Механизм совершенствования государственного финансового контроля

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Платонова, Светлана Евгеньевна  
**Год:**

2013

**Автор научной работы:**

Платонова, Светлана Евгеньевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

123

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Платонова, Светлана Евгеньевна

Введение.

Глава 1. Государственный финансовый контроль в системе управления государственными финансами.

1.1. Государственный финансовый контроль: сущность и финансовое содержание.

1.2. Механизм реализации государственного финансового контроля.

1.3. Сравнительный анализ функционирования системы государственного финансового контроля: российская и международная практика.

Глава 2. Анализ результативности системы государственного финансового контроля.

2.1. Методики оценки эффективности государственного финансового контроля.

2.2. Тестирование критериев оценки эффективности деятельности органов ГФК.

2.3. Организация государственного финансового контроля территориальными управлениями Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.

Глава 3. Основные направления совершенствования государственного финансового контроля.

3.1. Механизм совершенствования системы ГФК и его составляющие.

3.2. Унификация процедур осуществления контрольного мониторинга

3.3.Показатели оценки эффективности работников, осуществляющих контрольные мероприятия.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Механизм совершенствования государственного финансового контроля"

Актуальность темы исследования. И в российской и в международной практике на протяжении многих лет существовал государственный финансовый контроль, и как любая деятельность, в том числе и экономическая, подвергался оценке (проверке) его эффективности.

Сам факт того, что в результате работы органов государственного финансового контроля выявляются финансовые нарушения и их структура такова, что в ней присутствуют и нецелевое использование бюджетных средств, и неправомерное их использование, и другие статьи, говорит о том, что вопросы повышения эффективности бюджетного процесса и в частности оценки эффективности деятельности самого государственного финансового контроля приобретает особую актуальность.

Проведённые изменения системы планирования, внедрение прогрессивных форм организации бюджетного процесса повышают требования и к организации контрольных процедур. Говоря о повышении эффективности системы государственного финансового контроля, необходимо, прежде всего, разграничить понятия «эффективность государственного финансового контроля» - как эффективность реализации бюджетных программ, и «эффективность деятельности органов, осуществляющих государственный финансовый контроль». В настоящей работе рассмотрена проблема эффективности деятельности органов ГФК.

В свете проведённых реформ бюджетной сферы, встаёт насущная потребность обеспечения государственного финансового контроля современными методами осуществления всех видов контрольных мероприятий. Так в ходе проведения проверок, ревизий, внимание контроля сосредоточено в основном на фактах нарушений. При этом опускаются причины возникновения выявленных нарушений, что лишает возможность применения превентивных мер в системе.

Являясь неотъемлемым элементом системы управления государственными финансами, государственный финансовый контроль сам по себе выступает открытой изменяющейся системой. Действие эффективного государственного финансового контроля, помимо выявления недостатков и нарушений, предполагает решать ряд серьезнейших задач государственного управления, таких как исследование эффективности формирования и управления общественными денежными и материальными ценностями, выявление резервов для дальнейшего улучшения качества жизни населения страны.

Российская практика организации государственного финансового контроля должна учитывать международный опыт, уровень развития финансовых отношений внутри страны, и уровень развития международных отношений, не снижая достигнутой эффективности системы, что само по себе является достаточно сложной задачей.

Это обусловливает актуальность темы исследования, его цель и задачи.

Степень научной разработанности проблемы. Анализ известных подходов к определению и оценке эффективности государственного финансового контроля показал, что существует множество методов, используемых в современной науке, и практически каждый из них имеет своих сторонников и противников. Статистические методы оценки описали Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейлли, М.Б. Хирш. Критериальный подход был исследован Э.А. Арене, Дж. К. Лоббек.

Отечественная наука, в рамках проблемы эффективности государственного финансового контроля, взаимосвязей субъектов финансовых отношений и контроля эффективности, представлена исследованиями таких учёных как В.М. Радионова, С.О. Шохин, В.А.Жуков, С.П.Опёнышев, В.В.Бурцев, Ю.В.Воронин, М.В.Мельник, Н.Д. Пагосян, В.В. Ковалёв, А.Л.Кудрин, А.Г. Грязнова, В.П.Горегляд, А.Я. Быстряков, А.Д.Шеремет, П.Н. Шуляк, и др.

