению – 141,1 тыс. человек.

Таблица 3

Численность обучающихся в организациях, осуществляющих подготовку по образовательным программам начального общего образования, тыс. чел.<sup>36</sup>

Показатели	2015/2016гг.	2016/2017гг.	2017/2018гг.
1. Численность обучающихся в образовательных организациях - всего	148,7	152,7	156,0
1.1. В т.ч. образовательные организации (без вечерних (сменных) образовательных организациях)	147,7	152,3	155,6
1.1.1. Государственных и муниципальных	147,0	151,6	154,9
1.1.2. Частных	0,7	0,7	0,7
1.2. Государственных и муниципальных	1,0	0,3	0,4

<sup>35</sup> Официальный сайт Департамента образования Белгородской области. URL: <https://образование31.рф/activities/public-council/control-and-supervision-in-education/>

<sup>36</sup> Там же.



вечерних (сменные) образовательных организациях			
---	--	--	--

В-третьих, в системе образования основные мероприятия были направлены на обеспечение получения качественного образования за счет рационализации использования ресурсов сети общеобразовательных организаций, создание материально-технических, финансовых, кадровых, управленческих условий для удовлетворения образовательных потребностей школьников. И здесь, прежде всего, следует отметить кадровые аспекты. Так, численность учителей в общеобразовательных организациях Белгородской области за последние три года увеличился, что говорит о достаточно эффективных действиях руководства региона по повышению престижности профессии учителя и конечно стимулирующей составляющей их деятельности( рис. 2).

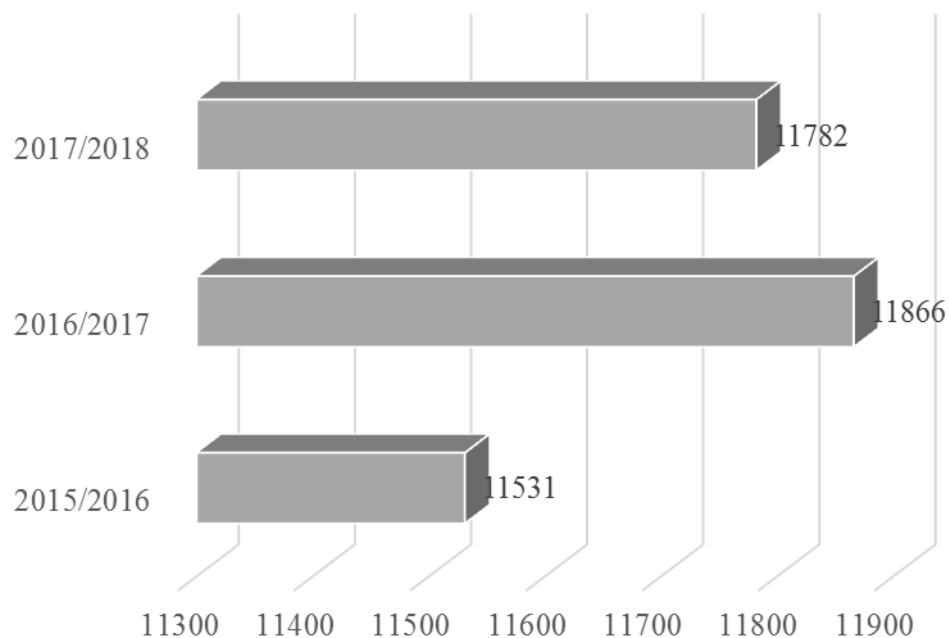


Рис. 2. Численность учителей в образовательных организациях – всего (в чел.)<sup>37</sup>

В разрезе государственных и частных образовательных организаций данная динамика сохраняется. Однако, следует отметить, что по сравнению с прошлым годом (2016/2017 уч. год) прослеживается некоторое сокращение численности учителей (табл. 4).

Таблица 4

Численность учителей в организациях, осуществляющих подготовку по образовательным программам начального общего образования, чел.<sup>38</sup>

Показатели	2015/2016гг.	2016/2017гг.	2017/2018гг.
1. Численность учителей в образовательных организациях - всего	11531	11866	11782
1.1. В т.ч. образовательных организациях (без вечерних (сменных) образовательных организациях)	11491	11847	11762
1.1.1. Государственных	11417	11772	11690

<sup>37</sup> Официальный сайт Департамента образования Белгородской области. URL: <https://образование31.рф/activities/public-council/control-and-supervision-in-education/>

<sup>38</sup> Официальный сайт Департамента образования Белгородской области. URL: <https://образование31.рф/activities/public-council/control-and-supervision-in-education/>

и муниципальных			
1.1.2. Частных	74	75	72
1.2. Государственных и муниципальных вечерних (сменные) образовательных организациях	40	19	20

Соответственно, все это положительно отразилось на показателях, характеризующих выпуск обучающихся организациями, осуществляющими подготовку по образовательным программам начального общего образования (табл. 5).

В-четвертых, во всех муниципальных образованиях области в течении исследуемого периода активно реализуются муниципальные программы по развитию сети общеобразовательных организаций. Это касается прежде всего создания и развития новой инфраструктуры школ.

В настоящее время все общеобразовательные организации области обеспечены современным компьютерным оборудованием. В учебных целях используется более 250 тыс. компьютеров. По итогам 2017 года средний областной показатель количества обучающихся в общеобразовательных организациях на один компьютер в Белгородской области составил 4,5 школьника против 8,8 школьника в 2012 году, 78,6% школ имеют десять и более автоматизированных рабочих места для учителя. У каждой общеобразовательной организации имеется сайт, все организации принимают участие в комплексном мониторинге образовательных организациях в автоматизированной информационной системе на сайте kpmo.ru.

Таблица 5

Выпуск обучающихся организациями, осуществляющими подготовку по образовательным программам начального общего образования, тыс. чел.<sup>39</sup>

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.
1. Численность обучающихся, получивших аттестат об основном общем образовании - всего	12,6	13,0	13,0
- в т.ч. по окончании государственных и муниципальных образовательных организаций (без вечерних( сменных) образовательных организаций)	12,5	13,0	12,9
- частных образовательных организаций	0,1	-	0,1
- вечерних (сменных) образовательных организациях	0,1	-	-
2. Численность обучающихся, получивших аттестат о среднем общем образовании - всего	7,4	6,7	5,9
- в т.ч. по окончании государственных и муниципальных образовательных организаций (без вечерних (сменных)	6,9	6,7	5,8

<sup>39</sup> Официальный сайт Департамента образования Белгородской области. URL: <https://образование31.рф/activities/public-council/control-and-supervision-in-education/>

образовательных организаций)			
- частных образовательных организаций	0,1	-	-
- вечерних (сменных) образовательных организациях	0,4	-	-

Активным образом используются «облачные технологии» для формирования виртуальной базы цифровых образовательных ресурсов с открытым доступом для учителей области, определены модели организации дистанционного обучения школьников и стажерские площадки по их отработке, организовано обучение педагогических работников по использованию облачных технологий в дистанционном образовании школьников.

С целью обеспечения внедрения и развития дистанционного образования создан и успешно функционирует Центр дистанционного образования. В отчетном периоде с применением современных информационно-коммуникационных технологий прошли обучение более 500 педагогических работников различных категорий. Центром педагогики здоровья института разработана модульная программа дистанционного обучения слушателей, рассчитанная на заместителей директоров по учебно-воспитательной работе, классных руководителей, психологов и социальных педагогов.

Одной из приоритетных задач системы образования области являлось выявление и сопровождение одаренных детей, реализация их потенциальных возможностей. При этом особое внимание уделялось совершенствованию системы психологопедагогической диагностики детской одаренности, выявления и дальнейшего сопровождения развития одаренных детей с

использованием научно-педагогического потенциала профессорско-преподавательского состава вузов.

С целью создания условий для профессионального самоопределения и реализации способностей одарённых детей в социально-экономической сфере Белгородской области в регионе создан банк данных одарённых детей и талантливой молодёжи

В 30 образовательных организациях области создана универсальная безбарьерная среда, позволяющая обеспечить совместное обучение детей - инвалидов и лиц, не имеющих нарушений развития. Успешно реализуется проект «Развитие дистанционного образования детей - инвалидов». На базе областного Центра дистанционного образования обучаются 357 ребенка-инвалида со всех муниципальных образований области.

В целях усиления заинтересованности общеобразовательных организаций в повышении качества образования, развития творческой активности и инициативы при выполнении поставленных задач сформирован рейтинг общеобразовательных организаций области. По итогам рейтинга общеобразовательных организаций Белгородской области в 2017 году 100 общеобразовательных организаций стали победителями, которым были выделены денежные средства в сумме более 100 млн рублей.

