Бюджетный контроль региональных целевых программ как направление государственного финансового контроля

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Галансков, Евгений Владимирович

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Галансков, Евгений Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Хабаровск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

221

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Галансков, Евгений Владимирович

ВВЕДЕНИЕ

1 Теоретические основы государственного финансового контроля.

1.1 Государственный финансовый контроль в системе финансового контроля, его принципы и функции.,.

1.2 Организация системы государственного финансового контроля

2 Региональные целевые программы как объект государственного финансового контроля

2.1 Научные подходы к разработке и реализации региональных целевых программ в контексте контроля процесса управления региональными финансами . ^

2.2 Анализ нормативного и методического обеспечения контроля и оценки эффективности региональных целевых программ. ^

3 Бюджетный контроль региональных целевых программ как направление государственного финансового контроля (на примере Еврейской автономной области)

3.1 Процесс формирования, рассмотрения, утверждения и реализации региональных целевых программ.,

3.2 Опыт бюджетного контроля региональных целевых программ

3.3 Проблемы бюджетного контроля региональных целевых программ и их характеристика.

4 Совершенствование бюджетного контроля региональных целевых программ.

4.1 Направления совершенствования бюджетного контроля региональных целевых программ.

4.2 Совершенствование методического обеспечения бюджетного контроля эффективности региональных целевых программ.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бюджетный контроль региональных целевых программ как направление государственного финансового контроля"

Актуальность темы исследования

В современных условиях бюджетирования, ориентированного на результат, программно-целевой метод является определяющим методом планирования, а целевая программа - основным документом, определяющим комплекс мероприятий для обеспечения эффективного использования бюджетных средств. Анализ практики доказывает эффективность использования целевых программ для эффективного управления региональными социально-экономическими процессами.

Президентом России, в том числе в последних Бюджетных посланиях Федеральному Собранию РФ не раз отмечалась необходимость расширять состав и улучшать качество предоставляемой законодательным органам, общественности, гражданам информации, в том числе об эффективности реализации бюджетных программ. Следует отметить, что указанная информация формируется и предоставляется законодательным органам (и в конечном итоге общественности и гражданам), в том числе в процессе осуществления внешнего государственного финансового контроля (далее также - ГФК), осуществляемого создаваемыми в соответствии со статьями 153 и 265 Бюджетного кодекса (далее - БК) РФ [2] контрольными органами (Счётная палата РФ, контрольно-счётные органы субъектов РФ).

В Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию от 25.05.2009 «О бюджетной политике в 2011-2012 годах» отмечается, что «целесообразно в максимальной степени реализовать программно-целевой принцип планирования и исполнения бюджета. Основную часть бюджета должны составлять долгосрочные государственные программы. Контроль за целевымрасходованием бюджетных средств должен сопровождаться содержательным анализом достигнутых результатов» [26].

Программа повышения эффективности бюджетных расходов, утверждён3 ная распоряжением Правительства РФ от 30.06.2010 № 1101-р, разработана в соответствии с вышеназванным Бюджетным посланием. Согласно указанной Программе в 2011-2012 годах предлагается принять решения в том числе по переходу к утверждению «программного» бюджета и реформированиюгосударственного (муниципального) финансового контроля [43].

В процессе государственного управления (в том числе в сфере финансов) осуществляется функция контроля, определяющего степень достижения целей и позволяющего переходить к новому циклу управления - корректировке имеющихся целей или постановке новых, что применительно к целевым программам повышает эффективность последних.

В настоящее время государственный финансовый контроль редко используется как инструмент повышения эффективности региональных целевых программ. Вместе с тем, программно-целевой метод планирования «активен», он позволяет не просто следить за развитием ситуации, но и оказывать влияние на её последствия, в том числе, посредством проведения государственного финансового контроля.

Практика показывает, что на текущий момент государственный финансовый контроль целевых программ на уровне субъекта РФ в большинстве своём осуществляется как последующий контроль расходов на исполнение (реализацию) программ и сводится к контролю целевого использования бюджетных средств, а также полноты и своевременности финансирования мероприятий программ в соответствии с механизмом их реализации. Предварительному контролю внимания практически не уделяется, в результате чего значительно снижается эффективность государственного финансового контроля, так как не реализуется его превентивная функция.

Кроме того, по мнению автора, последними преобразованиями БК РФ роль законодательных органов в разработке, формировании и корректировке региональных целевых программ ослаблена. В частности, юрисдикции высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ подлежит утвер4 ждение долгосрочных целевых программ (подпрограмм), реализуемых за счёт средств бюджета субъекта РФ, установление порядка определения сроков реализации, порядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ и их формирования и реализации, порядка проведения и критерии оценки эффективности реализации указанных программ.

Таким образом, единственным независимым оператором, осуществляющим информирование законодательной ветви власти (и, опосредованно, общества) о состоянии разработанности, реализации, эффективности РЦП, остаётся контрольно-счётный орган субъекта РФ.

Анализ практики принятия решений о разработке, формировании, реализации региональных долгосрочных целевых программ и осуществления оценки эффективности их реализации, проведенный нами, показал, что эти решения, хотя и базируются на требованиях статьи 179 БК РФ, но выполняются в некоторых субъектах федерации лишь формально.

В сложившейся ситуации огромное значение принимает внешний государственный финансовый контроль региональных целевых программ, в том числе деятельность органов внешнего государственного контроля по проведению осуществляемой ими в соответствии с частью 1 статьи 157 БК РФ экспертизы проектов целевых программ, которая либо не проводится либо проводится формально, так как отсутствуют методики её проведения.

