Учет и контроль использования займов Международного банка реконструкции и развития

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Иванова, Маргарита Анатольевна  
  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Иванова, Маргарита Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

160

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Иванова, Маргарита Анатольевна

Введение

Глава 1. Займы Международного банка реконструкции и развития как объект контроля

1.1.Принципы и условия работы с займами Международного банка реконструкции и развития

1.2.Анализ состояния портфеля проектов, финансируемых за счет займов 18 1.3.Организация работы и анализ состояния дел по реализации проектов 26 1.4. Функции и задачи Счетной палаты Российской Федерации и их реализация в осуществлении контроля за использованием средств займов МБРР

Глава 2. Учет и отчетность использования средств займов Международного банка реконструкции и развития

2.1.Методологические основы обеспечения учета и контроля средств займов

2.2 Учет расходования средств по проектам

2.3.Оценка состояния учета и отчетности по использованию средств займов в Российской Федерации

2.4.Совершенствование системы отчетности по использованию средств проектов, финансируемых за счет займов МБРР

Глава 3. Контроль Счетной палаты Российской Федерации за привлечением и использованием займов Международного банка реконструкции и развития.

3.1. Организационные и методологические основы проведения контрольных мероприятий по проверке заимствований в МБРР

3.2. Обеспечение предварительного контроля за привлечением займов

3.3. Совершенствование контроля Счетной палаты за использованием средств займов

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и контроль использования займов Международного банка реконструкции и развития"

Актуальность темы исследования. Российская Федерация осуществляет заимствования в международных финансовых организациях с 1992 года. В Программе внешних заимствований Российской Федерации и предоставляемых Российской Федерацией государственных кредитов на 2000 год объем привлечения займов международных финансовых организаций составляет более 70% планируемых всех годовых внешних заимствований (4 260 млн. долларов США из 5 960 млн. долларов США) [78].

Международный банк реконструкции и развития (МБРР) является одним из основных членов международных финансовых организаций и одним из основных кредиторов Российской Федерации.

Внешний долг лежит тяжелым бременем на экономике нашей страны. Рациональное использование заемных средств должно обеспечиваться системным подходом в процессе контроля за привлечением займов и реализацией проектов, финансируемых за счет заимствований.

В этих обстоятельствах, роль учета и контроля за использованием средств займов МБРР очень важна. Вместе с тем, анализируя действующую систему учета и отчетности по использованию средств займов в Российской Федерации, следует сделать вывод о том, что она не в полной мере отвечает необходимым требованиям и нуждается в совершенствовании.

Главным недостатком применяемой в настоящее время системы отчетности по реализации проектов является то, что она не обеспечивает предоставление полной информации по учету использования средств займов Мирового банка, средств субзаймов, предоставленных Минфином России конечным заемщикам, обслуживанию субзаймов конечными заемщиками, расходованию средств субзаймов, использованию средств российскогософинансирования, что существенно снижает эффективность текущего контроля за использованием заемных средств.

Отсутствие единой методологии учета во всех группах реализации проектов (ГРП) осложняет контроль за источниками финансирования средств по займам, расходами по каждой категории проектов, а также за деятельностью самих групп реализации проектов.

Важным направлением совершенствования контроля за использованием средств займов МБРР является уточнение функций различных ведомств в осуществлении этого контроля и разработка ими соответствующих методических материалов по проведению контрольных проверок.

При этом следует иметь в виду, что за период 1993-1999г. Минфин России не провел ни одной проверки по использованию средств займов МБРР в группах реализации проектов, а в Департаменте международных финансовых организаций Министерства финансов Российской Федерации на сегодняшний день не разработана Методика учета внешних заимствований.

Счетная палата Российской Федерации является практически единственным органом государственного контроля, обеспечивающим в той или иной мере контроль за использованием и обслуживанием внешних заимствований, в частности займов Международного банка реконструкции и развития. Однако и в Счетной палате вопросы контроля за привлечением и использованием заимствованных средств не нашли адекватного отражения в методиках контроля за внешними заимствованиями. Поэтому в данной ситуации весьма актуальной является разработка методик предварительной оценки проектов, ориентируемых на финансирование за счет займов МБРР, и совершенствование методики проверки использования средств займов.

Наличие серьезных проблем в учете и контроле использования средств займов МБРР в современной России обусловили выбор данной темы и её актуальность, определили цель и логику проведения настоящего диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является анализ существующего положения дел по вопросам привлечения и использования займов Международного банка реконструкции и развития, разработка системы учета и контроля за использованием займов.

В соответствии с целью в диссертации поставлены следующие задачи:

• осуществить исследование состояния дел по заимствованиям средств в МБРР и их использованию в российской экономике;

• провести анализ портфеля проектов, финансируемых за счет займов МБРР;

• исследовать состояние учета и отчетности по использованию средств займов МБРР в Российской Федерации;

• обосновать методологические требования по учету и текущему контролю за использованием средств займов;

• дать предложения по совершенствованию учета и отчетности в России по заемным средствам Международного банка реконструкции и развития;

• критически оценить функции и задачи Счетной палаты Российской Федерации в осуществлении контроля за использованием средств займов МБРР;

• определить организационные и методологические основы контрольных мероприятий Счетной палаты по проверке заимствований в МБРР;

• дать предложения по проведению оценки и контроля оценки эффективности проектов на стадии привлечения;

• разработать основы методики проведения проверок использования средств,займов.