Однако, с учетом перехода школ Белгородчины на новые стандарты основного общего образования остаются еще актуальным следующий круг проблем, требующих решения:

- в настоящее время в регионе не в полной мере сформирована инфраструктура образовательных организаций для организации внеурочной деятельности учащихся во второй половине дня;
- не в полную мощь работает система тьюторского (в том числе, дистанционного) сопровождения, обеспечивающая поддержку учителей начальной школы и учителей-предметников основной школы;
- требуют обновления содержание и технологии образования, обеспечивающие компетентностное обучение;

- необходимо развитие вариативности образовательных программ и адаптивности содержания школьного образования к различным группам обучающихся (индивидуальные образовательные траектории);
- целесообразным становятся модернизация структуры сети образовательных организаций в соответствии с задачами инновационного развития, дальнейшее совершенствование механизмов финансирования образовательных организаций.

Несмотря на положительные тенденции в формировании региональной информационной образовательной среды, здесь также остается ряд нерешенных проблем:

- не завершены в полном объеме работы по предоставлению высокоскоростного доступа к сети Интернет общеобразовательным организациям области со скоростью доступа не ниже 2 Мбит/с;
- далеки от совершенства условия для обучения детей-инвалидов в дистанционной форме;
- не внедрена в полной мере автоматизированная система управления образовательным процессом (электронный дневник, электронный журнал успеваемости, электронная учительская) и т.д.

Организационной основой решения большинства указанных проблем, реализации региональной политики в сфере общего образования должен стать системный подход к модернизации регионального образования, направленность, последовательность и контроль инвестирования государственных средств в систему общего образования и объединение усилий субъектов системы, а значит использования современных методов государственного аудита в сфере образования.

Необходимо отметить, что «в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Белгородской области, законом Белгородской области от 12 июля

2011 г. №53 «О Контрольно-счётной палате Белгородской области» Палатой в отчетном периоде осуществлялся контроль за формированием и исполнением бюджета Белгородской области, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Белгородской области, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Белгородской области, а также контроль за использованием межбюджетных трансфертов и проверка местного бюджета в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации. Проводилась финансово-экономическая экспертиза проектов законов Белгородской области и нормативных правовых актов органов государственной власти, в том числе государственных программ Белгородской области. Для организации и осуществления Палатой контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности проводились обеспечивающие мероприятия: кадровые, информационно-технологические, материально-технические и иные»<sup>40</sup>. При этом особое внимание уделялось эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие сферы образования в регионе.

В целом, в соответствии с планом деятельности Контрольно-счетной палаты Белгородской области на 2017 год, утвержденным приказом от 29 декабря 2016 г. №64, в отчетном году проведено 27 контрольных мероприятий и 5 экспертноаналитических мероприятий. Пять мероприятий было проведено на основании предложений и запросов Губернатора области. Осуществлялась внешняя проверка годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Белгородской области.

В 2017 году в рамках осуществления полномочий, возлагаемых на контрольно-счетные органы действующим законодательством, осуществлялась экспертиза законодательных и нормативных правовых актов,

---

<sup>40</sup> Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Белгородской области за 2017 год. URL: <http://belksp.ru/> (дата обращения: 10.01.2019).



всего проведены 73 экспертизы( что на 37% больше, чем в предыдущем году ), в т.ч. 7 проектов законов об областном бюджете, 4 проекта закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования, 10 проектов законов Белгородской области, 50 проектов нормативных правовых актов о внесении изменений в государственные программы, 2 проекта новых государственных программ области.

В рамках оперативного контроля исполнения областного бюджета проводился ежеквартальный анализ отчетов об исполнении областного бюджета. По результатам проведенного анализа подготовлены 3 заключения (за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года). В ходе ежеквартального мониторинга исполнения бюджета области также осуществлялись наблюдение, анализ динамики и факторов, оказавших влияние на формирование основных показателей исполнения областного бюджета (доходов, расходов, источников финансирования дефицита, государственного долга).

В целом, по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2017 году Палатой выявлено использование средств с нарушениями действующего законодательства на общую сумму 394950,4 тыс. рублей (из них с использованием средств областного бюджета – 171946,9 тыс. рублей, или 43,5%), в т.ч. неэффективное расходование средств – 102239,3 тыс. рублей (25,9%) (из них средства областного бюджета - 22763,2 тыс. рублей)<sup>41</sup>.

При этом в 2016 году этот показатель соответствовал значению 334250,4 тыс. рублей (в том числе с использованием средств областного бюджета – 47487,3 тыс. рублей). Из общей суммы нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере выявлено финансовых нарушений( неравномерное использование государственных средств) в общей сумме 258177,9 тыс.

---

<sup>41</sup> Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Белгородской области за 2017 год. URL: <http://belksp.ru/> (дата обращения: 10.01.2019).

рублей (77,2%), неэффективное расходование средств – 76072,5 тыс. рублей (22,8%), из них средств областного бюджета – 25612,6 тыс. рублей<sup>42</sup>.

В разрезе отраслей и направлений выявленное использование средств с нарушениями представлено в таблице 6.

Общее неправомерное использование средств в основном выразилось в виде необоснованного использования средств на сумму 138 202,5 тыс. рублей (из них средства областного бюджета - 100 430,5 тыс. рублей), и потерь бюджета – 154 508,6 тыс. рублей (из них средства областного бюджета – 48753,2 тыс. рублей).

---

<sup>42</sup> Там же.

Таблица 6

Выявленные нарушения в Белгородской области за 2017 год в разрезе отраслей и направлений, тыс.руб.<sup>43</sup>

Наименование отрасли, направление предмета контрольного мероприятия	Необоснованное использование средств	Неэффективное использование средств	Потери бюджета
Строительство	1585,7	-	392,9
Дорожное хозяйство	9704,4	2078,6	25635,0
Развитие МСП	69792,7	4414,8	8335,5
Социальная политика	92,8	50,2	-
Здравоохранение	29191,8	2037,4	10586,6
Образование	5320,2	1515,7	2,5
Развитие физической культуры и спорта	567,0	35,2	-
Сельское хозяйство и рыболовство	-	1759,8	-
Водное и лесное хозяйство	953,1	916,8	-
Управление и распоряжение государственным	-	-	9693,0

<sup>43</sup> Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Белгородской области за 2017 год.  
URL: <http://belksp.ru/> (дата обращения: 10.01.2019)

имуществом			
Муниципальные Образования	20994,8	89430,8	99863,1

Говоря непосредственно об общем образовании следует отметить, что «в рамках осуществления контроля за исполнением государственной программы Белгородской области «Развитие образования Белгородской области на 2014-2020 годы»<sup>44</sup> установлены отдельные нарушения при начислении стимулирующих и единовременных выплат работникам учреждений, оплате специальной гарантированной надбавки за работу в сельской местности в размере 25% педагогическим работникам муниципальных дошкольных учреждений, работающих в городских поселениях муниципальных районов (устранено в ходе проверки). Имело место необоснованное возмещение коммунальных расходов нежилых помещений педагогическим работникам. Выявлено нарушение муниципального контракта при приобретении здания школы в г. Белгороде: отсутствовало оборудование стоимостью 906,5 тыс. рублей (устранено в ходе проверки), неэффективно использованы средства в сумме 142,7 тыс. рублей на приобретение неиспользуемого компьютерного оборудования для образовательных учреждений области (введено в эксплуатацию в ходе контрольного мероприятия). Установлена также оплата невыполненных подрядчиками работ по строительству и ремонту общеобразовательных и дошкольных учреждений в муниципальных образованиях на сумму 1 809,8 тыс. рублей. Часть нарушений была устранена (115,1 тыс. рублей), направлено исковое заявление в арбитражный суд Белгородской области о взыскании с подрядчика 1038,7 тыс. рублей.

<sup>44</sup> Об утверждении государственной программы «Развитие образования Белгородской области на 2014-2020 годы»: постановление Правительства Белгородской области от 30.12.2013 №528-пп // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

При проверке финансово-хозяйственной деятельности двух спортивных школ в г. Шебекино и г. Белгороде были установлены отдельные нарушения положений об оплате труда.

По итогам анализа исполнения государственной программы Белгородской области «Развитие образования Белгородской области на 2014-2020 годы»<sup>45</sup> постановлением Правительства от 24 апреля 2017 года № 134-пп установлена гарантированная стимулирующая выплата педагогическим работникам в размере 25 % за работу в поселках городского типа, городских поселениях. Постановлением Правительства Белгородской области от 27 марта 2017 года № 106-пп значения отдельных показателей государственной программы приведены в соответствие с показателями плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки» Белгородской области. Постановлением Правительства Белгородской области от 19 июня 2017 года № 233-пп значения показателей Государственной программы приведены в соответствие с показателями Стратегии развития дошкольного, общего и дополнительного образования Белгородской области на 2013 - 2020 годы<sup>46</sup>.