Несмотря на обилие работ, посвящённых государственному финансовому контролю, остаются нерешёнными вопросы функций государственного финансового контроля, существенно расходятся во мнении авторы в части оценки эффективности государственного финансового контроля, а так же подвергаются критике нормативно-правовые основы деятельности отдельных контрольных органов Российской Федерации.

Цель и задачи диссертационного исследования. Цель диссертационного исследования заключается в разработке и обосновании действенных элементов механизма повышения эффективности системы государственной финансово-контрольной деятельности. Поставленная цель обусловила необходимость решения следующих задач:

1. Исследовать экономическую и организационную сущность категории «Государственный финансовый контроль»

2. Исследовать подходы к оценке эффективности государственного финансового контроля и провести их тестирование на примере Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и Межрегионального территориального управления Росфиннадзора в Краснодарском крае

3. На основе изучения исторического опыта становления государственного финансового контроля и опыта развитых стран сформулировать и обосновать направления повышения эффективности системы государственного финансового контроля

4. Сформулировать принципы, методический подход построения механизма эффективной системы органов государственного финансового контроля, обосновать необходимость его применения

5. Разработать показатели эффективности работы органов государственного финансового контроля при осуществлении контрольных мероприятий.

Объектом является существующая система государственного финансового контроля.

Предметом выступают связи и взаимоотношения органов, осуществляющих государственный финансовый контроль в рамках их полномочий.

Область исследования диссертационной работы соответствует пункту 1.2. «Структуры финансовой системы и органы управления финансовой системой», пункту 1.5. «Финансовые институты: теория, методология, закономерности развития и совершенствование управления», пункту 1.7. «Инфраструктурные аспекты финансовой системы» паспорта научной специальности ВАКМинистерства образования и науки РФ по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит.

Теоретико-методологической основой исследования стали труды отечественных и зарубежных учёных, специалистов-практиков организации контрольной деятельности, научные методы реформ государственного финансового контроля.

При обработке эмпирических данных нами были использованы приемы системного экономического анализа, методы обследования, обобщения, сравнения и логического подхода к изучаемой теме. Кроме того, как методологическую базу проводимых расчётов автор использовал разработанные методы оценки эффективности В.Бурцева, С.Шохина, Жукова-Опёнышева, М.Мельник, М.Васильевой.

Для достоверности результатов исследования в работе применены приёмы количественного и качественного анализа и их графического отображения.

Информационную базу исследования составили официальные данные Министерства финансов РФ, Министерства экономического развития РФ, Федеральной службы государственной статистики, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и Межрегионального территориального управления Росфиннадзора в Краснодарском крае, которые были проанализированы, обобщены и использованы в диссертации, а также личный опыт автора, полученный во время работы в Межрегиональном территориальном управлении Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Краснодарском крае, материалы научно-практических конференций и периодической печати, монографические исследования отечественных и зарубежных ученых.

Нормативная база диссертационного исследования состоит из Федеральных законов Российской Федерации, Указов и Постановлений Президента РФ, Правительства РФ, данных официальных сетевых ресурсов.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке и обосновании комплекса мероприятий призванных способствовать повышению механизма совершенствования эффективности системы государственного финансового контроля.

Основные научные результаты, полученные лично автором, и их научная новизна состоят в следующем:

1. Уточнено понятие «государственный финансовый контроль» в свете проводимой реформы бюджетного процесса: автор формулирует его как совокупность непрерывных превентивных, текущих и последующих контрольных действий уполномоченных государственных, региональных, местных органов государственной власти, способствующих качественному управлению государственными финансами на всех уровнях и всех этапах финансов.

