



УДК 336.14

С.Н. Козлов

МЕТОДИКА АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ И МАТЕРИАЛЬНЫХ СРЕДСТВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Ключевые слова: аудит эффективности, муниципальное образование, контрольные мероприятия, методическая база, полномочия контрольных органов, муниципальный финансовый контроль, муниципальный бюджет, исполнительная власть, риск, материальные средства, система внутреннего контроля.

Существующий методический аппарат мы предлагаем адаптировать на уровне муниципальных районов. Результаты внедрения Методики аудита эффективности использования муниципальных средств остались закрытыми для обсуждения и пока не получили распространения. Однако следует отметить, что в последние годы в деятельности муниципальных образований стало больше контрольных мероприятий, связанных с оценкой эффективности использования государственных средств (аудит, проверки, обследования), но этого всё равно недостаточно.

Таким образом, в муниципалитетах дальнейшее развитие аудита тормозится проблемами недостаточной методической базы, нечетким распределением полномочий контрольных органов, дефицитом квалифицированных специалистов, порожденными фрагментарным и зачастую искаженным пониманием аудита эффективности и его роли в системе и муниципального финансового контроля.

С учетом дальнейшего развития аудита эффективности как составной части реформы бюджетного процесса мы разработали Методику аудита эффективности расходования средств муниципальных бюджетов, основанную на сочетании оригинальных и традиционных методических подходов к проведению аудита. Настоящая Методика подготовлена в целях совершенствования и систематизации деятельности органов исполнительной власти муниципальных районов Нижегородской области, осуществляющих государственный финансовый контроль, при проведении аудита эффективности использования финансовых и материальных средств Ни-

жегородской области (далее – финансовые и материальные средства) и устанавливает единый порядок проведения аудита эффективности использования финансовых и материальных средств [1].

Аудит эффективности использования финансовых и материальных средств является одним из видов контрольных мероприятий, осуществляемых финансово-казначейским управлением администрации муниципального района.

Аудит эффективности использования финансовых и материальных средств включает в себя:

1) анализ и оценку объекта аудита эффективности средств муниципального бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности, затраченных на достижение результатов его деятельности;

2) анализ и оценку объекта аудита эффективности финансовых и прочих ресурсов в процессе производственной и иной деятельности, а также использования информационных систем и технологий;

3) анализ и оценку объекта аудита эффективности по выполнению поставленных перед ним задач, достижению фактических результатов по сравнению с плановыми показателями с учетом объема выделенных для этого средств бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности. В зависимости от поставленных целей аудит эффективности может включать один или несколько взаимосвязанных элементов либо иметь более специализированную направленность в рамках одного элемента.

Предметом аудита эффективности использования финансовых и материальных средств является деятельность органов местного самоуправления и других объектов аудита по использованию финансовых и материальных средств для выполнения возложенных на них задач, функций или реализации программ или соглашений (например, областных целевых программ, адресных программ, инвестиционных соглашений).

Объектами аудита эффективности являются:

1. Органы муниципальной власти Нижегородской области, являющиеся главными распорядителями или распорядителями средств местных бюджетов, главными администраторами доходов муниципального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита муниципального бюджета и (или) использующие муниципальную собственность Нижегородской области.

2. Органы местного самоуправления муниципальных образований Нижегородской области, использующие финансовые и материальные средства Нижегородской области для осуществления переданных им отдельных государственных полномочий.

3. Бюджетные учреждения муниципальных образований Нижегородской области, использующие финансовые и материальные средства Нижегородской области.

4. Государственные унитарные предприятия муниципальных образований Нижегородской области, использующие финансовые и материальные средства Нижегородской области.

5. Иные субъекты экономической деятельности, использующие финансовые и материальные средства Нижегородской области [2].

В зависимости от предмета и объектов аудита эффективности, поставленных целей и задач аудит эффективности подразделяется на:

1) аудит эффективности, связанный с исполнением государственных функций;

2) аудит эффективности областных программ и соглашений, в реализации которых принимают участие несколько органов исполнительной власти Нижегородской области, бюджетных учреждений и иных организаций (областные целевые программы, адресные программы, ведомственные целевые программы, инвестиционные соглашения, соглашения о государственной поддержке).