Подводя итоги по данному разделу, необходимо отметить, что: во-первых, в последние годы в сфере образования Белгородской области произошли принципиальные изменения, которые позволили ей войти в десятку лучших регионов России по данным независимого рейтинга систем образования субъектов Российской Федерации по направлениям: модернизация структуры и содержания общего образования; совершенствование его качества; социальная поддержка детства; эффективность управления образовательными системами. Потребность населения области в

---

<sup>45</sup> Об утверждении государственной программы «Развитие образования Белгородской области на 2014-2020 годы»: постановление Правительства Белгородской области от 30.12.2013 №528-пп // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>46</sup> Об утверждении стратегии развития дошкольного, общего и дополнительного образования Белгородской области на 2013-2020 годы: постановление Правительства Белгородской области от 28 октября 2013г. №431-пп // Белгородские известия. – 2013. – 20 декабря.

образовательных услугах остается стабильной, одновременно повышаются требования к качеству их предоставления. Однако одним из важнейших факторов, оказывающих негативное влияние на складывающуюся ситуацию, является неэффективное расходование бюджетных средств, направленных на развитие данной сферы.

Во-вторых, за отчетный период с результате организации и осуществления контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности в сфере общего образования, в частности, в рамках осуществления контроля за исполнением государственной программы Белгородской области « Развитие образования Белгородской области на 2014-2020 годы» установлены отдельные нарушения при начислении стимулирующих и единовременных выплат работникам учреждений, оплате специальной гарантированной надбавки за работу в сельской местности в размере 25% педагогическим работникам муниципальных дошкольных учреждений, работающих в городских поселениях муниципальных районов( устранено в ходе проверки). Имело место необоснованное возмещение коммунальных расходов нежилых помещений педагогическим работникам.

В-третьих, особую значимость в системе общего образования Белгородской области приобретает развития инструментарий государственного аудита по следующим направлениям: контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; проверка реализации отдельных направлений государственных программ; контроль в пределах компетенции в отношении закупок для обеспечения нужд сферы образования Белгородской области.

В-четвертых, организационной основой решения большинства указанных проблем, реализации региональной политики в сфере общего образования должен стать системный подход к модернизации регионального образования, направленность, последовательность и контроль инвестирования государственных средств в систему общего образования и объединение

усилий субъектов системы, а значит использования современных методов государственного аудита в сфере образования.

### **РАЗДЕЛ III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СИСТЕМЕ ОБЩЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕГИОНА**

Стабильная государственная политика в совокупности с действенной системой государственного аудита являются основными механизмами и предпосылками успешного достижения государством поставленных задач. Переживая сегодня экономический и финансовый кризис повлек за собой резкое ухудшение состояния государственных финансов – повышение бюджетного дефицита и государственного долга, что ставит под угрозу финансирование образования и требует эффективного использования выделяемых средств для развития данной сферы.

Уровень и качество жизни людей, а также политическая и социальная стабильность зависят от доступности услуг, связанных с образованием, здравоохранением, культурой, социальным обслуживанием, возможностью получения достойной заработной платы и компенсацией ее утраты в результате потери трудоспособности<sup>47</sup>. В различных отчетах, ведущих мировых финансовых структур о мировом развитии среди основных задач современного государства выделяется задача финансирования базовых социальных услуг и инфраструктуры, а также обеспечения социальной безопасности государства. При этом действующая система формирования и исполнения федерального бюджета, учета и отчетности не всегда ориентирована на повышение эффективности государственных расходов. Она носит затратный характер и не имеет количественно измеримых, социально значимых заданных результатов расходования государственных средств, на достижение которых должна быть направлена деятельность их получателей.

Акцентируя внимание на направлениях совершенствования государственного аудита в системе общего образования региона нами предлагается сконцентрироваться на двух основных направлениях:

---

<sup>47</sup> Грязнова А.Г. Финансы. М.2012. С. 131.



- интенсифицировать контроль работы органов и организаций системы образования в разрезе выполнения требований эффективности и результативности, бюджетной и финансовой стабильности;
- распространять контрольные функции на все явления и юридические сделки, связанные с деятельностью государства.

По нашему мнению, необходимо развивать работу по обеспечению обратной связи с населением в сфере обеспечения контроля наиболее проблемных участков в системе общего образования региона.

Так же требуется постоянное совершенствование финансово-правового регулирования системы государственного управления и получения как можно более широкого общественного резонанса по итогам проверок.

Представляется возможным выделить следующие основные проблемы информационного обеспечения государственного аудита и управления в целом:

1. Дефицит качественной (достоверной) и актуальной информации, необходимой для принятия управленческих решений.
2. Обострение на региональном и федеральном уровне проблемы межведомственного информационного взаимодействия.

Общее количество территориальных звеньев, таких, как федеральные министерства, службы и агентства, функционирующие в субъектах РФ, приближается к сотне. Их взаимодействие затруднено в силу:

- законодательного (конфиденциальность, коммерческая тайна) характера;
- технического (несовместимость ведомственных стандартов, регламентов, программных продуктов и др.) характера;
- методологического (отсутствие единых методологических подходов к формированию информационных массивов) характера;
- финансово-экономического (недофинансирование, отсутствие профессиональных кадров, ограниченность материальных ресурсов) характера;
- субъективного характера.

Из практики видно, что со стороны органов власти, особенно в общегосударственных округах, уровень координации недостаточен для решения всех поставленных задач. А также высокий уровень дифференциации между федеральными субъектами и муниципальными образованиями заметен как в разбалансированности развития экономики и социальной сферы, бюджетной обеспеченности, так и в неадекватном информационном обеспечении процессов управления. В данном случае плохо реализуется конституционный принцип Федерализации.

Существует еще одна сторона проблемы: нельзя не заметить, что расширение пользовательской (клиентской) базы государственных информационных систем не происходит, то есть в силу низкой статистической культуры российского менеджмента рост количества потребителей статистической информации на данный момент незначителен.

Любой пользователь, имеющий достаточную квалификацию в системе управления, в том числе и государственный аудитор, должен уметь вырабатывать адекватные управленческие решения. Для этого ему следует научиться извлекать из потока информации необходимые данные, интерпретировать результаты, полученные с помощью вычислений, составлять гипотезы.

Тем не менее, современное образование в высших учебных заведениях не соответствует уровню требований к деловым качествам кадров управленческого государственного или частного сектора. Сфере экономики необходимы управленцы, способные принимать неординарные решения, владеющие методологией информационно-аналитического поля, свободно ориентирующиеся в информационном потоке.

Аналитики, в том числе представляющие государственный аудит, не имеют необходимых навыков. Они не проходят профессиональную переподготовку, качество их работы не оценивается в единых стандартах квалификационных требований. Решение проблемы видится в подготовке

специалистов-аналитиков, которую должна производить отечественная высшая школа.

Из зарубежного опыта следует, что государственное регулирование в любых отраслях жизнедеятельности намного упрощается и становится менее затратным при информационном взаимодействии различных структур и комплексном использовании данных различных источников.

Исходя из вышеописанного, можно сделать вывод о целесообразности создания и запуска портала на уровне региона государственного и муниципального финансового аудита, по нашему мнению, он должен состоять из «открытой части», обеспечивающей общий доступ к информации о проведении уполномоченными органами публичного аудита, и «закрытой части», предназначенной для размещения в установленном порядке информации о проведении контрольных мероприятий, а также для обеспечения авторизованного доступа государственных (муниципальных) органов и информации о планах и результатах контрольных мероприятий.

Важным элементом государственного аудита является последующий контроль, его результаты могут состоять в:

- публикациях специального заключения по результатам каждого мероприятия по контролю выполнения замечаний и рекомендаций аудита;
- публикации общего заключения и т. д.

Следует отметить, что, официальный сайт Контрольно-счетной палаты Белгородской области также существует, однако информация размещается в сжатом виде, что не позволяет составить полную картину о проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях. Кроме того, новые сведения на сайте появляются со значительной задержкой.

Отметим также, что на федеральном уровне создан сайт о результатах внешнего государственного аудита, на котором можно получить информацию о мероприятиях аудита, его направлениях, объектах, а также просмотреть аналитические отчетные формы и другие данные по результатам контрольной деятельности Счетной палаты и региональных контрольно-

счетных органов. Однако при фильтрации сведений, касающихся деятельности образовательных учреждений Белгородской области, количество получаемой информации гораздо ниже, чем в отношении других регионов.

Таким образом, Контрольно-счетной палате Белгородской области предстоит работа над способами и объемами данных о своей деятельности, представляемых широкой общественности. Так, помимо повышения содержательности информации, представляемой на официальном сайте КСП, органу следует перенять у российского ВOA практику использования социальных сетей и мессенджеров для обеспечения открытости и гласности своей деятельности. Также необходимо полное и своевременное предоставление информации для размещения на портале государственного и муниципального финансового аудита.