Таким образом, обозначенные выше, поставленные Президентом РФ задачи не выполнимы без совершенствования и развития бюджетного контроля региональных целевых программ и внедрения особых методов его осуществления, что и определило актуальность исследования.

Состояние изученности и разработанности темы исследования

Изучением проблем организации и осуществления контроля, вопросов теории и методологии финансового контроля, деятельности органов государственного финансового контроля, проблем формирования эффективного государственного финансового контроля занимались такие отечественные учёные-экономисты, внесшие вклад в разработку теории и практики финансового контроля, как СЛ. Агапцов, В.В. Бурцев, Ю.М. Воронин, Ю.А. Данилевский, В.А. Двуреченских, Н.П. Ефимова, В.А. Жуков, P.E. Мешалкина, С.Н. Рябухин, В.Г. Пансков, Н.Д. Погосян, В.М. Родионова, А. Н. Саунин, C.B. Степашин, Н.С. Столяров, Н.И. Химичева, Н.В. Фадейкина, Е.А. Чегринец, С. М. Шахрай, В. И. Шлейников, С.О. Шохин, и другие.

При этом, как правило, исследуются вопросы содержания, видов и форм финансового контроля, механизма его функционирования, а также рассматриваются проблемы формирования единой системы государственного финансового контроля в России.

Вопросам финансового контроля посвящены труды таких зарубежных ученых как Р. Адамса, Ф.Л. Дефлиса, Б. Левалуа, Э. Майера, Д. Ретрей, Д.К. Робертсона, А.Х. Тейлора, П. Фридмана, Д.К. Шима.

Анализ указанных исследований показывает, что многие вопросы теории и практики государственного финансового контроля недостаточно разработаны и остаются дискуссионными. Это касается, прежде всего, понимания сущности государственного финансового контроля, его классификации, методики осуществления и др.

Практической необходимостью в выработке новых, нетрадиционных подходов к государственному финансовому контролю в условиях бюджетирования, ориентированного на результат, его совершенствовании при программно-целевом планировании бюджета обусловлен выбор темы диссертационного исследования, его цель, задачи и последовательность научного исследования.

Область исследования соответствует паспорту номенклатуры специальностей научных работников 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит» п. 2.22. «Институциональные основы развития государственного финансового мониторинга и контроля».

Цель диссертационного исследования состоит в обосновании теоретических положений и разработке организационно-методических рекомендаций по эффективному бюджетному контролю региональных целевых программ.

В соответствии с поставленной целью определены основные задачи исследования:

- провести анализ теоретический положений государственного финансового контроля и установить его основные виды, принципы, функции;

-уточнить социально-экономическое содержание бюджетного контроля и его специфику как функции управления;

- обосновать возможность, необходимость и особенности рассмотрения региональной целевой программы как объекта бюджетного контроля;

- выявить место контрольно-счётных органов субъектов РФ в системе органов государственного финансового контроля и их роль в осуществлении бюджетного контроля региональных целевых программ;

- провести системный анализ состояния и проблем бюджетного контроля региональных целевых программ на современном этапе (на примере Еврейской автономной области) с целью выявления основных противоречий современного состояния бюджетного контроля, тормозящих его развитие;

- выработать предложения и рекомендации по совершенствованию и развитию бюджетного контроля региональных целевых программ;

-предложить подходы к контролю эффективности региональных целевых программ.

Объект исследования - государственный финансовый контроль.

Предмет исследования - бюджетный контроль региональных целевых программ.

Теоретической и методологической базой исследования являются труды отечественных и зарубежных учёных и практиков, в том числе перечис7 ленных выше, по теории и методологии контроля и аудита, управлению и другим экономическим наукам. В ходе исследования изучались теории, концепции, методологические подходы и методики государственного финансового контроля, применимые при контроле региональных целевых программ. В работе получили отражение дискуссионные проблемы государственного финансового контроля.

В основе исследования лежит диалектический метод, предопределяющий изучение объективных экономических законов, закономерностей, явлений и процессов в их постоянном развитии и взаимосвязи. В процессе работы применялись общенаучные методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, моделирования и абстрагирования, формализации, восхождения от абстрактного к конкретному, сравнения, обобщения, систематизации, системного подхода, использовались методы эмпирического исследования (наблюдение, сравнение и эксперимент), а также экономико-математические методы и модели, специальные методы финансового контроля и др.

Информационно-эмпирическая база исследования

Эмпирическую основу исследования составили данные контрольно-счётных органов субъектов России, материалы, подготовленные Счётной палатой РФ, Ассоциацией контрольно-счётных органов России, Министерством финансов РФ. Определённый объём информационного материала обобщён по результатам проверок, проведённых Контрольно-счётной палатой Еврейской автономной области, в том числе лично автором.

Информационной базой исследования послужили законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы государственного финансового контроля в РФ, методические и справочные материалы, информация, опубликованная в специальных и периодических изданиях, материалы научных конференций, материалы, размещённые в сети Интернет.