Аудит эффективности использования финансовых и материальных средств проводится в три основных этапа:

- планирование аудита эффективности;
- осуществление аудита эффективности;
- подготовка отчета о результатах аудита эффективности.

Сроки проведения аудита эффективности и соотношение затрат времени между

ее этапами должны зависеть от предмета, целей, масштаба, объема финансовых ресурсов и количества специалистов, занятых его проведением.

Каждый этап проведения аудита эффективности включает ряд последовательных действий, результаты которых оформляются в соответствующих документах [3].

Схема организации аудита эффективности показана на рисунке. Для проведения аудита эффективности в соответствии с регламентом органа муниципального финансового контроля, который утверждается в установленном законодательством порядке, формируется проверяющая группа.

Руководитель проверяющей группы должен:

1) информировать руководителей объектов аудита эффективности о темах и времени проведения аудита;

2) проводить собеседования с руководителями объектов аудита эффективности для обсуждения вопросов, возникающих в ходе проведения аудита эффективности и его результатов:

- при подготовке акта по результатам аудита эффективности следует выяснить мнение руководителя объекта аудита эффективности в отношении собранных в ходе аудита эффективности фактических данных или же получить от руководителя объекта аудита эффективности альтернативные источники данных;

- при подготовке проекта отчета о результатах аудита эффективности следует выяснить наличие у руководителя объекта аудита эффективности каких-либо возражений в отношении сделанных выводов и рекомендаций, а также получить информацию о мерах, которые объект аудита эффективности намеревается предпринять для устранения выявленных недостатков.

Отдельные члены консультативной группы, являющиеся независимыми экспертами в своей области, могут включаться в состав проверяющей группы в качестве специальных консультантов.

При проведении аудита эффективности ведется соответствующая документация, в которой отражаются принимаемые решения и результаты проделанной работы на всех этапах аудита эффективности. Документы должны подтверждать, что он проводился в соответствии с установленными правилами, процедурами и требованиями.