Так же, помимо описанного выше, по нашему мнению, основными проблемами, которые свойственны государственному аудиту в сфере общего образования являются отсутствие общих правил и стандартов проведения контрольных мероприятий, слабое взаимодействие контрольных органов, а так же, несовершенство методологической и законодательной базы.

Для устранения указанных недостатков мы предлагаем совершенствовать методические и методологические основы осуществления финансового контроля. Следует отметить, что, в современных условиях деятельность Счетной палаты РФ направлена на создание единой системы внешнего финансового контроля в РФ и возможность осуществлять сквозной контроль за использованием бюджетных средств. Этот подход отражает федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»<sup>48</sup> в разработке которого Счетная палата РФ принимала активное участие.

---

<sup>48</sup> Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований: федер. закон от 7 февраля 2011г. № 6-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».

Исследуя внешнюю нормативно-правовую базу РФ по вопросу государственного контроля, мы можем утверждать, что в настоящее время сформирована достаточно качественная законодательная база, позволяющая Счетной палате РФ и контрольно-счетным органам в субъектах РФ эффективно функционировать и развиваться. При этом остается открытым вопрос по разработке и совершенствованию внутренних ведомственных методов и Стандартов по проведению внешнего государственного и муниципального контроля, как Счетной палатой РФ, так и контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований. Для этого необходимо выстроить прозрачную методику и единые принципы осуществления внешнего государственного контроля в иерархической цепочке построения органов по осуществлению контроля.

На Счетную палату РФ возложена задача по выработке общих требований к Стандартам внешнего государственного и муниципального контроля (аудита) в РФ. Счетная палата РФ определяет требования к их структуре, содержанию, порядку их разработки и утверждению. Т.е. право граждан на публичный контроль по управлению и распоряжению государственными ресурсами, с целью повышения качества жизни населения РФ обеспечивается грамотной и эффективной работой Счетной палаты РФ.

Проанализировав практику государственного аудита в сфере контроля эффективности использования государственных средств в образовательной деятельности, особое внимание следует обратить на отсутствие единых правил и стандартов контрольной деятельности, унифицированной отчетности органов государственного и муниципального финансового контроля по данному направлению. Следует отметить, что, без утвержденных стандартов и классификатора нарушений возникают определенные трудности при проведении контрольных мероприятий (в части отнесения финансового нарушения к тому или иному виду), в процессе

последующего обобщения выявленных нарушений, оценки состояния и результатов государственного и муниципального финансового контроля<sup>49</sup>.

В рамках совершенствования методического обеспечения аудита в системе общего образования, по нашему мнению, необходимо:

- создать единую общегосударственную базовую систему общих принципов и Стандартов государственного аудита, базирующуюся на положениях Бюджетного кодекса РФ<sup>50</sup>, федеральных законов: «О Счетной палате РФ»<sup>51</sup>, «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»<sup>52</sup> и других нормативных актах, системе международных стандартов ИНТОСАИ, передовом опыте зарубежных органов государственного контроля (аудита);
- оказать содействие в организации методической помощи контрольно-счетным органам субъектов РФ базирующихся на общегосударственных Стандартах государственного контроля( аудита) Счетной палаты РФ;
- оказать помощь в организации методической помощи контрольно-счетным органам муниципальных образований, Департамента образования Белгородской области, КСП, по разработке единых муниципальных стандартов государственного аудита, базирующихся на общегосударственных Стандартах государственного аудита Счетной палаты РФ и региональных Стандартах контрольно-счетного органа субъекта РФ. При разработки единых региональных и муниципальных методов и

---

<sup>49</sup>Тоичко Н.Ю. Государственный финансовый контроль в условиях реализации бюджетной реформы // электронный научный журнал Международный студенческий научный вестник. 2015. URL: <http://www.scienceforum.ru/2015/828/7200> (дата обращения 23.05.2018г.).

<sup>50</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998г. № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».

<sup>51</sup> О Счетной палате Российской Федерации: федер. закон от 5 апреля 2013г. № 41-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».

<sup>52</sup>Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований : федер. закон от 7 февраля 2011г. № 6-ФЗ (ред. от 03.04.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».

принципов аудита на уровне регионов необходимо учитывать социально-экономического развития субъекта РФ и реализации приоритетных инвестиционных программ, налоговой политики, отражать специфику и иные качественные и количественные показатели присущие данной территориальности;

- разработать Общегосударственные единые унифицированные показатели и структуру годового отчета, единый Общегосударственный Классификатор нарушений, базирующихся на федеральном законодательстве и иных нормативно-правовых актах;

- разработать Региональные единые унифицированные показатели и структуру годового отчета, единый Региональный Классификатор нарушений в сфере образования, базирующихся на общегосударственных требованиях к этим актам и региональное законодательство;

- разработать Муниципальные единые унифицированные показатели и структуру годового отчета, единый муниципальный Классификатор нарушений, опирающийся на региональные требования и местное законодательство в сфере образовательной деятельности.

Объединение и выработка единых принципов, подходов и методов работы в деятельности Контрольно-счетной палаты Белгородской области и департамента образования Белгородской области в совершенствовании внешнего государственного финансового контроля в сфере образования на уровне региона. Данный аргумент является сдерживающим фактором по внедрению автоматизированной системы ГИАС КСО в работе Контрольно-счетной палаты Белгородской области.

В настоящее время к этой системе подключено более 50 контрольно-счетных органов субъектов РФ и несколько отдельных муниципальных образований РФ, в Контрольно-счетной палате Белгородской области этот вопрос находится на стадии внедрения.

Данный процесс должен решаться системно, не только в рамках одного регионального контрольно-счетного субъекта РФ, но комплексно по региону.

Принцип данной системы позволяет подключаться в двух вариантах:

- а) линейный, т.е. сначала подключается представитель регионального уровня, а к нему представители муниципальных уровней;
- б) не линейный, т.е. представители муниципального уровня могут самостоятельно внедрить данную информационную систему, минуя регионального представителя (рис. 3).

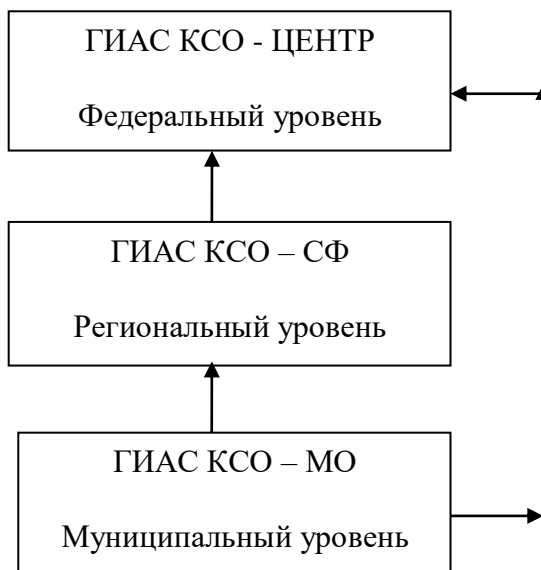


Рис. 3. Возможные варианты подключения контрольно-счетных органов РФ к ГИАС КСО

Процесс автоматизации процессов, электронного хранения и обмена информацией между федеральным центром и внутри регионального пространства требует первоочередного решения в рамках совершенствования финансового контроля.

Комплекс программных средств планирования и контроля основной деятельности обеспечивает выполнение следующих функций:

- а) автоматизированный учет, обработку и контроль исполнения планов работ КСО, в том числе:
  - составление проекта плана работы контрольно-счетного органа будущего года на основании плана работы текущего года в автоматизированном режиме;



- ведение плана работы контрольно-счетного органа. Ввод информации - по протоколам заседаний Коллегии, по результатам отчетов о результатах контрольных мероприятий, по документам, направленным по решениям Коллегии и руководства контрольно-счетного органа;
  - составление сетевого графика проведения контрольных мероприятий с учетом загрузки инспекторского состава.
- б) учет и обработка информации, формируемой в ходе проведения контрольных мероприятий, включая:
- подготовку пакета документов для проведения контрольного мероприятия на основании шаблонов;
  - оформление результатов контрольного мероприятия;
  - учет решений по контрольному мероприятию (решений Коллегии и руководства контрольно-счетного органа);
  - контроль выполнения мер по реализации решений проверки контрольно-счетного органа;
  - ведение базы данных результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
  - формирование выходных отчетных форм с возможностью экспорта в форматы MS Word и MS Excel.
- в) ведение классификаторов нарушений;
- г) ведение справочников по объектам проверки;
- д) передача сформированных данных по планам работ и результатам контрольных мероприятий в комплекс программных средств «Хранилище данных ГИАС КСО».