Наиболее значимые научные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем:

-основываясь на научных представлениях о системе финансового контроля и с учётом места, занимаемого в ней государственным финансовым контролем, выделены его основные виды, принципы, функции, объекты;

- на основе анализа нормативного, методического обеспечения бюджетного контроля и практики его организации на базе Контрольно-счётной палаты Еврейской автономной области, систематизированы причины и основные виды финансовых нарушений и недостатков в ходе их подготовки, утверждения, актуализации и реализации, что позволило выявить проблемы бюджетного контроля региональных целевых программ, в том числе отсутствие предварительного контроля (экспертиза проектов программ) и контроля эффективности, и меры по устранению наиболее существенных из них;

- на современном этапе государственного управления финансами в качестве приоритетного направления ГФК определён предварительный бюджетный контроль региональных целевых программ и предложены механизмы повышения его эффективности и действенности, в том числе схема процесса реализации материалов экспертиз и иных контрольных мероприятий, которая может быть встроена в региональный бюджетный процесс;

-в целях совершенствования методического обеспечения контроля эффективности региональных целевых программ предложены способы контроля в зависимости от функциональной ориентации программ, в том числе с использованием методик оценки эффективности инвестиционных проектов, методик, включающих расчёт эксплуатационных расходов будущих периодов, а также методик оценки эффективности и результативности оказания бюджетных услуг в целом, которые в настоящее время практически не находят своего приложения применительно к региональным целевым программам.

Научная новизна полученных и представленных к защите результатов состоит в следующем:

-следуя концепту понятия «финансы», предполагающему, что в основе финансовой системы любого уровня лежат не государственные или иные виды финансов, а личные финансы индивидов, система организации финансового контроля дополнена элементами: личный финансовый контроль и финансовый контроль домашних хозяйств;

-в результате проведённого анализа функций ГФК их состав дополнен функцией противодействия коррупции (антикоррупционной функцией) как особого вида проявления сущности ГФК;

- в развитие теоретических положений расширен состав классификации региональных целевых программ по признаку функциональной ориентации следующими видами: программы обеспечения бюджетной эффективности и антикоррупционные программы;

- с целью решения проблемы, связанной с контролем и оценкой эффективности целевых программ и обусловленной в том числе разрывом между законодательно закреплённым в РФ толкованием эффективности использования бюджетных средств и общепризнанными понятийными стандартами внешнего ГФК в экономически развитых странах, введены понятия релевантности, результативности и рациональности применительно к целевым программам, на основе которых в формализованном виде дано определение эффективности целевой программы, что представляет собой современный подход к рассмотрению эффективности целевой программы и обеспечивает корреляцию с зарубежным опытом в области аудита эффективности.

Теоретическая и практическая значимость работы определяется актуальностью поставленных задач и достигнутым уровнем разработанности затрагиваемых проблем.

Теоретическая значимость заключается в том, что положения, теоретические выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы при разработке Концепции государственного финансового контроля в современных условиях, Федерального закона о государственном финансовом контроле в РФ, региональных законов о бюджетном процессе и о контрольно-счётном органе субъекта РФ, а также выборе основных направлений совершенствования государственного финансового контроля на региональном уровне.

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные положения и рекомендации направлены на организацию, совершенствование методологии и повышение эффективности ГФК. Применение результатов на практике существенно усилит роль и значение внешнего бюджетного контроля в условиях новых методов управления.

В исследовании содержатся практические рекомендации, направленные на формирование действенного бюджетного контроля региональных целевых программ, что позволит повысить качество управленческих решений в отношении программ и, в конечном итоге, эффективность использования бюджетных средств.

Материалы диссертации могут быть использованы в практике финансово-контрольных органов, в процессе повышения квалификации государственных служащих, непосредственно осуществляющих контрольно-финансовую деятельность, в учебном процессе по курсу «Государственный финансовый контроль», при подготовке учебников и учебных пособий.

Апробация и практическая реализация результатов исследования

Ряд предложений и рекомендаций уже применяется в практической деятельности институтов ГФК Еврейской автономной области. Отдельные положения диссертации были использованы автором при проведении контрольных мероприятий в отношении региональных целевых программ в Еврейской автономной области, результаты которых одобрены на Коллегиях Контрольно-счётной палаты ЕАО. К ним относятся проверки реализации областных целевых программ «Село», «Повышение плодородия почв», «Повышение пожарной безопасности» и др.

По результатам исследования и с их учётом при участии автора разработан проект Классификатора нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса, включающий раздел относительно региональных целевых программ, по представлениям по результатам контрольных мероприятий вносились изменения и дополнения в законы и иные нормативные правовые акты ЕАО.

Результаты исследования использованы при разработке автором в контрольно-бюджетной палате Законодательной Думы Хабаровского края:

- методического стандарта по проведению комплексной документальной проверки исполнения краевого бюджета главным администратором бюджетных средств (в том числе как получателем бюджетных средств);

-методического стандарта по проведению комплексной проверки формирования и исполнения местного бюджета, соблюдения бюджетного законодательства в муниципальном образовании, целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов.

Результаты диссертационного исследования представлялись и получили положительную оценку на различных совещаниях в Контрольно-счётной палате ЕАО. По проблемам, рассматриваемым в диссертации, опубликовано 12 статей. Отдельные результаты, полученные в процессе исследования, включены в Сборник рефератов участников конкурса Ассоциации контрольно-счётных органов Российской Федерации на звание «Лучший финансовый контролёр России» 2008 г.

Результаты исследования отражены в докладах автора на научно-практической конференции «Федеральное казначейство в условиях реформирования бюджетного процесса» и на Всероссийском конкурсе Ассоциации контрольно-счётных органов РФ на звание «Лучший финансовый контролёр России» 2008 г., по результатам которого реферат автора получил диплом третьей степени.

Публикации

По результатам исследования опубликовано 12 работ общим объёмом 4,6 п.л., из них лично автором - 4,35 п.л., в том числе в изданиях по Перечню ВАК России - 4 работы.