2. Эмпирически доказано, что применение показателей оценки эффективности государственного финансового контроля, в расчёте которых использованы такие составляющие, как суммы выявленных нарушений (в т.ч. неправомерное использование средств, нецелевое использования средств, недостача и недопоступление средств в бюджет) не несёт в себе объективности. Так, при нулевых значениях этих составляющих, показатели оценки эффективности ГФК принимают отрицательное и/или нулевое значение или имеют обратную динамику, что даёт противоположную оценку реальному положению дел.

Таким образом, в систему показателей оценки эффективности работы органов ГФК необходимо в первую очередь включать абсолютный показатель «предотвращённые потери», который по определению характеризует работу органов финансового контроля связанную с организацией превентивных мероприятий, например таких как, методическая поддержка участников финансовых отношений.

3. Разработан и обоснован комплексный элемент механизма совершенствования государственного финансового контроля, основывающийся на принципах научной обоснованности, правовой возможности и экономической необходимости, комплексности планирования и оценки эффективности, принципе единства, непрерывности, точности, системности. Такой комплексный элемент - это процесс «сопровождения эффективности», имеющий чёткую иерархию, ориентированную на параметр «результат». Сопровождение эффективности определён нами как процесс, включающий в себя процедуры государственного финансового контроля, мониторинга, и экспертизы, выстроенные в соответствии с особенностями движения государственных финансов. Процесс «сопровождения эффективности» призван обеспечить максимальный запланированный полезный результат на каждом выделенном этапе движения государственных финансов. Таким образом, внедрение процесса сопровождения эффективности который должен приобрести трёхмерную содержательность: 1) контроль; 2) мониторинг; 3) экспертиза, и будет выступать основополагающим элементом механизма совершенствования ГФК.

4. Разработана функциональная модель организации контрольного мониторинга в системе государственного финансового контроля, в рамках которой определены организационно-методические аспекты проведения контрольного мониторинга, схема проведения контрольного мониторинга, закреплены функции подразделения, осуществляющего контрольный мониторинг, и функции главного распорядителя бюджетных средств.

5. Предложено внедрение разработанных организационно-экономических показателей эффективности работы государственного финансового контроля Краснодарского края, которые учитывают нормативы затрат времени на контрольное мероприятие, фактический период проведения контрольного мероприятия, а так же показатель неэффективного выполнения контрольного мероприятия.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что рассмотренные пути совершенствования государственного финансового контроля и сделанные выводы позволят обновить и расширить существующие научные представления о системе государственного > финансового контроля и могут служить для дальнейшего теоретического анализа и развития системы государственного финансового контроля.

Практическая значимость исследования определяется актуальностью поставленных задач и уровнем их разрешения, а также методической и организационной направленностью выводов, вытекающих из предоставленного исследования. Методические разработки и рекомендации по совершенствованию системы государственного финансового контроля, взаимоотношений органов, осуществляющих государственный финансовый контроль, имеют большое значение в развитии экономики страны.

Их использование позволяет целенаправленно и последовательно производить совершенствование системы государственного финансового контроля для эффективной его деятельности, применять показатели эффективности работы органов государственного финансового контроля при осуществлении контрольных мероприятий, рассмотреть совершенствование методологической базы для развития государственного финансового контроля.

Результаты диссертационного исследования используются в учебном процессе при подготовке бакалавров по направлению «Экономика» профиля «Финансы и кредит» и магистров по программам «Финансовое управление в секторах экономики», «Финансы и кредит».

Апробация результатов диссертационного исследования.

Отдельные практические предложения диссертационного исследования были использованы автором (и используются в настоящее время) при проведении ревизий и проверок в 2008 - 2012 годах в работе Межрегионального территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Краснодарском крае.

Результаты диссертационного исследования получили положительную оценку на Международной научно-практической конференции в Софии (2011г.), положения и выводы диссертации обсуждались на заседаниях кафедры «Финансы и кредит» Российского университета дружбы народов.

Исследованные аспекты проблематики диссертации нашли отражение в научных статьях автора, опубликованных в периодических научных изданиях и сборниках научных трудов. Всего по теме диссертационного исследования опубликовано 6 работ общим объемом 1,9 п.л., в том числе две работы объемом 0,8 п.л. в журналах из перечня рецензируемых научных журналов, определенного ВАК Министерства образования и науки России.