Предмет и объект исследования. Предметом настоящего исследования являются проблемы методологического и организационного обеспечения учета, отчетности и контроля заимствований в Международном банке реконструкции и развития.

Объектом исследования являлись группы реализации проектов, субзаемщики, Федеральный центр проектного финансирования, Департамент международных финансовых организаций Минфина России.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой проведенного исследования послужили труды ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов, специалистов в области макроэкономики, микроэкономики, экономического анализа и аудита, бухгалтерского учета, контроля, финансового менеджмента; законодательные, нормативные, методические и справочные материалы, рекомендации, положения и стандарты бухгалтерского учета и отчетности, научно-методическая литература; периодические издания; материалы научных семинаров и конференций.

В процессе исследования применялись общенаучные методы познания и системный подход.

В ходе исследования использованы бухгалтерские, статистические и экономические методы.

Научная новизна исследования состоит в том, что впервые в России предпринята попытка разработки основ системного подхода к решению вопросов организации учета, отчетности и контроля за использованием заимствований Международного банка реконструкции и развития.

В итоге проведенного теоретического и практического исследования получены следующие результаты, содержащие научную новизну:

• обоснована объективная необходимость совершенствования учета и отчетности в Российской Федерации по займам Международного банка реконструкции и развития;

• разработаны методологические основы учета и текущего контроля использования средств займов;

• даны предложения по совершенствованию учета в группах реализации проектов по заемным средствам МБРР;

• разработаны формы отчетности по использованию средств займов, субзаймов, софинансирования; обслуживанию и погашению субзаймов;

• определены специфические задачи, решаемые в процессе контрольных мероприятий по проверкам заимствований в Международном банке реконструкции и развития;

• разработана общая схема организации и проведения контрольных мероприятий по проверке заимствований в МБРР;

• даны предложения по осуществлению обязательной предварительной оценки эффективности проектов;

• разработаны основы методики проведения контрольных мероприятий хода реализации проектов.

Практическая ценность диссертационного исследования заключается в том, что основные теоретические и методологические положения диссертации обеспечивают решение ряда конкретных задач по учету, отчетности и контролю в Российской Федерации за привлечением и использованием заимствований Международного банка реконструкции и развития. Внедрение в практику методологических основ учета и текущего контроля использования средств займов, усовершенствованной отчетности по реализации проектов МБРР, а также системы контроля за привлечением и использованием займов будет способствовать:

• обеспечению полноты учета и отчетности по заемным средствам и средствам софинансирования;

• повышению действенности контроля за использованием внешних заимствований в Российской Федерации;

• определению целесообразности привлечения заимствований от МБРР;

• повышению эффективности использования заимствованных средств;

• устранению проблем, возникающих в ходе реализации проектов.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы обсуждались и получили одобрение на Научно-практической конференции «Татуровские чтения» 26 июня 2000 года.

Анализ портфеля проектов МБРР обсужден и одобрен Коллегией Счетной палаты Российской Федерации. (Протокол № 31 (182) от 12 октября 1999г.).

Основы методики проведения проверки хода реализации проектов апробированы в процессе проверки рациональности использования средств займа МБРР 1Ш-4033 «Медицинское оборудование», проводимой Счетной палатой Российской Федерации в мае-июне 1999 года.

Вопросы учета и отчетности по проектам МБРР нашли отражение в акте Счетной палаты по проверке достоверности и полноты учета государственных внешних заимствований в части внешней задолженности перед международными финансовыми организациями (май-август 2000 г.).

Автор работы принимал участие в подготовке проекта Порядка оценки эффективности инвестиционных проектов и проектов технической помощи, финансируемых за счет займов Международного банка реконструкции и развития (июнь - сентябрь 2000г.). По теме диссертации опубликовано 3 работы общим объемом 1,2 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Иванова, Маргарита Анатольевна

Заключение.

Результаты проведенного исследования позволяют сделать следующие выводы:

1. Кредиты Всемирного банка формируют внешний долг страны. Международный банк реконструкции и развития является одним из основных кредиторов Российской Федерации. Займы МБРР проникают в разные отраслевые сектора российской экономики, имеют довольно сложную организационную структуру, разнообразные схемы финансирования, они, как правило, имеют сложное техническое исполнение. Именно по этим причинам займыпредставляют интерес с точки зрения финансового контроля.

2. Контроль в Российской Федерации за эффективным и целевым использованием средств, предоставляемых Международным банком реконструкции и развития возложен на Министерство экономики Российской Федерации и Министерство финансов Российской Федерации

Практически за период 1993-1999 г. Минфин России не провел ни одной проверки по использованию средств займов МБРР в группах реализации проектов. В Департаменте международных финансовых организаций Минфина Российской Федерации Методика учета внешних заимствований на сегодняшний день не разработана.