Для совершенствования государственного финансового контроля в Белгородской области необходимо всем контрольно-счетным органам (комиссиям) муниципальных образований и Контрольно-счетной палате Белгородской области совместно и одновременно разрабатывать и внедрять, единые модули системы ГИАС КСО и провести подключение по линейному

способу для обеспечения эффективности, объективности и непрерывности при осуществлении внешнего государственного и муниципального контроля, для обеспечения проведения совместных контрольно-экспертных мероприятий, их планирования, и исключения дублирования.

Данная инновация позволит одновременно перевести все документы в электронное хранилище данных, позволит вести электронный документооборот, унифицировать методы контроля и экспертно-аналитических мероприятий, обрабатывать и прогнозировать социально-экономические и иные показатели, отражающие устойчивое развитие региона.

Третьим вопросом по совершенствованию государственного контроля в сфере общего образования на уровне региона является организация процесса взаимодействия с внешними экспертами и общественными институтами для снижения фактов коррупции.

По нашему мнению, для повышения эффективности государственного контроля возможно вовлечение в деятельность внешнего финансового контроля систем образования определенных структур гражданского общества, а именно: необходимо закрепить в законодательстве обязанность и правовой порядок привлечения внешних экспертов и представителей общественности при проведении, как специализированных методов контроля, например аудита «эффективности», так и отдельных контрольных мероприятий и (или) экспертно-аналитических мероприятий.

Необходимо отметить, что для успешного и результативного проведения контрольного мероприятия, проверяющим необходимо обладать определенными профессиональными знаниями и умениями, в не рамок бухгалтерского учета и аудита (например, проводить анализ обоснованности проектных деклараций и строительных смет, анализ обоснованности закупки определенного лекарственного средства или закупки определенного оборудования в системе образования и т.п.). Считаем, что для сокращения времени и эффективности проведения контрольного мероприятия, а в связи с

этим будет увеличиваться его объем и охват, необходимо активнее привлекать к контрольной деятельности сторонних внештатных экспертов по узким специальностям. Задача аудитора считать и сопоставлять финансовые и бухгалтерские показатели, задача эксперта анализировать обоснованность применения количества и категорию затраченных материальных ценностей.

Не стоит отрицать, что деятельность контрольно-счетных органов часто связана с коррупционными скандалами, в основе которых лежат отчеты о контрольных проверках тех или иных объектов контроля. Основополагающая функция контрольно-счетных органов делегирована им народом, т.е. она преследует общенациональные интересы страны по выявлению и пресечению не эффективного и не рационального использования всех имеющихся ресурсов государства. Задача контрольно-счетного органа выражать мнение от лица общественности, раскрывать достаточный объем информации, и если есть у общественности какие-либо сомнения о ее достоверности, принимать все усилия по раскрытию необходимой информации.

С этой целью предлагаем привлекать к контрольной деятельности по особо резонансным и коррупционным делам, общественных представителей, например, из числа Общественной палаты.

Согласно закону об «Общественной палате РФ»<sup>53</sup>, она «избирается каждые три года и осуществляет взаимодействие граждан с органами государственной власти и местного самоуправления в целях учета потребностей и интересов граждан, защиты их прав и свобод при формировании и реализации государственной политики, а также в целях осуществления общественного контроля за деятельностью органов власти».

В регионах и муниципальных образованиях по этому принципу избираются свои Общественные палаты, поэтому данный механизм хорошо вовлекаем в концепцию государственного и муниципального контроля на всей

---

<sup>53</sup>Об общественной палате Российской Федерации : федер. закон от 4 апреля 2005г. № 32-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».

территории РФ. Частичная передача компетенций по осуществлению государственного контроля гражданскому обществу позволит сделать этот процесс еще более прозрачным и эффективным.

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 системе 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 объединение 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»<sup>54</sup>. 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

---

<sup>54</sup> О Счетной палате Российской Федерации: Федеральный закон от 5 апреля 2013г. № 41-ФЗ : Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». URL : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_170581/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170581/). (дата обращения: 20.12.2015).

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.

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 №41ФЗ, 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»<sup>55</sup>.

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 № 41ФЗ 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,

---

<sup>55</sup>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](http://www.ach.gov.ru/press_center/news/678) (дата обращения: 1.04.2018).

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;
- постоянное взаимодействие с высшими органами финансового контроля зарубежных стран, международными организациями в области развития и совершенствования государственного аудита (контроля)<sup>56</sup>.

В настоящее время особую значимость в системе стратегического отечественного образования приобретает совершенствование инструментария государственного финансового контроля (аудита) данной сферы хозяйствования. Это позволит повысить качество определения результативности деятельности органов исполнительной власти в сфере образования на уровне субъекта Российской Федерации, государственных и муниципальных учреждений образования.

Совершенствование инструментария государственного аудита эффективности использования ресурсов в деятельности учреждений в системе общего образования в современных условиях хозяйствования позволит:

---

<sup>56</sup> Стратегия деятельности Счетной палаты Российской Федерации на 2013-2019годы: утверждена коллегией Счетной палаты РФ. URL: [http://www.ach.gov.ru/press\\_center/news/678](http://www.ach.gov.ru/press_center/news/678) (дата обращения: 1.11.2017).

- сформулировать единые принципы и подходы к планированию, организации и проведению аудита эффективности использования ресурсов;
- сформировать единую методологическую базу для осуществления аудита эффективности использования ресурсов в сфере образования;
- оценивать результаты деятельности органов исполнительной власти всех уровней в сфере образования, использующих государственные средства, при выполнении ими функций по достижению поставленных целей;
- предоставлять объективную информацию по проблемам, связанным с оценкой качества гарантируемой населению образовательных услуг по системе критериев и показателей, характеризующих медицинский и социальный эффект, а также необходимые финансовые расходы для достижения экономической эффективности в сфере образования.

При выборе конкретного предмета аудита эффективности в сфере образования на региональном уровне, в частности в Белгородской области, следует руководствоваться рядом требований( критериев):

- определением степени наличия рисков при проведении контроля (аудита) эффективности, которые потенциально могут приводить к неэффективным результатам в системе управления развитием образования в регионе;
- возможностью внести максимальный вклад в повышение эффективности использования государственных средств на региональном уровне.

Развитие государственного аудита эффективности в сфере образования на региональном уровне позволит определить систему количественных и качественных факторов, которые свидетельствуют о неэффективном( или эффективном) использовании государственных средств. Количественная оценка может быть выражена либо в рублях: показатели обеспеченности финансовыми ресурсами, либо в процентах: неблагоприятная динамика

каких-либо показателей, либо в других единицах измерения. Примерами качественной оценки могут быть: качество предоставляемых образовательных услуг, отсутствие необходимых нормативных документов, низкий уровень контроля, принятие неверных решений и т.п.

В целом, развитие государственного аудита эффективности в сфере образования должно способствовать комплексной оценке качества управления ресурсами в Белгородской области. Нами предлагается сконцентрироваться на оценке качества управления ресурсами в сфере образования региона по шести областям управления ресурсами: финансовый/операционный менеджмент, управление закупками, управление имуществом, управление персоналом, раскрытие информации, деятельность, приносящая доход, и другие внебюджетные источники доходов.

Факторы эффективности включают в себя несколько показателей (общее количество 30), сгруппированных по определенному признаку.

В сущности, первая область характеризует эффективность планирования расходов на развитие образования в регионе и является одним из важнейших в деятельности образовательных учреждений, т. к. обоснованность плана финансово-хозяйственной деятельности и возможность его реализации в значительной степени влияют на финансовую устойчивость учреждения и эффективность организации в контексте оказания образовательных услуг.

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 системы общего образования, своевременно формировать необходимые резервы, запрашивать дополнительные средства, благодаря которым можно получить максимальную отдачу от реформирования системы общего образования.

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 образовательных учреждения 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.

Финансовый/операционный менеджмент:

- качество планирования деятельности: подготовка и реализация планов финансово-хозяйственной деятельности;
- рациональность использования финансовых средств: удельный вес административных расходов, фонда оплаты труда в начисленных расходах образовательного учреждения, начисленного фонда оплаты труда основного персонала в общем начисленном фонде оплаты труда;
- качество работы с задолженностью: отношение сумм дебиторской и кредиторской задолженности к балансовой стоимости активов учреждения.

Соответствие процесса организации закупок требованиям нового федерального законодательства имеет первостепенное значение для эффективного планирования и управления закупками в учреждении.

План закупок следует синхронизировать с планом финансово-хозяйственной деятельности и планами основной деятельности – оказания образовательных услуг, в ходе осуществления которой существует необходимость использования и обновления имущества, учебно-методического обеспечения, формирования информационной среды в школах и т.п. Анализ выполнения плана закупок и анализ причин отклонения от планируемых показателей целесообразно проводить на регулярной основе.

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.

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.