Структура и объем работы отражают логику построения исследования и определены целью и задачами работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка. Диссертация изложена на 123 страницах, включает в себя 11 таблиц, 17 рисунков. При подготовке диссертации использованы 110 источников.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Платонова, Светлана Евгеньевна

Заключение

Цель диссертационного исследования заключалась в разработке и обосновании механизма эффективной системы государственной финансово-контрольной деятельности. Сообразуясь с целью, необходимо было решить ряд задач, последовательность решения которых и определило структуру содержания данной диссертации. В результате проделанной работы автором были получены следующие основные выводы:

1. Государственный финансовый контроль, выполняя одну из базовых функций финансов, охватывая как производственную, так и не производственную сферы, нацелен на повышение роли экономического стимулирования в воспроизводственных процессах, эффективное расходование всех видов ресурсов, минимизацию недоработок, связанных с нецелевым характером расходования бюджетных средств, несоответствием нормативно-правового обеспечения бюджетного процесса, и т.д. В системе государственных финансов он выступает инструментом реализации макроэкономической политики. Также государственный финансовый контроль служит гарантом эффективного перераспределительного процесса стоимости произведенного общественного продукта между субъектами экономических отношений. Таким образом, государственный финансовый контроль можно определить как деятельность органов государственной власти, подразделений внутреннего контроля государственных организаций регламентированная соответствующими нормативно - правовыми актами, и направленная на пополнение доходов в бюджеты разных уровней, призванная дать объективную оценку деятельности объекта контроля, экономической эффективности совершаемых хозяйственных операций для выявления резервов и недопущению потерь и нарушений. Эта деятельность осуществляется посредством различных форм и методов контроля и призвана обеспечить эффективное функционирование государственного сектора и хозяйственных субъектов и реализацию права государства осуществлять контроль над финансовыми потоками и соблюдением имущественных прав.

2. Система государственного финансового контроля, сопровождает выбранное направление движения финансовых ресурсов государства и отдельных хозяйствующих субъектов, обеспечивает заданное направление развития национальной экономики, положительно влияет на её развитие, способствует укреплению институциональных основ общества, а также достижению необходимого социально-экономического и организационного эффектов. Формирование механизма эффективной системы государственного финансового контроля должно базироваться на совокупности принципов, отражающих основополагающие свойства в научно-методическом, правовом и организационном аспектах. Такие базовые принципы, на взгляд автора, будут способствовать формированию механизма эффективности ГФК. К таким принципам относятся следующие: принцип научной обоснованности, правовой возможности и экономической необходимости, комплексности планирования и оценки эффективности, принципы единства, непрерывности, точности, системности.

3. Проведённый корреляционный анализ отдельных показателей работы Межрегионального территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Краснодарском крае показал, что показатели «проверенный объём финансирования» и «сумма выявленных нарушений» имеют наибольшую зависимость, что иллюстрирует одинаковое количество нарушений на единицу проверенного объёма государственного финансирования, и может свидетельствовать о неэффективности бюджетного процесса. Менее существенная зависимость «проверенного объёма финансирования» и «возмещённых финансовых нарушений» лишь подтверждает присутствие «отложенного эффекта» при осуществлении ГФК.

4. В результате систематизации зарубежных и отечественных подходов к оценке эффективности государственного финансового контроля и их анализа были выделены показатели, отличающие такие подходы друг от друга, т.е. отражающие особое не похожее на прочие, мнение авторов. Такие показатели были протестированы на фактических данных работы органов государственного финансового контроля - Межрегионального территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Краснодарском крае. Тестирование привело к следующим результатам:

- практически все критерии, предложенные учёными, завязаны на значения таких показателей, как суммы выявленных нарушений, в т.ч. неправомерное использование средств, нецелевое использования средств, недостача и недопоступление средств в бюджет, а также суммы, возмещённые в бюджет.