Структура и объём диссертации

Структура диссертационной работы определена целью и задачами исследования. Работа состоит из введения, трёх разделов, заключения, списка использованных источников из 153 наименований и 15 приложений. Основное содержание работы изложено на 193 страницах.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Галансков, Евгений Владимирович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Государственный финансовый контроль - это реализующая финансовую политику функция государственного управления, основной целью которой является обеспечение функционирования управляемой системы в соответствии с установленными государством нормами в соответствующей области финансов. На основании изложенного, бюджетный контроль - это функция государственного управления, основной целью которой является обеспечение функционирования бюджетной системы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Задачи по внедрению бюджетирования, ориентированного на результат, оценке эффективности бюджетных расходов с точки зрения конечных целей социально-экономической политики, обязательное соизмерение с этими целями достигнутых результатов в полной мере не решаемы без изменения самого подхода к осуществлению государственного финансового контроля такого его специфического объекта как целевая программа.

В результате исследования существующих подходов к определению объекта государственного финансового контроля региональная целевая программа рассмотрена и исследована в данном качестве как система со всеми входящими в неё элементами и процессами, а не с точки зрения расходования средств на выполнение программных мероприятий, процесса её исполнения и т.п.

В соответствии с целью работы проведено обоснование теоретических положений государственного финансового контроля.

Следуя концепту понятия «финансы», предполагающему, что в основе финансовой системы любого уровня лежат не государственные или иные виды финансов, а личные финансы индивидов, система организации финансового контроля дополнена элементами: личный финансовый контроль и финансовый контроль домашних хозяйств.

В результате рассмотрения теоретических основ государственного финансового контроля установлено, что ГФК и в частности бюджетный контроль целевых программ является инструментом выявления и оценки бюджетных рисков, фактором их снижения, а активация, повышение эффективности, действенности, совершенствование механизма бюджетного контроля является компонентом, входящим в методы управления бюджетными рисками.

Выделен принцип своевременности государственного финансового контроля, предполагающий эффективное планирование и правильную расстановку приоритетов контроля на основе грамотного анализа возможных рисков нарушений в функционировании управляемой системы.

В результате проведенного анализа состав функций государственного финансового контроля дополнен функцией противодействия коррупции (антикоррупционной функцией) как особого вида проявления сущности государственного финансового контроля, а состав классификации региональных целевых программ по признаку функциональной ориентации расширен следующими видами: программы обеспечения бюджетной эффективности и антикоррупционные программы.

Также предложены основные принципы концепции единой системы государственного финансового контроля в РФ, а именно: централизация, федерализм, разграничение компетенции и сфер ответственности между органами ГФК, сбалансированность системы ГФК, взаимодействие с органами аудиторского контроля как органами независимого финансового контроля, плановость и системность организации деятельности органов ГФК, подотчетность органов ГФК, научность.

Анализ контрольных мероприятий, проведённых КСП ЕАО, выявил основные проблемы бюджетного контроля региональных целевых программ на современном этапе, начиная со слабого нормативного правового регулирования, заканчивая отсутствием подготовленных кадров, способных качественно осуществлять подобного рода контроль. Выявлены причины и основные виды

189 финансовых нарушений и недостатков при подготовке, утверждении, актуализации, реализации региональных целевых программ, определены способы их выявления и меры по устранению наиболее существенных из них.

В соответствии с целью работы разработаны организационно-методические рекомендации по эффективному бюджетному контролю региональных целевых программ, его совершенствованию и дальнейшему развитию, а именно: применение различных видов экспертно-аналитической и контрольно-ревизионной деятельности, в том числе проведение органами внешнего бюджетного контроля экспертизы проектов региональных целевых программ; усиление акцента на контроле эффективности региональных целевых программ с предложением методического обеспечения данного контроля; меры по реализации функции коррекции в законодательном обеспечении бюджетного контроля; императивность создания и особая организация органов внутреннего бюджетного контроля; законодательное установление понятия «бюджетное правонарушение», основных видов бюджетных правонарушений и ответственности; принятие стандартов квалификации финансовых нарушений и недостатков, в которых должны быть отражены, в том числе специфические особенности применительно к целевым программам; меры по повышению независимости органов бюджетного контроля; необходимость проведения контроля оптимальности организационной структуры управления и реализации программы и др.

По мнению автора, последними преобразованиями БК РФ роль законодательных органов в разработке, формировании и корректировке региональных целевых программ ослаблена, в связи с чем в настоящее время значительно повышается значение контроля региональных целевых программ, проводимого органами внешнего государственного финансового контроля — контрольно-счетными органами субъектов РФ.

Институциональная модель государственного аудита, закреплённая в Лимской и Мехикской декларациях, предполагает создание органа государственного аудита независимого в равной степени как от органов исполнительной, так и законодательной ветвей государственной власти, обладающего конституционно и законодательно закрепленной целевой, функциональной, институционально-финансовой и личной автономиями. Поэтому, первоочередная задача, без достижения которой всё остальное просто бессмысленно - создать по-настоящему органы «внешнего» контроля.

Контроль в отношении региональной целевой государственной программы должен включать различные аспекты и осуществляться с применением различных видов экспертно-аналитической и контрольно-ревизионной деятельности. Необходим переход к концепции государственного аудита. Расширение спектра объекта государственного аудита, который должен включать и целевуюпрограмму как систему, предполагает введение в практику новых форм и методов контроля: аудит рациональности, аудит адекватности, аудит эффективности и др. По окончании реализации региональной целевой программы наиболее эффективным будет применение в совокупности аудита эффективности, аудита соответствия и аудита отчётности, что позволяет одновременно проверить законность и эффективность использования бюджетных средств, соблюдение установленных процедур ведения финансовой документации и отчётности, эффективность и результативность реализации самой региональной целевой программы.