Необходимо отметить, что учреждения системы общего образования в Белгородской области строились и начинали деятельность в разные годы исходя из действующих стандартов и технологий, применяемых в то время в сфере образования. Ежегодная инвентаризация используемой полезной площади и анализ возможности введения в оборот дополнительных площадей в целях увеличения интенсивности использования занятых площадей могут способствовать и увеличению начисленных поступлений учреждения на 1 кв. м площади объектов недвижимого имущества.

С учетом результатов инвентаризации могут быть выявлены свободные площади, которые могут быть сданы в аренду в соответствии с разрешенными видами деятельности, требованиями СанПиН и действующими нормативными правовыми актами, что способствует получению дополнительных доходов учреждением.

В ходе инвентаризации могут быть выявлены случаи наличия неоформленных и/или незарегистрированных прав на объекты недвижимости, в т. ч. и земельные.

Мероприятия по своевременному ремонту и содержанию имущества способствуют повышению эффективности управления имуществом, а объемы финансирования расходов на организацию данных мероприятий являются одним из основных показателей оценки системы управления развитием общего образования в Белгородской области.

Доля начисленных коммунальных расходов в общей сумме начисленных расходов учреждения в значительной степени зависит от объемов потребления коммунальных услуг и их стоимости. Сокращение доли свидетельствует об эффективности управления имуществом учреждения.

Таким образом, управление имуществом в системе общего образования Белгородской области в процессе государственного аудита должен включать оценку:

- эффективности использования основных средств: начисленные поступления учреждения на 1 кв. м площади недвижимого имущества, доля площади объектов недвижимого имущества, сданного в аренду;

- качества содержания основных средств: оформлены и/или зарегистрированы права на все объекты недвижимости, в т. ч. земельные участки, находящиеся в оперативном управлении у учреждения, сумма начисленных расходов на содержание имущества за отчетный период на 1 кв. м площади недвижимого имущества, доля начисленных коммунальных расходов в сумме начисленных расходов.

Основные показатели эффективности управления персоналом связаны с уровнем заработной платы основного персонала образовательного учреждения, его численностью и квалификацией, текучестью кадров и омоложением состава педагогов.

Исходя из результатов, достигаемых учреждением, оценивается его эффективность в управлении персоналом. При этом в число показателей включено отношение среднемесячной заработной платы административно-управленческого персонала учреждения к среднемесячной заработной плате основного персонала, которое, согласно критериям оценки, должно стремиться к снижению и считается наиболее эффективным при значении менее 150%.

В предлагаемой системе показателей лежащей в основе аудита в системе общего образования региона уделено внимание и роли стимулирующих выплат, доля которых в составе общего фонда оплаты труда основного персонала, согласно предусмотренным критериям оценки, должна расти.

Таким образом, использование предлагаемой системы показателей в процессе государственного аудита сферы образования и в частности системы общего образования в регионе позволит повысить эффективность анализа и формирования значительного массива информации об использовании государственных ресурсов в системе стратегического управления развитием отечественного здравоохранения.

Важнейшим направлением совершенствования государственного аудита в сфере здравоохранения на региональном уровне является развитие современных информационных технологий, используемых в процессе контроля.

Необходимо отметить, что с учетом удаленного доступа к государственным информационным системам федеральных органов государственной власти требуется систематически повышать эффективность деятельности Счетной палаты, расширять масштаб аудита и возможность его непрерывного проведения. Уже сейчас Счетной палатой реализован удаленный доступ к более чем 25 федеральным государственным информационным системам.

Современные технологии аудита направлены также на обеспечение публичности и максимальной прозрачности его проведения. Таким образом, появляется возможность общественного контроля, что в совокупности с административной и уголовной ответственностью будет стимулировать проверяемые организации к снижению нарушений и повышению финансовой дисциплины.

Подводя итоги вышеописанному можно сделать следующие общие выводы: во-первых, формирование четкого и целостного механизма государственного аудита в сфере образования является одним из важнейших направлений развития всех его составляющих и, в первую очередь, системы общего образования. К основным направлениям совершенствования государственного аудита в системе общего образования региона следует отнести интенсифицировать контроль работы органов и организаций системы образования в разрезе выполнения требований эффективности и результативности, бюджетной и финансовой стабильности; распространять контрольные функции на все явления и юридические сделки, связанные с деятельностью государства.

Во-вторых, в настоящее время целесообразным является дальнейшая работа по развитию портала на уровне региона государственного и муниципального финансового аудита. В сущности, он должен состоять из «открытой части»,

обеспечивающей общий доступ к информации о проведении уполномоченными органами публичного аудита, и «закрытой части», предназначенной для размещения в установленном порядке информации о проведении контрольных мероприятий, а также для обеспечения авторизованного доступа государственных (муниципальных) органов и информации о планах и результатах контрольных мероприятий. Важным элементом государственного аудита является последующий контроль, его результаты могут состоять в: публикациях специального заключения по результатам каждого мероприятия по контролю выполнения замечаний и рекомендаций аудита; публикации общего заключения и т. д.

В-третьих, особую значимость в системе стратегического отечественного образования приобретает совершенствование инструментария государственного финансового контроля (аудита) данной сферы хозяйствования. Это позволит повысить качество определения результативности деятельности органов исполнительной власти в сфере образования на уровне субъекта Российской Федерации, государственных и муниципальных учреждений образования. Развитие государственного аудита эффективности в системе общего образования на региональном уровне позволит определить систему количественных (показатели обеспеченности финансовыми ресурсами и т.п.) и качественных факторов (качество предоставляемых образовательных услуг, отсутствие необходимых нормативных документов, низкий уровень контроля и т.п.), которые свидетельствуют о неэффективном (или эффективном) использовании государственных средств.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Организация действенного аудита расходования государственных средств в системе общего образования является важнейшим фактором стратегического развития данной сферы отечественного народного хозяйства. Так как способствует повышению эффективности использования, «освоения» бюджетных средств, направленных на развитие качества образования, оснащенности образовательных учреждений, повышения эффективности их материально-технической базы. Государственный аудит является неотъемлемым элементом системы стратегического управления системой образования, обеспечивая обратную связь, предоставляя информацию о процессе ее развития и, соответственно, позволяя устранять и предупреждать нарушения, связанные с использованием государственных средств. В целом способствует обеспечению законности финансовой деятельности государства и дает оценку ее целесообразности в системе общего образования.

Особенности организации государственного аудита в системе общего образования, прежде всего, связаны со спецификой ее функционирования, с инструментарием стратегического развития отечественной модели образования. Следует отметить, что государственный аудит и контроль являются необходимыми и взаимодополняющими элементами современной системы образования. 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 процедур, связанных с осуществлением внутреннего самоконтроля государства (прежде всего органов исполнительной власти). Таким образом, высшим органом государственной власти по осуществлению внешнего государственного аудита (контроля) в системе здравоохранения является Счетная палата РФ, а финансовый контроль за расходами федерального бюджета на здравоохранение, осуществляемый федеральными органами исполнительной

власти( внутренний государственный аудит) осуществляют: Федеральное казначейство, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, главные распорядители средств федерального бюджета (в нашем случае – это Министерство здравоохранения Российской Федерации и др.) и распорядители средств федерального бюджета.

В последние годы особую значимость в системе стратегического развития отечественного образования приобретает инструментарий государственного аудита эффективности данной сферы хозяйствования. Целью аудита эффективности использования государственных средств в системе общего образования Российской Федерации является определение степени достижения запланированных социально-экономических результатов в этой сфере, оценка эффективности использования государственных средств на финансирование деятельности образовательных учреждений, а значит контроля за тем как гарантируется гражданам, на федеральном и региональном уровнях, общедоступность и бесплатность начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования и начального профессионального образования, а также на конкурсной основе бесплатность среднего, высшего и послевузовского профессионального образования в государственных и муниципальных образовательных учреждениях в пределах государственных образовательных стандартов, если образование данного уровня гражданин получает впервые.

В последние годы в сфере образования Белгородской области произошли принципиальные изменения, которые позволили ей войти в десятку лучших регионов России по данным независимого рейтинга систем образования субъектов Российской Федерации по направлениям: модернизация структуры и содержания общего образования; совершенствование его качества; социальная поддержка детства; эффективность управления образовательными системами. Потребность населения области в образовательных услугах остается стабильной, одновременно повышаются требования к качеству их предоставления. Однако одним из важнейших



факторов, оказывающих негативное влияние на складывающуюся ситуацию, является неэффективное расходование бюджетных средств, направленных на развитие данной сферы.

За отчетный период с результате организации и осуществления контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности в сфере общего образования, в частности, в рамках осуществления контроля за исполнением государственной программы Белгородской области «Развитие образования Белгородской области на 2014-2020 годы» установлены отдельные нарушения при начислении стимулирующих и единовременных выплат работникам учреждений, оплате специальной гарантированной надбавки за работу в сельской местности в размере 25% педагогическим работникам муниципальных дошкольных учреждений, работающих в городских поселениях муниципальных районов (устранено в ходе проверки). Имело место необоснованное возмещение коммунальных расходов нежилых помещений педагогическим работникам.