- при снижении этих показателей максимально (вплоть до нуля), критерии оценки эффективности будут принимать отрицательное и/или нулевое значение, и иметь тренд, несоответствующий (идущий в разрез) с другими критериями эффективности.

- при оценке эффективности работы органов ГФК необходимо ориентироваться основном на показатель «предотвращённые потери», которые по определению характеризуют работу органов финансового контроля связанную с методической поддержкой бюджетных расходов

5. Формирование механизма совершенствования государственного финансового контроля было построено на двойственности понятия «эффективность». С одной стороны «эффективность государственного финансового контроля» - как эффективность реализации бюджетных программ, стороны - «эффективность деятельности органов, осуществляющих государственный финансовый контроль».

Сообразуясь с такой постановкой вопроса, было предложено внедрение процесса «сопровождения эффективности», который включает в себя отражение одной и другой составляющей. Содержание процесса «сопровождения эффективности» предполагает установление требуемых критериев проведение деятельности объекта контроля (объективность таких критериев может проверяться экспертным путём), проведение плановых контрольных и ревизионных мероприятий одновременно с внедрением контрольного мониторинга.

6. Внедрение и унификация процедур контрольного мониторинга должно органично внедриться в состав механизма эффективного государственного финансового контроля посредством реализации функциональной модели организации контрольного мониторинга. Предложенная функциональная модель включает в себя:

- организационно-методические аспекты проведения контрольного мониторинга, включающие в себя комплекс мероприятий, используемый инструментарий, требования к проведению мониторинга;

- схему проведения контрольного мониторинга;

- выделение специального подразделения, осуществляющего контрольный мониторинг, и закрепление за ним определённых функций;

- закрепление специальных функций за главным распорядителем бюджетных средств.

7. Предложена система показателей оценки эффективности деятельности контрольных органов, включающая в себя как показатели, основанные на использовании рабочего времени каждого ревизора контрольного органа, так и показатели оценки эффективности использования рабочего времени структурного подразделения в целом. Кроме того, предложено применять скорректированный показатель экономической эффективности государственного финансового контроля, отражающий соотношение средств, возвращённых в бюджет, и средств, полученных в результате улучшения деятельности объекта контроля с затратами на содержание государственной службы, скорректированными показатель эффективности использования рабочего времени структурным подразделением.

Также в систему показателей включены показатели экономической неэффективности: показатель объёма недовыявленных нарушений из-за неэффективного использования рабочего времени, показатель невыполнения контрольного мероприятия, и показатель экономической неэффективности финансового контроля из-за неэффективного использования рабочего времени.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Платонова, Светлана Евгеньевна, 2013 год

1. Нормативно-правовые акты

2. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (с последующими изменениями и дополнениями)

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями)

4. Федеральный закон от 11.01.1995 N 4-ФЗ (ред. от 29.12.2010) «О Счетной палате Российской Федерации»

5. Федеральный закон от 07.08.2001г. N2 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем»с последующими изменениями и дополнениями)

6. Указ Президента от 08.12.92г. № 1556 «О Федеральном казначействе»

7. Указ Президента Российской Федерации от 20 мая 2004 года № 649 «Вопросы структуры федеральных органов исполнительной власти»

8. Указ Президента РФ от 31.10.01. № 1263 «Об уполномоченном органе по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем»

9. Постановление Правительства от 26.05.1995г. «Об утверждении Порядка разработки и реализации федеральных целевых программ и межгосударственных целевых программ, в осуществлении которых участвует Российская Федерация»

10. Распоряжение Правительства РФ от 30 июня 2010 г. №1101-р «Об утверждении Программы Правительства Российской Федерации по115повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года»

11. Приказ Министерства экономического развития РФ от 22.12.2010 №670 «Об утверждении методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации»

12. Официальные документы федеральных органов власти

13. Бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 23.06.2008 «О бюджетной политике в 2009 2011 годах».

14. Бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 25.05.2009 «О бюджетной политике в 2010 2012 годах».

15. Бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 29.06.2011 «О бюджетной политике в 2012-2014 годах».

16. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов (утв. Минэкономики РФ, Минфином РФ, Госстроем РФ 21.06.1999 N ВК 477), Москва, изд "Экономика", 2000.

17. Положение «О Федеральной службе финансово-бюджетного надзора» от 15.06.04г. №2781. Монографии и статьи

18. Абдуллаев H.A. Государственный сектор экономики переходного периода.- М.: Изд. Дом «Финансовый контроль», 2003.- 176с.

19. Агапцов С.А. Государственный финансовый контроль и бюджетная политика Российского государства,- М.: Издательский дом «Финансовый контроль», 2004.- 264с.

20. Андреев А.Г., Соменков А.Д. Правовые основы финансового контроля // Финансы. 2000,- №1.- С.64

21. Аткинсон Э.Б., Стиглиц Дж.Э. Лекции по экономической теории государственного сектора: Пер с анг. под ред. JI.JI Любимова. М.:Аспект-Пресс, 1995

22. Аудит Монтгомери. Дефлиз Ф. Л., Дженик Г. Р., О'Рейлли В. М., Хирш М. Б. / пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-е. 252.

23. Афанасьев М.П. «Модернизация государственных финансов» М., 2007, ГУ ВШЭ.

24. Барциц И.Н. Реформа государственного управления в России: правовой аспект. М.: Формула права, 2008.

25. Большой экономический словарь//под редакцией Борисова А.Б. М.: Книжный мир, 2009г.

26. Брюммерхофф Д. Теория государственных финансов/Пер. седьмого немецкого издания/ Под общей редакцией А.Л. Кудрина, В.Г. Дзагоева -Владикавказ: Пионер-Пресс, 2001 480 с.

27. Булавин И.В. Анализ качества программно-целевого планирования в условиях реализации социально-экономической стратегии региона // Региональная экономика: теория и практика-2008. -№ 6.

28. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль и финансовая безопасность. // Аудиторские ведомости. 2001. № 9. - С. 50-53.

29. Бурцев В.В. Проблемы решает стандартизация. // Президентский контроль. 2001. № 1.-С. 9- 19.

30. Бурцев В.В. Система государственного финансового контроля. // Финансы. 2000. № 9. С. 47 - 49.

31. Бурцев В. В. Организация системы государственного финансового контроля в РФ: Теория и практика М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2002. - С.390

32. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации: Теория и практика. 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и КО», 2005

33. Бухвавльд, Е. М. Внедрение бюджетирования, ориентированного на результат, на региональном и местном уровне / Е. М. Бухвавльд, А. Г. Игудин // Федерализм, 2009. N 3. - С. 93-108.

34. Бушмин Е. Реформирование бюджетного процесса в России. // Бюджет.2009. август 2009г

35. Быстряков А .Я. Реформа государственного финансового контроля. М: Издательство РАГС, 2003

36. Ваксова Е.Е. Бюджетные инструменты реализации государственной региональной политики // Финансы. 2007. - № 4.

37. Васильева М. В. Стратегия развития системы муниципального финансового контроля: монография. Волгоград: Изд-во Волгоградского гос. ун-та. 2010. 353 с.

38. Васильева М. В. Методика оценки эффективности деятельности контрольных органов финансово-бюджетной сферы // Финансовый контроль, 31 (463) 2011, С 41

39. Владимирова Л.П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка. -М.: Дашков и Ко, 2005

40. Внедрение среднесрочного финансового планирования в бюджетный процесс Российской Федерации. М.: Центр фискальной политики, 2002

41. Воронин Ю. М. Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики. М.: Финансовый контроль, 2005. - с. 221

42. Воронин Ю.М., Мешалкина P.E. Стандартизация финансового контроля: Россия и мировой опыт.- Издательский дом «Финансовый контроль», 2003,- 160с.