Особое внимание в ходе ГФК необходимо уделить оценке эффективности региональных целевых программ. Методические подходы к оценке эффективности региональных целевых программ должны строиться на методологии бюджетирования, ориентированного на результат.

Существующая проблема, связанная с контролем и оценкой эффективности целевых программ обусловлена в том числе разрывом между законодательно закрепленным в РФ толкованием эффективности использования бюджетных средств и общепризнанными понятийными стандартами внешнего финансового контроля в экономически развитых странах.

В исследовании определены понятия релевантности, результативности и рациональности и предложены подходы в определении и применении эффективности целевой программы через указанные показатели, обеспечивая корреляцию с терминологией, используемой в аудите УБМ.

В целях совершенствования методического обеспечения контроля эффективности региональных целевых программ предложены способы контроля в зависимости от функциональной ориентации программы, в том числе с использованием методики оценки эффективности инвестиционных проектов, методик, включающих расчёт эксплуатационных расходов будущих периодов, а также методики оценки эффективности и результативности оказания бюджетных услуг в целом.

Проведение внешней экспертизы РЦП имеет смысл, если существуют процедуры, предполагающие реализовать функции ГФК, в том числе превентивную. Указанное тем более важно в условиях, когда на региональном уровне единственным независимым оператором, осуществляющим информирование законодательной ветви власти и общества о состоянии разработанности, реализации, эффективности РЦП и т.д., остаётся контрольно-счётный орган субъекта РФ.

С целью повышения действенности контроля предложены пути законодательного регулирования отдельных вопросов и полномочий органов государственной власти различных ветвей (в том числе органов внешнего государственного финансового контроля) и их взаимодействия, связанных с экспертизой проектов целевых программ в соответствии со статьей 157 БК РФ.

Контроль региональных целевых программ должен осуществляться на всех стадиях жизненного цикла программы: от разработки проекта до подведения итогов её реализации, должен быть интегрирован в основные составляющие бюджетного процесса и осуществляться непрерывно в течение всего жизненного цикла.

В ходе работы проявились направления продолжения исследования данной научной темы, научные проблемы, требующие решения будущими исследованиями.

Так, согласно выводам диссертанта программа эффективна, если абсолютные значения составляющих эффективности (целевой, результатной, затратной) выше соответствующих предельных значений указанных показателей. Самое сложное - установить эти предельные значения и методики расчета абсолютных значений составляющих эффективности. В данном процессе необходимо использовать различные методы, в том числе бенчмаркинг.

Кроме того, необходимы методические разработки для расчетов «целевой» составляющей эффективности.

Вышеуказанные моменты могут служить направлением для дальнейших исследований.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Галансков, Евгений Владимирович, 2012 год

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. М. : Юридическая литература, 1996.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации : ФЗ от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

3. Гражданский кодекс Российской Федерации : ФЗ от 30.11.1994 № 51-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: ФЗ от 30.12.2001 № 195-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

5. Уголовный кодекс Российской Федерации : ФЗ от 13.06.1996 № 63-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

6. О Правительстве Российской Федерации : ФКЗ от 17 декабря 1997 № 2-ФКЗ // СПС «КонсультантПлюс».

7. О валютном регулировании и валютном контроле : ФЗ от 10.12.2003 № 173-Ф3 //СПС «КонсультантПлюс».

8. О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов: ФЗ от 20.04.1995 № 45-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

9. З-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

10. О Счетной палате РФ : ФЗ от 14.01.1995 № 4-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

11. О Центральном банке РФ (Банке России) : ФЗ от 10.07.2002 № 86-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

12. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений : ФЗ от 25.02.1999 № 39-Ф3 // СПС «КонсультантПлюс».

13. Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации : ФЗ от 06.10.1999 № 184-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

14. Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации : ФЗ от 06.10.2003 № 131-Ф3 // СПС «КонсультантПлюс».

15. Регламент Государственной Думы Федерального Собрания РФ (утв. постановлением Государственной Думы Федерального Собрания РФ от 22.01.1998 № 2134-11 ГД) // СПС «КонсультантПлюс».

16. Регламент Совета Федерации Федерального Собрания РФ (утв. постановлением Совета Федерации Федерального Собрания РФ № 33-СФ от 30.01.2002) // СПС «КонсультантПлюс».

17. О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации : постановление Пленума ВАС от 22.06.2006 № 23 в ред. постановления Пленума ВАС от 26.02.2009 // СПС «КонсультантПлюс».

18. Определение Верховного Суда РФ от 22.02.2006 по делу № 58-Г06-3 // СПС «КонсультантПлюс».

19. О бюджетной политике в 2010 2012 годах : Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 25.05.2009 // СПС «КонсультантПлюс».

20. О главном контрольном управлении Президента РФ : указ Президента РФ от 16.03.1996 № 383 // СПС «КонсультантПлюс».196

21. О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти : указ Президента РФ от 09.03.2004 №314// СПС «КонсультантПлюс».

22. Об утверждении Положения о Контрольном управлении Президента Российской Федерации : указ Президента от 08.06.2004 № 729 // СПС «Консул ьтантПлюс».

23. Вопросы Федеральной службы финансово-бюджетного надзора : постановление Правительства РФ от 08.04.2004 № 198 // СПС «Консул ьтантПлюс».

24. О Министерстве финансов РФ : постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 // СПС «КонсультантПлюс».

25. О реализации Федерального закона «О поставках продукции для федеральных государственных нужд» : постановление Правительства России от 26.06.1995 № 594 // СПС «КонсультантПлюс».