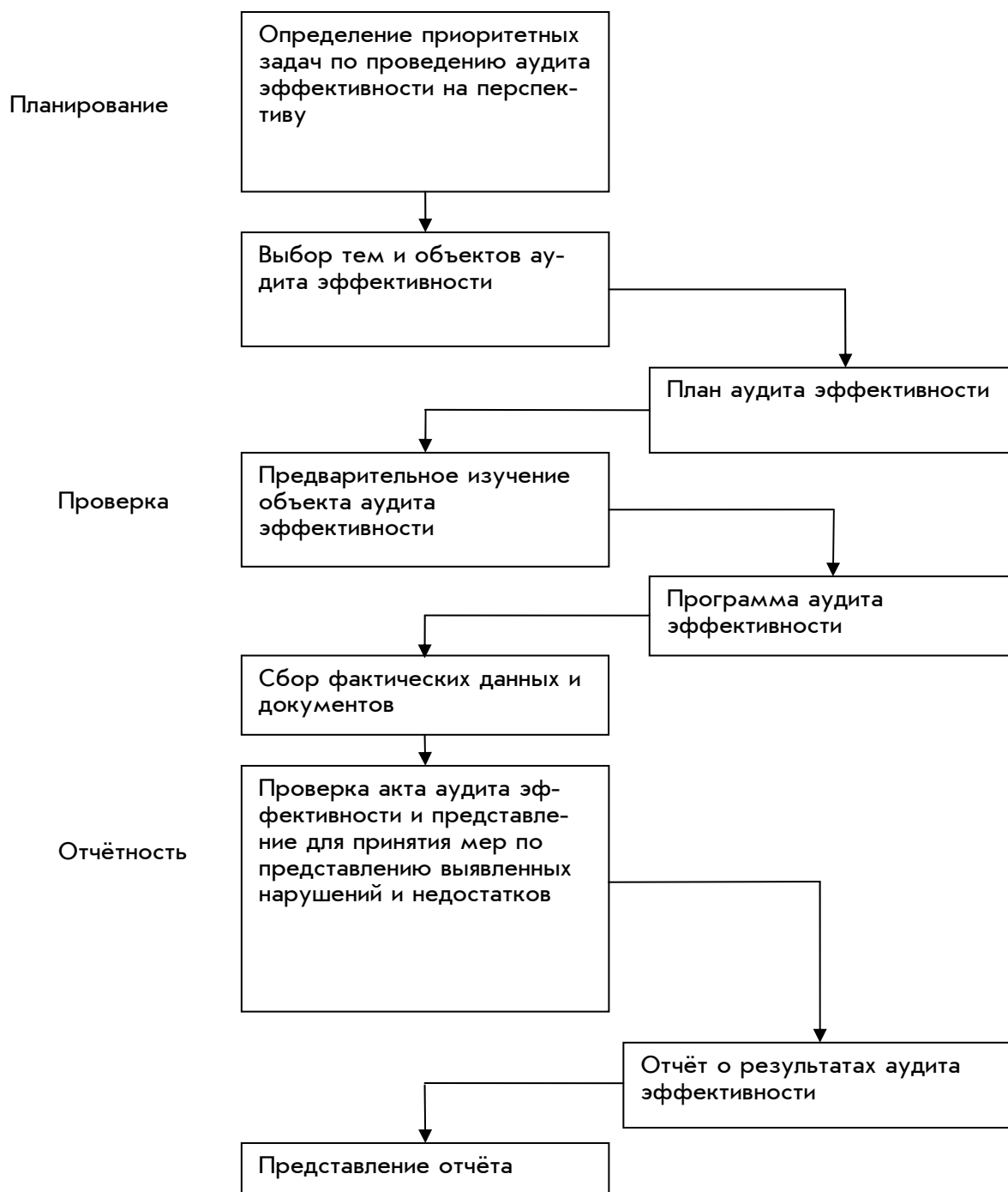


Рис. Организация аудита эффективности расходования средств муниципальных образований

В состав документов, оформляемых при проведении аудита эффективности, входят:

- программа проведения аудита эффективности;
- акт аудита эффективности;
- рабочие документы и материалы;
- отчет и другие документы (представления, информационные письма), оформленные по результатам аудита эффективности [4].

Программа проведения аудита эффективности, акт, отчет и другие документы по результатам аудита эффективности

подготавливаются и оформляются в соответствии с регламентом органа государственного финансового контроля, который утверждается в установленном законодательством порядке, а также с учетом положений настоящей Методики.

Рабочие документы представляют собой материалы, подготавливаемые и получаемые проверяющей группой в процессе проведения аудита эффективности, и составляются в ходе планирования, проведения и оформления результатов аудита эффективности.

Руководитель проверяющей группы вправе определять объем документации по каждой конкретной проверке, руководствуясь своим профессиональным мнением.

После завершения аудита эффективности все документы в сброшюрованном виде должны быть скомплектованы в папки, заведенные отдельно для материалов каждой проверки, и храниться в установленном порядке [5].

В процессе аудита эффективности могут применяться следующие методы, в соответствии с которыми будет осуществляться сбор фактических данных и доказательств:

1. Анализ методов организации работы объектов аудита эффективности.
2. Анализ результатов работы объектов аудита эффективности.
3. Анализ конкретных ситуаций.
4. Анализ имеющихся данных.

Организация любого аудита эффективности использования финансовых и материальных средств муниципальных образований Нижегородской области проводится в три основных этапа: планирование аудита эффективности, осуществление аудита эффективности и подготовка отчета о результатах аудита эффективности.

По результатам каждого аудита эффективности использования финансовых и материальных средств муниципальных образований Нижегородской области назначением района подготавливается отчет, в котором должны быть ясно и четко указаны:

- цели данного аудита эффективности;
- наименование объекта аудита эффективности;
- период времени, который охватывал аудит эффективности;
- краткую характеристику проверяемой сферы, программы или направления деятельности объекта аудита эффективности с указанием обязанностей и функций руководителей, имеющих отношение к по-

казателям и результатам работы в проверяемой области;

- результаты аудита, в том числе критерии оценки эффективности, которые использовались для целей данного аудита эффективности;
- заключения и выводы, сделанные по результатам аудита эффективности;
- предложения, содержащиеся в представлениях для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, которые были направлены объектам аудита эффективности;
- позиция объекта аудита эффективности, включая ответ, содержащий запланированные объектом меры по устранению выявленных недостатков, разногласия между объектом аудита эффективности и проверяющими (при наличии), в том числе имеющиеся разногласия в отношении использованных критериев оценки эффективности, выводов и рекомендаций.