43. Воронин Ю.М., Степашин C.B. Бюджетная система Российской Федерации: вопросы теории и практики М: Издательство «Форгрейфер», 2008

44. Головин K.JI. Правовое регулирование деятельности контрольно-счётных органов в иностранных государствах // Международная экономика.2006 №3. С.50-57

45. Головин K.JI. Контрольно-счётные органы иностранных государств // Финансовое право. 2006. №7. С.54-59

46. Голодова Ж.Г. Финансы и кредит; -М.: Инфра-М, 2009

47. Жилина H.H. Реализация аудита эффективности в системегосударственного финансового контроля бюджетных расходов // Международный бухгалтерский учет. 2011. N 5. С. 43 47

48. Жуков В.А., Опенышев С.П. Государственный финансовый контроль.-М.: Типография Россельхозакадемии, 1999. 385с

49. Завьялов Д.Ю. Оптимизация бюджетных расходов в условиях финансового кризиса // Финансы. 2009. №12

50. Золотарёв С.И. Зарубежный опыт бюджетирования как метода финансового планирования // Финансы. 2009. - № 1

51. Иванова Е. И., Мельник М. В., Шлейннков В. И. Аудит эффективности в рыночной экономике: учебн. пособие / под ред. С. И. Гайдаржи. М.: КНОРУС, 2007

52. Исакин М.А., Шакина Е.А. Подходы к мониторингу и оценке бюджетных целевых программ // Экономический анализ: теория и практика. 2008. -№ 10

53. Кларк Д.Я., Суэйн Г. (2006). Внедрение принципов управления по результатам в секторе государственного управления: граница между реальным и сюрреальным. (Предложения по проведению административной реформы в Канаде.) М. Экономическая политика. № 3.

54. Классика экономической мысли. М.: Эксмо-пресс, 2000

55. Кокинз Г. (2007). Управление результативностью. Как преодолеть разрыв между объявленной стратегией и реальными процессами. М.: Альпина Бизнес Букс

56. Козырин А.Н. Финансовое право/ Под ред. Проф. О.Н. Горбуновой. М: Юрист, 1996

57. Корнийчук Г.А. Контрольные провеки, или кого и что вправе проверять органы государственного контроля.- М.: Бератор, 2004,- 136с.

58. Кузьмин А., Зорин М. От расходов к результатам // Ведомости 2007. - № 96

59. Лаан Ж. Реализация федеральных целевых программ: механизм управления // Экономист.- 2007. № 11.

60. Лёжин Н.М. Основные принципы программно-целевого подхода к разработке и реализации приоритетных национальных проектов //Финансы и кредит. 2007. - № 17.

61. Мазур И.И., Шапиро В.Д., Ольдерогге Н.Г. Эффективный менеджмент. М.: Высшая школа, 2003.- 555с.

62. Маконел K.P., Брю C.JI. Экономикс: принципы, проблемы и политика. 14-е изд.: Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2004

63. Масгрейв Ричард А., Месгрейв Пегги Б. Государственные финансы: теория и практика. Пер. с англ. М.: Бизнес Атлас, 2009. - 716с.

64. Мэннинг Н., Парисон Н. (2003). Реформа государственного управления: международный опыт. М.: Весь Мир.

65. Общая теория финансов; под редакцией Дробозиной, 254, М. Банки и биржи, 1995

66. Овсянников JI.H. Закон о государственном финансовом контроле все-таки нужен // Президентский контроль. 1998. -№ 9. - С.5.

67. Овчинцева, С. А. О кассовом обслуживании исполнения региональных и местных бюджетов / С. А. Овчинцева, А. С. Сазонов // Финансы. 2008. -N 8. - С. 26-27

68. Опенышев С. П., Жуков В.А. Теоретические и методические основы оценки эффективности государственного финансового контроля / / Бюллетень Счетной Палаты Российской Федерации. 2001, № 1 (37)

69. Science» s.r.o 104 stran, с 36-40.

70. Платонова C.E. Практика организации и функционирования системы государственного финансового контроля: российской и международный опыт // Вопросы экономических наук №2(53) 2012г.- с.58-60

71. Платонова С.Е. Тестирование критериев оценки эффективности деятельности органов государственного финансового контроля // Финансы и кредит, 33(513) -2012, с. 72-80

72. Погосян Н.Д. Счетная палата Российской Федерации. М : Юрист, 1998

73. Поляк Г. Б. Территориальные финансы: Учебное пособие. М.: Вузовский учебник, 2003

74. Радионова В.М. Финансы.- М : Финансы и статистика, 1992

75. Райзберг Б.А., Лобко А.Г. Программно-целевое планирование и управление: Учебник. -М: ИНФРА-М, 2002

76. Райзберг Б. Подходы к оценке результативности государственного управления // «Экономист». 2010. - № 8

77. Реформа бюджетного процесса в России: 2004-2005. М.: РЕЦЭП, 2005. -211 с.