26. О федеральном казначействе : постановление Правительства РФ от0112.2004 № 703 // СПС «КонсультантПлюс».

27. О Федеральной таможенной службе : постановление Правительства РФ от 26.07.2006 № 459 // СПС «КонсультантПлюс».

28. Об утверждении положения о территориальных органах Федеральной службы финансово-бюджетного надзора : приказ Министерства финансов РФ от1107.2005 № 89н // СПС «КонсультантПлюс».

29. Об утверждении положения о Федеральной службе страхового надзора :197постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 330 // СПС «Консул ьтантПлюс».

30. Об утверждении положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора : постановление Правительства РФ от 15.06.2004 № 278 // СПС «КонсультантПлюс».

31. Об утверждении положения о Федеральной службе по финансовому мониторингу : постановление Правительства РФ от 23.06.2004 № 307 // СПС «КонсультантПпюс».

32. Положение о Министерстве финансов РФ (утв. Постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 № 273) // СПС «КонсультантПпюс».

33. Положение о Федеральной налоговой службе (утв. постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 // СПС «КонсультантПлюс».

34. О Программе повышения эффективности бюджетных расходов : распоряжение Правительства РФ от 30.06.2010 № 1101-р // СПС «КонсультантПпюс».

35. Приказ Минэкономразвития России от 02.11.2001 № 424 // СПС «КонсультантПпюс».

36. Методика расчета показателей и применения критериев эффективности региональных инвестиционных проектов (утв. приказом Министерства регионального развития РФ от 31.07.2008 № 117.

37. О Контрольно-счетной палате ЕАО : закон ЕАО от 20.07.2011 № 988-03 // СПС «КонсультантПпюс».

38. О Контрольно-счетной палате ЕАО : закон ЕАО от 26.06.2002 № 70-03 // СПС «КонсультантПпюс».

39. О признании утратившими силу отдельных положений закона ЕАО «Об областных целевых программах» : закон ЕАО от 23.07.2008 № 414-03 // СПС ' «Консул ьтантПлюс».

40. Об областном бюджете на 2003 год : закон ЕАО от 10.12.2002 № 112-03 // СПС «КонсультантПлюс».

41. Об областном бюджете на 2004 год : закон ЕАО от 24.12.2003 № 240-03 // СПС «КонсультантПлюс». {

42. Об областном бюджете на 2005 год : закон ЕАО от 15.12.2004 № 390-03 // СПС «КонсультантПлюс».

43. Об областном бюджете на 2006 год : закон ЕАО от 23.11.2005 № 604-03 // | СПС «КонсультантПлюс».

44. Об областном бюджете на 2007 год : закон ЕАО от 27.11.2006 № 26-03 // СПС «КонсультантПлюс».

45. Об областном бюджете на 2008 год : закон ЕАО от 05.12.2007 № 263-03 // 1 СПС «КонсультантПлюс».

46. Об областном бюджете на 2009 год : закон ЕАО от 17.12.2008 N 492-03 // СПС «КонсультантПлюс».I

47. Об областном бюджете на 2010 год : закон ЕАО от 25.11.2009 № 647-03 // СПС «КонсультантПлюс».

48. Об областных целевых программах : закон ЕАО от 25.02.2004 № 260-03 // СПС «КонсультантПлюс».

49. Об областной целевой программе «Село» на 2007 год : закон ЕАО от 25.12.2006 № 56-03 // СПС «КонсультантПлюс».

50. Об утверждении областной целевой программы «Повышение плодородия почв Еврейской автономной области» на 2007 год : закон ЕАО от 25.12.2006 № 57-03 // СПС «КонсультантПлюс».

51. О плане работы Контрольно-счетной палаты ЕАО на 2003 год : постановление Законодательного Собрания ЕАО от 25.12.2002 № 394 // СПС «КонсультантПлюс».

52. О плане работы КСП ЕАО на 2004 год : постановление Законодательного Собрания ЕАО от 24.12.2003 № 426 // СПС «КонсультантПлюс».

53. О плане работы КСП ЕАО на 2005 год : постановление Законодательного Собрания ЕАО от 24.12.2004 № 468 // СПС «КонсультантПлюс».

54. О плане работы Контрольно-счетной палаты ЕАО на 2006 год : постановление Законодательного Собрания ЕАО от 23.12.2005 № 487 // СПС «КонсультантПлюс».

55. О плане работы Контрольно-счетной палаты на 2007 год : постановление Законодательного Собрания ЕАО от 25.12.2006 № 157 // СПС «КонсультантПлюс».

56. О плане работы Контрольно-счетной палаты ЕАО на 2008 год : постановление Законодательного Собрания ЕАО от 26.12.2007 № 548 // СПС «КонсультантПлюс».

57. О плане работы Контрольно-счетной палаты ЕАО на 2009 год постановление Законодательного Собрания ЕАО от 26.11.2008 № 510 // СПС «КонсультантПлюс».

58. О плане работы Контрольно-счетной палаты на 2010 год : постановление Законодательного Собрания области от от 09.12.2009 № 491 // СПС «КонсультантПлюс».

59. Регламент Контрольно-счетной палаты ЕАО (утв. постановлением Законодательного Собрания области от 27.11.2002 года № 350) // СПС «КонсультантПлюс».

60. Методические рекомендации по оценке эффективности региональных целевых программ в Ленинградской области (утв. постановлением Правительства Ленинградской области от 03.03.2006 № 54) // СПС «КонсультантПлюс».

61. О программе «Повышение плодородия почв в ЕАО» на 2006 год» : постановление правительства ЕАО от 28.12.2005 № 356-пп // СПС «КонсультантПлюс».