По каждой теме аудита эффективности проводятся сбор и анализ необходимой информации по всем критериям, дается оценка их значений в баллах по соответствующим шкалам и определяется общая сумма баллов. Затем осуществляется ранжирование тем аудита эффективности в зависимости от общей суммы баллов (табл.).

Приведенные в таблице количественные оценки и диапазоны шкал значений критериев, используемых для выбора тем и объектов аудита эффективности, не являются исчерпывающими и безусловными. Их следует использовать в качестве основы для определения возможных тем и объектов аудита эффективности.

Рекомендуется разработать в направлениях деятельности органа финансового контроля уточненные оценки критериев в баллах и определить диапазоны шкал их значений с учетом веса каждого критерия, которые отражали бы особенности содержания контролируемой сферы в рамках каждого направления деятельности.

Таблица

Ранжирование тем аудита эффективности по критериям

Тема	Социально-экономическая значимость	Степень рисков	Оценка возможных результатов	Объем расходов	Предыдущие аудиты эффективности	Сумма баллов
1	10	6	8	2	0	26
2	4	10	8	1	2	25
3	10	3	4	3	4	24
и т.д.						

Библиографический список

1. Митин Б.А. Аудит эффективности проектов, программ, изобретений и открытий. Новометрия, квалиметрия и сертификация продукции и производств / Б.А. Митин, В.Б. Радин, В.В. Серебрянников; отв. ред. Б.А. Мишин. – М.: Экономика, 2008. – 366 с.

2. Рябухин С. Аудит эффективности государственного сектора экономики: курс лекций / С. Рябухин. – 2-е изд., доп. – М.: Триада Лтд, 2006. – 04 с.

3. Федеральный закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

4. Концепция реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004-2006 годах // Постановление Правительства Российской Федерации от 22.05.2004 г. № 249).

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



УДК 334.7

**О.Ю. Овчаренко,
А.А. Кондыков,
И.А. Странцов**

**О РЕАЛИЗАЦИИ КЛАСТЕРНОЙ ПОЛИТИКИ
НА ТЕРРИТОРИИ АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

***Ключевые слова:** кластер, кластерная политика, методы государственной поддержки, Алтайский край, биофармацевтический кластер, инфраструктура кластера, Алтайское Приобье.*

В последнее время в России активно обсуждается вопрос создания промышленных кластеров, так как существует потребность в определении и реализации приоритетов развития производственных комплексов, на которых будут сосредоточены усилия государства и бизнеса.

В то же время понятие кластера для экономики России является достаточно новым, поэтому его формальное определение ещё не сложилось.

Основоположителем кластерной теории М. Портером *кластер* рассматривался как группа географически соседствующих взаимосвязанных компаний и связанных с ними организаций определённой сферы, характеризующихся общностью деятельности и взаимодополняющих друг друга [1].

Существуют и другие подходы к определению кластера, которые рассматривают его как сеть поставщиков, производителей, потребителей, элементов промышленной инфраструктуры, НИИ, взаимосвязанных в процессе создания доба-

вочной стоимости, либо как регионально ограниченную форму экономической активности внутри родственных секторов.

Несмотря на некоторые разночтения в определениях кластера можно выделить его общие черты: организации, составляющие кластер, должны географически соседствовать так, чтобы взаимодействие между ними было экономически целесообразно; совокупность организаций кластера должна создавать добавленную стоимость, которая представляет собой разницу между стоимостью проданного продукта (оказанных услуг) и материалов, затраченных на его производство; участники кластера должны быть ориентированы на создание и внедрение инноваций в связи с наличием конкуренции за место в технологической цепочке производства конечного продукта.

Структуру кластера как открытой экономической системы можно представить в следующем виде (рис. 1).

Группировка структурных элементов кластера проведена согласно методическим рекомендациям по реализации кластерной политики в субъектах Российской Федерации, разработанным Министерством экономического развития (далее Методические рекомендации) [2].