Выявлено нарушение муниципального контракта при приобретении здания школы в г. Белгороде: отсутствовало оборудование стоимостью 906,5 тыс. рублей( устранено в ходе проверки), неэффективно использованы средства в сумме 142,7 тыс. рублей на приобретение неиспользуемого компьютерного оборудования для образовательных учреждений области (введено в эксплуатацию в ходе контрольного мероприятия). Установлена также оплата невыполненных подрядчиками работ по строительству и ремонту общеобразовательных и дошкольных учреждений в муниципальных образованиях на сумму 1 809,8 тыс. рублей. Часть нарушений была устранена (115,1 тыс. рублей), направлено исковое заявление в арбитражный суд Белгородской области о взыскании с подрядчика 1038,7 тыс. рублей.

В настоящее время особую значимость в системе общего образования Белгородской области приобретает развитие инструментарий государственного аудита по следующим направлениям: контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных

нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; проверка реализации отдельных направлений государственных программ; контроль в пределах компетенции в отношении закупок для обеспечения нужд сферы образования Белгородской области.

Представляется возможным выделить также следующие основные проблемы информационного обеспечения государственного аудита и управления в целом: дефицит качественной( достоверной) и актуальной информации, необходимой для принятия управленческих решений; обострение на региональном и федеральном уровне проблемы межведомственного информационного взаимодействия.

Организационной основой решения большинства указанных проблем, реализации региональной политики в сфере общего образования должен стать системный подход к модернизации регионального образования, направленность, последовательность и контроль инвестирования государственных средств в систему общего образования и объединение усилий субъектов системы, а значит использования современных методов государственного аудита в сфере образования.

Формирование четкого и целостного механизма государственного аудита в сфере образования является одним из важнейших направлений развития всех его составляющих и, в первую очередь, системы общего образования. К основным направлениям совершенствования государственного аудита в системе общего образования региона следует отнести интенсифицировать контроль работы органов и организаций системы образования в разрезе выполнения требований эффективности и результативности, бюджетной и финансовой стабильности; распространять контрольные функции на все явления и юридические сделки, связанные с деятельностью государства.

В настоящее время целесообразным является дальнейшая работа по развитию портала на уровне региона государственного и муниципального финансового аудита. В сущности, он должен состоять из «открытой части», обеспечивающей общий доступ к информации о проведении

уполномоченными органами публичного аудита, и «закрытой части», предназначенной для размещения в установленном порядке информации о проведении контрольных мероприятий, а также для обеспечения авторизованного доступа государственных( муниципальных) органов и информации о планах и результатах контрольных мероприятий. Важным элементом государственного аудита является последующий контроль, его результаты могут состоять в: публикациях специального заключения по результатам каждого мероприятия по контролю выполнения замечаний и рекомендаций аудита; публикации общего заключения и т. д.

Контрольно-счетной палате Белгородской области предстоит работа над способами и объемами данных о своей деятельности, представляемых широкой общественности. Так, помимо повышения содержательности информации, представляемой на официальном сайте КСП, органу следует перенять у российского ВOA практику использования социальных сетей и мессенджеров для обеспечения открытости и гласности своей деятельности. Также необходимо полное и своевременное предоставление информации для размещения на портале государственного и муниципального финансового аудита.

Исследуя внешнюю нормативно-правовую базу РФ по вопросу государственного контроля, мы можем утверждать, что в настоящее время сформирована достаточно качественная законодательная база, позволяющая Счетной палате РФ и контрольно-счетным органам в субъектах РФ эффективно функционировать и развиваться. При этом остается открытым вопрос по разработке и совершенствованию внутренних ведомственных методов и Стандартов по проведению внешнего государственного и муниципального контроля, как Счетной палатой РФ, так и контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований. Для этого необходимо выстроить прозрачную методику и единые принципы осуществления внешнего государственного контроля в иерархической цепочке построения органов по осуществлению контроля.

Объединение и выработка единых принципов, подходов и методов работы в деятельности Контрольно-счетной палаты Белгородской области и департамента образования Белгородской области в совершенствовании внешнего государственного финансового контроля в сфере образования на уровне региона. Данный аргумент является сдерживающим фактором по внедрению автоматизированной системы ГИАС КСО в работе Контрольно-счетной палаты Белгородской области. В настоящее время к этой системе подключено более 50 контрольно-счетных органов субъектов РФ и несколько отдельных муниципальных образований РФ, в Контрольно-счетной палате Белгородской области этот вопрос находится на стадии внедрения. Данный процесс должен решаться системно, не только в рамках одного регионального контрольно-счетного субъекта РФ, но комплексно по региону.

Для совершенствования государственного финансового контроля в Белгородской области необходимо всем контрольно-счетным органам (комиссиям) муниципальных образований и Контрольно-счетной палате Белгородской области совместно и одновременно разрабатывать и внедрять, единые модули системы ГИАС КСО и провести подключение по линейному способу для обеспечения эффективности, объективности и непрерывности при осуществлении внешнего государственного и муниципального контроля, для обеспечения проведения совместных контрольно-экспертных мероприятий, их планирования, и исключения дублирования.

Особую значимость в системе стратегического отечественного образования приобретает совершенствование инструментария государственного финансового контроля (аудита) данной сферы хозяйствования. Это позволит повысить качество определения результативности деятельности органов исполнительной власти в сфере образования на уровне субъекта Российской Федерации, государственных и муниципальных учреждений образования. Развитие государственного аудита эффективности в системе общего образования на региональном уровне позволит определить систему

количественных (показатели обеспеченности финансовыми ресурсами и т.п.) и качественных факторов (качество предоставляемых образовательных услуг, отсутствие необходимых нормативных документов, низкий уровень контроля и т.п.), которые свидетельствуют о неэффективном( или эффективном) использовании государственных средств.

В целом представленные в диссертационном исследовании предложения и рекомендации будут способствовать повышению эффективности государственного аудита в системе общего образования РФ.

**СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ: по сост. на 27 июня 2011 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31. – Ст. 3823.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации - Часть 1 от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ, Часть 2 от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».
3. Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года, с изменениями от 30 декабря 2008 года [Текст] // Российская газета. – 2009. – № 7 (4831). – 21 января.
4. О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 23 июля 2013 г. № 252-ФЗ (ред. от 22.07.2013) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – 31. – Ст. 4191.
5. О Счетной палате Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ (ред. от 04.11.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 14. – Ст. 1649.
6. Об аудиторской деятельности [Текст] : федер. закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ: по сост. на 11 июля 2011 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2009. – № 1. – Ст. 15.
7. Об образовании в Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ (в ред. от 03.08.2018) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 53. – Ст. 7598.
8. 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». Разд. «Законодательство».

9. Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований [Электронный ресурс] : федер. закон от 7 февраля 2011 г. 6-ФЗ (ред. от 04.03.2014) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
10. Об основных положениях региональной политики в Российской Федерации [Текст]: указ Президента РФ от 3 июня 1996 г. № 803 // Российская газета. – 1996. – 11 июня.
11. Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 26.12.2017 №1642( ред. от 04.10.2018) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
12. О Федеральном казначействе [Текст] : постановление Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 № 703: по сост. на 24 марта 2011 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 49. – Ст. 4908.
13. Стратегия развития воспитания в Российской Федерации на период до 2025 года [Текст]: Распоряжение Правительство РФ от 29 мая 2015 № 996-р // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2015. – № 51. – Ст. 4895.
14. Программа повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018г. [Текст] : Распоряжение Правительства РФ от 30 декабря 2013г. № 2593-р [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».

15. Регламент Счетной палаты Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 ЗПК // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
16. О Контрольно-счётной палате Белгородской области [Электронный ресурс] : закон Белгородской области от 12 июля 2011 года № 53 : [сайт]. – Режим доступа : <http://belksp.ru/>.
17. Стандарт финансового контроля СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств». [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru/activities/bulleten/594/16177/>.
18. Абленов, Д.О. Финансовый контроль и углубленный аудит: теории, методологии, практика [Текст] / Д.О. Абленов. – М.: Финансы, 2015. – 608с.
19. Агапцов, С.А. Государственный финансовый контроль и бюджетная политика Российского государства [Текст] / С.А. Агапцов. – М.: Финансовый контроль, 2014. – 264 с.
20. Альский, А.О. Задачи и методы финансового контроля [Текст] / А.О. Альский. - М.: Финансовое издательство НКФ СССР, 1925. – 31 с.
21. Ангелина, И.А. Стратегический аудит в системе государственного финансового контроля [Текст] / И.А. Ангелина. – М: Финансы, 2013. – 200 с.
22. Андреева, О.В. Опыт внедрения аудита эффективности расходования государственных средств в сфере образования [Текст] / О.В. Андреева, С.С. Бударин. – М.: Дело, 2011. – 220 с.
23. Артамонов, В.А. Финансовый контроль и судебная система России [Текст] / В.А. Артамонов // Администратор суда. – 2011. – № 1. – С. 25-30.