78. Робертсон Дж. Аудит / пер. с англ. М.: KPMG; Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - с. 143

79. Сергомасова А. Особенности организации аудита эффективности в органах государственного финансового контроля // Финансовая газета. 2011. N 1. С. 6 7.

80. Системы государственного контроля в Российской Федерации: теория и практика. Под ред. д.э.н. профессора Е.А. Е.А. Кочерина, к.э.н. доцента H.H. Полуденного,- М.: РАГС, 2003.-272с.

81. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. — М.: Эксмо, 2007

82. Соменков А.Д. Государсвенный контроль в бюджетной сфере России и зарубежных стран- М.: МЗ Пресс, 2004. 250с.

83. Финансы: учеб. 2-е изд., перераб. и доп. / под ред. В.В. Ковалева. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. — 640 с.

84. Финансы. Денежное обращение. Кредит./ Под ред. Л. А. Дробозиной. -М.: ЮНИТИ, 2003.-С. 78

85. Финансы. Денежное обращение. Кредит./ Под ред. Г. Б. Поляка. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - С.73

86. Ханс де Брюйн. Управление по результатам в государственном секторе. 2005, Институт комплексных стратегических исследований , 192с.

87. Хансен А. Экономические циклы и национальный доход. М., 1959

88. Хатри Г.П. Мониторинг результативности в общественном секторе: Пер. с англ. М.: Фонд «Институт экономики города», 2005

89. Христенко В.Б. Межбюджетные отношения и управление региональными финансами: опыт, проблемы, перспективы.- М.: Дело, 2002- 608с.

90. Чулков, А. С. Зарубежный опыт построения системы бюджетирования, ориентированного на результат / А. С. Чулков // Финансы и кредит, 2010. -N46.-0. 35-42.

91. Шакина Е.А., Шелунцова М.А. Анализ методов оценки программ субъектов Федерации // Региональная экономика: теория и практика. -2008. -№11.

92. Швецов Ю.Г., Миркина И.В. К вопросу об эффективности целевых программ в бюджетной сфере // Финансы. 2007. - № 6.

93. Швецов Ю.Г., Миркина И.В. Целевые программы как инструмент управления государственными расходами // Финансы. 2009. - № 4.

94. Шохин С.О. Бюджетно- финансовый контроль в России (теория и практика).- М: Прометей, 1995.- С.25.

95. Шохин С.О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в

96. РФ.М.: Финансы и статистика, -1999.-е. 16.

97. Информациооно-правовой портал ГАРАНТ URL. http://base.garant.ru

98. Официальный сайт Департамента государственных целевых программ и капитальных вложений Минэкономразвития России, URL. http://fcp.economy.gov.ru

99. Официальный сайт Казначейства Новой Зеландии URL. http://www.treasury.govt.nz/

100. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации, URL. http://www.minfm.ru/ru/

101. Официальный сайт Министерства Юстиции США, URL. http://www.justice.gov

102. Официальный сайт Правительства Великобритании, URL. http://www.cabinetoffice.gov.uk

103. Официальный сайт Правительства США, URL. http://www.whitehouse.gov

104. Официальный сайт Счетной палаты РФ URL. http://www.ach.gov.ru

105. Официальный сайт Управления учета США, URL. http://www.gao.gov

106. Официальный сайт Федеральной Таможенной Службы, URL. http://www.customs.ru

107. Правовая база «Консультант^», URL. http://www.consultant.ru

108. URL: http://www.oag.gc.ca/