62. О программе «Село» на 2006 год : постановление правительства ЕАО от 28.12.2005 № 355-пп // СПС «КонсультантПлюс».

63. О Порядке разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации : постановление администрации Тверской области от 04.03.2008 № 49-па // СПС «КонсультантПлюс».

64. О совершенствовании системы инвестиций : постановление администрации Брянской области от 26.03.2007 № 216 // СПС «КонсультантПлюс».

65. Перечень областных целевых программ, принимаемых к разработке на 2008 год (утв. постановлением правительства ЕАО от 09.10.2007 № 263-пп // СПС «КонсультантПлюс».

66. Перечень областных целевых программ, действие которых начинается с 1 января 2009 года (утв. постановлением правительства области от 27.05.2008 № 133-пп// СПС «КонсультантПлюс».

67. Порядок использования средств областного бюджета, направляемых на повышение плодородия почв в 2006 году (утв. постановлением правительства ЕАО от 28.12.2005 № 353-пп // СПС «КонсультантПлюс».

68. Порядок распределения и предоставления средств областного бюджета, предусмотренных областной целевой программой «Село» на 2006 год (утв.201постановлением правительства ЕАО от 28.12.2005 № 354-пп // СПС «КонсультантПлюс».

69. Методические указания по организации и проведению экспертизы проектов целевых программ города Москвы (утв. приказом Председателя Контрольно-счетной палаты г. Москвы от 15.01.2007 № 02/1-05) // СПС «КонсультантПлюс».

70. Международный стандарт ISO 9000:2005 Системы менеджмента качества. (ГОСТ P ИСО 9000-2008 (ИСО 9000:2005) // СПС «КонсультантПлюс».

71. Агапцов С. А. Государственный финансовый контроль и бюджетная политика Российского государства. М., 2004. 95 с.

72. Аллахвердян Д. А. Финансы и социалистическое воспроизводство. М., 1971. 123 с.

73. Афанасьев В. Г. Научное управление обществом. М., 1968. 193 с.

74. Ахполов А. А. Единая концепция государственного финансового контроля: актуальные проблемы формирования. В кн. : Концепция государственного финансового контроля : материалы научно-практической конференции. М., 2002. с. 14.

75. Айрапетян Н. Г. Роль внешнего финансового контроля в программно-целевом управлении // Вестник АКСОР. 2009. № 8. С. 130.

76. Белолипецкий В. Г. О совершенствовании государственного финансового контроля в России // Финансы. 1998. № 4. С. 49.

77. Белуха Н. Т. Методические приемы финансово-хозяйственного контроля. Киев.: Киевский торгово-экономический институт, 1985. 134 с.

78. Бирман А. М. Финансы в системе стоимостных категорий // Вопросы экономики. 1984. № 10.

79. Большая советская энциклопедия. URL: http://bse.sci-lib.com/ (дата обращения: 25.07.2010).

80. Бурцев В. В. Построение современной системы государственного финансового контроля в свете необходимости укрепления Российской202государственности // Менеджмент в России и за рубежом. М.: Финпресс, 2001. № 2. С.75-90.

81. Бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных учреждениях. М. : ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2004. 162 с.

82. Бюджетная система и учет в России. М. : Мысль, 2002. 135 с.

83. Вахрин П. И. Бюджетная система Российской Федерации : учебник для ВУЗов. М.: Дашков и К, 2004. 343 с.

84. Воронин Ю. М. Государственный финансовый контроль : вопросы теории и практики. М.: Финансовый контроль, 2005. 202 с.

85. Грачёва Е. Ю., Толстопятенко Г. П., Рыжкова Е. А. Финансовый контроль : учебное пособие. М., 2004. 142 с.

86. Данилевский Ю. А., Овсянников Л. Н. Система государственного финансового контроля и аудита в России // Бухгалтерский учет. 1999. № 30. С. 5.

87. Дадашев А. 3., Черник Д. Г. Финансовая система России. М. : Инфра-М, 1997. 135 с.

88. Двуреченских В. А. Новые вызовы и будущее государственного финансового контроля. В кн.: Методология контроля общественных финансовых средств. М. : Финансовый контроль, 2004. 300 с.

89. Дмитришина Е. В. Обзор проекта по разработке механизмов оценки эффективности бюджетных инвестиций // Общественные финансы. 2008. Выпуск 2(16). С. 7.

90. Ефимова Н. П. Финансовый анализ. 4-е издание. М., 2002. 528 с.

91. Жуковский А. И., Васильев С. В., Штрейс Д. С., под общей редакцией Фабричного С. Ю. Разработка, реализация и оценка региональных целевых программ (на основе Канадского опыта), 2006. 175 с.

92. Завьялов Д. Ю. Оценка эффективности бюджетных расходов : сравнительный анализ // «Финансы». 2008. № 10. С. 17.

93. ЮбЗубакин С. И. Актуальные вопросы квалификации финансовых нарушений и необходимость смены приоритетов. 350 лет государственному203финансовому контролю России / Сборник материалов. Под ред. Шахрая С. М. М.: 2006. С. 159-165.

94. Ицкович Б. Ф. Концепция государственного контроля в РФ // Финансы и кредит. 2004. № 7. С. 32.

95. Ияшвили В. Б. Аудит эффективности расходов бюджета на капитальные вложения // Бюллетень КСП Кабардино-Балкарской Республики. 2005. № 1.С. 27109Кирикова O.A. Риски в финансовом управлении средствами федерального бюджета // Финансы. 2007. № 12.