- 24.Аткинсон, Э. Лекции по экономической теории государственного сектора [Текст] / Э. Аткинсон, Дж. Стиглиц . – М.: Аспект-Пресс, 1995, 832 с.
- 25.Батиевская, В.Б. Повышение качества государственного управления здравоохранением как необходимое условие его успешного развития [Текст] / В.Б. Батиевская // Социогуманитарный вестник. – 2013. – №2. – С. 42-44.
- 26.Белобжецкий, Н.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой [Текст] / И.А. Белобжецкий. – М.: Финансы и статистика, 1979. – 160 с.
- 27.Белоножко, М.Л. Государственные и муниципальные финансы [Текст] / М.Л. Белоножко, А.Л. Скифская. – СПб. : ИЦ «Интермедия», 2014. – 208 с.
- 28.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.
- 29.Бровкина, Н.Д. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / Н.Д. Бровкина. – М., 2016. – 155с.
- 30.Бровкина, Н.Д. Контроль и ревизия [Текст] / Н.Д. Бровкина, М.В. Мельник .- М.: ИНФРА-М., 2014. – 346 с.
- 31.Бурцев, В.В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации: теория и практика. [Текст] / В.В. Бурцев. – М.: Дашков и К°, 2012. – 496 с.
- 32.Васильева, М.В. Парадигма системы государственного и муниципального финансового контроля в условиях бюджетирования, ориентированного на результат [Текст] / М.В. Васильева // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2010. – № 9. – С. 38–43.
- 33.Воронин, Ю. В. Проведение экспертизы нормативных правовых актов как функция Счетной палаты Российской Федерации

- [Текст] / Ю.В. Воронин // Вестник АКСОР. – 2014. – №4. – С. 27–32.
34. Воронин, Ю.М. Стандартизация финансового контроля: Россия и мировой опыт [Текст] / Ю.М. Воронин, Р.Е. Мешалкина. – М.: ИД «Финансовый контроль», 2013. – 160 с.
35. Голикова, Т.А. Переход от финансового аудита к государственному аудиту – качественно новый этап развития государственного контроля в России [Текст] / Т.А. Голикова // Вестник АКСОР. – 2014. – № 4. – С. 35-43.
36. Данилевский, Ю.А. Государство и финансовый контроль. [Текст] / Ю.А. Данилевский – М.: Финпол, 2013. – 247 с.
37. Дьяконова, А.В. Аудиторская практика за рубежом. О профессиональном статусе аудитора в ФРГ [Текст] / А. В. Дьяконова. // Аудиторские ведомости. – 2012. – № 4. – С.46–49.
38. Казакова, Н.А. Современные парадигмы и методы анализа и контроля бюджетной эффективности: монография [Текст] / Н.А. Казакова, Е.А. Федченко, Л.Б. Трофимова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 270 с.
39. Карпович, О.Г. Актуальные уголовно-правовые проблемы преступлений, посягающих на государственные финансы и финансовый контроль: ст. ст. 199 199.2 УК РФ [Текст] / О.Г. Карпович // Налоги (журнал). – 2016. – № 3. – С. 25-32.
40. Клейменов, Я.С. Особенности взаимодействия органов государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации [Текст] / Я.С. Клейманов // Муниципальная служба: правовые вопросы. – 2015. – № 2. – С. 18 - 24.
41. Колесников, А.А. Государственный финансовый контроль в условиях бюджетной реформы [Текст] / А.А. Колесников // Финансы. – 2014. – № 6. – С. 15-19.

42. Колесникова, Е.Ю. Финансовый контроль и аудит [Текст] / Е.Ю. Колесникова, Е.И. Тулинова, Е.В. Ендовицкая. – Воронеж: Стандарт, 2013. – 133 с.
43. Лавренко, С.В. Финансовый контроль в системе обеспечения национальной безопасности: институциональный аспект [Текст] / С.В. Лавренко, А.В. Романова // Финансы и кредит. – 2010. – №26 (410). – С.58-62.
44. Лукин, А.Г. Организация внутреннего финансового аудита в секторе государственного управления Российской Федерации: диссертация. кандидата экономических наук: 08.00.10 / А. Г. Лукин. – Самара, 2010. – 208 с.
45. Максимова, В.Ф. Сущность государственного аудита [Текст] / В. Ф. Максимова, Ю.Б. Слободяник // Бизнес Информ.– 2013. – № 11.– С. 319-323.
46. Омельченко, В.В. Внешний государственный контроль бюджетных расходов: концептуальные аспекты [Текст] / В.В. Омельченко // Вестник АКСОР. – № 3/2014 (31). – С. 35-48.
47. Отчет Губернатора Белгородской области Е.С. Савченко о результатах деятельности Правительства области в 2017 году [Электронный ресурс] : Официальный сайт Губернатора Белгородской области : [сайт]. – Режим доступа: <http://www.savchenko.ru/article/>.
48. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Белгородской области за 2017г. [Электронный ресурс] : Официальный сайт Контрольно-счетной палаты Белгородской области : [сайт]. – Режим доступа: <http://belksp.ru/rezprov/otchet2014.htm>.
49. Отчет контрольной деятельности департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области за 2017г. [Электронный ресурс] : Официальный сайт департамента финансов и

- бюджетной политики Белгородской области : [сайт]. – Режим доступа: [http://beldepfin.ru/?page\\_id=3048](http://beldepfin.ru/?page_id=3048).
- 50.Поляк, Г.Б. Способы организации финансовых ресурсов экономического и социального государства [Текст] / Г.Б. Поляк // Финансы и кредит. – 2012. – № 34. – С. 2-5.
- 51.Проверки по запросам ОНФ [Электронный ресурс] : Официальный сайт Счетной палаты РФ : [сайт]. – Режим доступа : <http://novchronic.ru/23362.htm>.
- 52.Самарин, Н.В. Методологическое обеспечение внешнего муниципального финансового контроля: направления совершенствования [Текст] / Н. В. Самарин // Вестник АКСОР. – 2014. – № 2. – С. 130-141.
- 53.Саунин, А.Н. Организация аудита эффективности [Текст] / А.Н. Саунин // Вестник АКСОР. – 2010. – № 3. – С. 107-113.
- 54.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.
- 55.Селюков, М.В. О роли государственного аудита в системе стратегического управления развитием здравоохранения России [Текст] / М.В. Селюков, Н.П. Шалыгина, Ю.А. Корнева // Фундаментальные исследования. – 2015. – №10 (часть 1). – С. 209-213.
- 56.Степашин, С.В. Государственный аудит и экономика будущего [Текст] / С. В. Степашин. – М.: Экономика и социология знания, – 2008. – 608 с.
- 57.Степашин, С.В. Конституционный аудит [Текст] / С. В. Степашин. – М.: Экономика и социология знания, – 2006. – 816 с.

- 58.Степашин, С. В. Внедрение аудита эффективности использования государственных средств в практику деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации [Электронный ресурс] / С.В. Степашин и др. – Режим доступа: [http:// www.adm.yar.ru/duma/palata/uch\\_audit.rtf](http://www.adm.yar.ru/duma/palata/uch_audit.rtf).
- 59.Степашин С.В. Лекция «Государственный аудит» (г. Москва, 13 сентября 2011 года) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gosman.ru/finans?news=18784> (дата обращения 06.03.2015г.).
- 60.Счетная палата проверила оптимизацию в сфере здравоохранения, культуры, образования и социального обслуживания [Электронный ресурс] : Официальный сайт Счетной палаты РФ. – Режим доступа : [http://www.ach.gov.ru/press\\_center/news/21297](http://www.ach.gov.ru/press_center/news/21297).
- 61.Тарасова, И.В. Как изменятся страховые взносы в государственные внебюджетные фонды с 2012 года [Текст] / И.В. Тарасова // Российский налоговый курьер, 2013. – № 24. – С. 16-23.
- 62.Филипенко, А.В. Экспертно-аналитическая и контрольная деятельность в области расходов федерального бюджета на здравоохранение, образование, культуру, кинематографию и средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования [Текст] / А.В. Филипенко. – М.: Дело, 2016. – 200 с.
- 63.Официальный сайт Счетной палаты РФ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>.
- 64.Официальный сайт Контрольно-счетной палаты Белгородской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belksp.ru/>.
- 65.Основные итоги работы Счетной палаты РФ [Электронный ресурс]: Официальный сайт Счетной палаты РФ: [сайт]. – Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru/activities/control/>.