96. Классификатор нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса // Вестник АКСОР. Научно-практический журнал. 2007. № 2-3/2007(2). С. 98

97. Козырин А. Н. Финансовый контроль. В кн.: Финансовое право : учебник / под ред. проф. О.Н. Горбуновой. М. : Юристъ, 1996. С.48.

98. Константинова H.A. Государственный финансовый контроль: пути повышения его эффективности. Издательство Чувашского университета, 2007. 152 с.

99. Конюхова Т. В. К вопросу о концепции проекта Федерального закона «О финансовом контроле» // Журнал российского права. 2006. № 6. С. 16.

100. Кочерин Е. А. Контроль в системе управления социалистическим производством. М, 1982. 216 с.

101. Курляндская Г. В. Разработка стандартов и оценка стоимости бюджетных услуг. Всероссийский семинар-совещание с руководителями финансовых органов субъектов РФ 7 июня 2006 г. URL: http://www.frcenter.ru/ (дата обращения: 20.10.2010).

102. Лимская декларация руководящих принципов контроля // Контроллинг. 1991. № 1. С. 5-7.

103. Мельник М. В., Пантелеев А. С., Звездин А. Л. Ревизия и контроль : учебное пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. 520 с.

104. Останин В. А., Рожков Ю. В., Глухов В. В. Концепт понятия «финансы»: проблемы метода познания // Финансы и кредит. 2011. № 22 (454). С. 64-69.

105. Погосян Н. Д. Счетная палата Российской Федерации. М. : Юрист, 1998. 156 с.

106. Президентский контроль // Издание Президента Российской Федерации, 2006. № 5. С. 3.

107. Протокол заседания Межведомственной комиссии Совета безопасности Российской Федерации по безопасности в сфере экономики от 24 декабря 2002 года. М., 2002, № 5.

108. Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. М. : ИНФРА-М, 2006. 495 с.

109. Рожков Ю. В. О массе риска как инструменте банковского риск-менеджмента // Банковское дело. № 7. 2010.

110. Родионова В. М., Шлейников В. И. Финансовый контроль. Учебник. М. ИД ФКБ ПРЕСС, 2002. 320 с.

111. Русско-английский терминологический словарь соответствий по вопросам аудита эффективности. М. : НИИ СП, 2007. 40 с.

112. Саттарова Н. А. К вопросу о государственном финансовом контроле // Финансовое право. 2006. № 1. С. 32.

113. Серебрякова JI. А. Проблемы программно-целевого планирования развития регионов // Вестник СевКавГТУ, Серия «Экономика». 2004. № 2 (13). С. 24.

114. Солдаткин С. Н. Современные финансовые технологии : учеб. пособие для магистрантов. Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2011.

115. Соломко И. М., Соломко М. Н. // Вестник ТОГУ. 2011. № 2 (21).

116. Степашин С. В. Конституционный аудит. М.: Наука, 2006. 350 с.

117. Степашин С. В., Двуреченских В. А., Чегринец Е. А., Чернавин Ю. А. Власть Демократия - Контроль. М. : Финансовый контроль, 2005. 256 с.

118. Степашин C.B., Столяров Н. С., Шохин С. О., Жуков В. А. Государственный финансовый контроль : учебник для ВУЗов. Спб. : Питер, 2004. 557 с.

119. Столяров Н. С. Мониторинг как важнейшая задача контроля // Вестник АКСОР. 2009. № 1.С. 3.

120. Тишутина О. И., Соломко M. Н. Региональные бюджеты : вопросы теории и практики : монография. Хабаровск, РИЦ ХГАЭП, 2011.

121. Химичева Н. И. Финансовое право : учебник. М.: БЕК, 1995. 525 с.

122. Финансы / под ред. Родионовой В. М. Финансы и статистика. 1993 г.

123. Хорина Л. Я. Правовое обеспечение контроля исполнения федерального бюджета Российской Федерации. М. : Изд-во МГУ, 2004. 288 с.

124. Чегринец Е. А. Независимость органов государственного аудита // Вестник АКСОР. 2009. № 9. С. 51.

125. Черноголовкин Н. В. Теория функций социалистического государства. М., 1970. 170 с.

126. Шохин С. О., Воронина Л. И. Бюджетный финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России. Научно-методическое пособие. М., 1997. 238 с.

127. Штоюнда Е. М. Проблемы определения целей государственного инвестирования в социально-значимые программы и оценка эффективности их реализации : опыт США // Общественные финансы. 2008. Выпуск 2(16). С. 138.

128. Яговкина В. А., Климова О. В. Правовые основы оценки эффективности бюджетных инвестиций на федеральном и региональном уровнях // Общественные финансы. 2008. Выпуск 2(16). С. 20.

129. Mexico Declaration on the Supreme Audit Institution's Independence. URL: http://www.issai.org/composite-191.htm/ (дата обращения: 05.07.2009).

130. Rolnick A., Grunewald R. Early Childhood Development: Economic Development with a High Public Return. 2003.

131. Formen S. W. Verhssahren und Wirkungen der Parlamintarischen Kontrolle // Parlamentsrecht und Parlamentspraxis in der Bundesrespublik Deutschland. Berlin, NY. : de Gruyter, 1989.

132. URL: http.V/http://6H3Hec-y4e6HHKH^/fmance/organizatsiya-gosudarst-vennogo-finansovogo.html. (дата обращения: 20.01.2012).

133. URL: http://www.auditfin.eom/fin/2005/l/Rojkova/Rojkova%20.pdf#blank. (дата обращения: 10.01.2012).

134. URL: http://www.culturalmanagement.ru/books/897?cid=427 (дата обращения: 10.01.2012).0. SЯ