Федеральный центр проектного финансирования является, по сути, основным органом, обеспечивающим мониторинг и контролирующим ход реализации проектов, финансируемых за счет займов МБРР. Таким образом, ход реализации проектов МБРР в Российской Федерации контролирует орган, финансирование которого осуществляется за счет займа Международного банка реконструкции и развития.

Счетная палата Российской Федерации является практически единственным органом государственного контроля, обеспечивающим контроль за использованием и обслуживанием внешних заимствований, в частности займов Международного банка реконструкции и развития.

3. Проведенный анализ проверок Счетной палаты по использованию средств займов Международного банка реконструкции и развития показал, что существующая система по работе с займами не обеспечивает полноты учета и контроля со стороны федеральных и региональных органов власти; большая часть средств расходуется на проведение различного рода наукообразных исследований, консультаций и оплату других подобных работ; допускается значительное отставание по срокам использования займов; выявлены случаи нецелевого расходования средств; неоднократно обращалось внимание на необходимость реструктуризации и сокращение объемов займов.

4.Обобщение информации по ведению учета в различных группах реализации проектов показало, что не один из применяемых вариантов не обеспечивает раздельный учет выделенных и использованных средств по займам и софинансированию на основные цели проекта и на функционирование ГРП. В работе даны предложения по совершенствованию учета в ГРП по займам и софинансированию, осуществление которых обеспечит применение единой методологии учета во всех группах реализации проектов (что очень важно для контроля за их деятельностью) и более жесткий контроль за выделенными источниками средств по займам и за расходами по каждой их категории.

5.Проведенные исследования позволяют сделать вывод о том, что в настоящее время Методика учета и контроля внешних заимствований в Российской Федерации не разработана.

В диссертации определены методологические основы учета и контроля средств займов МБРР в России, разработаны основы системного подхода к решению вопросов организации учета заимствований Международного банка реконструкции и развития. Акцентировано внимание на то, что система бухгалтерского учета должна отвечать задачам проекта и содержать финансовую информацию, необходимую ГРП, органам, осуществляющимсофинансирование, Всемирному банку, контролирующим и другим заинтересованным органам.

В соответствии с этими требованиями для проведения операций по использованию и обслуживанию заимствованных средств и российского софинансирования предложено создать в Минфине России Департамент контроля займов, разработан порядок прохождения документов для снятия средств займов и софинансирования и обеспечения текущего контроля по проводимым операциям.

Для четкого ведения учета расходования средств, проведения анализа и контроля по расходам средств займов и российского софинансирования предложено внедрить следующие учетные формы: Отчет об источниках финансирования и использовании средств проекта, Отчет по категориям расходов проекта.

6.Существующие формы отчетности в Российской Федерации по реализации проектов не обеспечивают полной информации по учету средств займов Мирового банка, средств субзаймов, предоставленных Минфином России конечным заемщикам, обслуживанию субзаймов конечными заемщиками, расходованию средств субзаймов, расходованию средств российского софинансирования. Устранению этих недостатков будут способствовать предложенные в диссертации меры по совершенствованию содержания форм отчетности, предоставляемой группами реализации проектов в Министерство финансов Российской Федерации.

В целях обеспечения контроля Минфина России и регионов за использованием средств софинансирования необходимо внедрить дополнительные отчетные формы: Отчет по расходованию средств софинансирования регионов; Ведомость расходов из средств софинансирования регионов; План расходов средств софинансирования по целям платежа.

В целях обеспечения учета долговых обязательств субзаемщиков и контроля за их выполнением со стороны Министерства финансов Российской Федерации предлагается внедрить Отчет по использованию средств субзайма конечными заемщиками, Отчет по обслуживанию долга заемщиком и Реестр платежей, произведенных в обслуживание и погашение долга.

Внедрение данных форм отчетности позволит обеспечить: - четкий учет и контроль возврата средств конечными заемщиками в федеральный бюджет;

-учет задолженности конечных заемщиков по обязательным платежам в счет обслуживания внешнего долга;

-раздельный учет уплаченных конечными заемщиками процентов, комиссий, административной маржи Минфина России;

-учет сумм начисленных и перечисленных штрафов за несвоевременное исполнение долговых обязательств.

7. В Российской Федерации отсутствуют нормативные документы по учету и контролю приобретенных материальных ценностей за счет средств займов. В результате этого, часть оборудования и материалов, закупленных в рамках проектов, стоимостью в сотни тысяч долларов не оприходована. Стоимость других поступивших ценностей существенно отличается от реальной. Отмеченные недостатки учета поступивших ценностей являются следствием сложившейся практики учета этих ценностей только по количеству и заявленной номенклатуре. В целях обеспечения контроля в работе предложено ввести дополнительную отчетность по учету закупленного на средства займов оборудования, с требованием обязательного отражения стоимости в балансе пользователя.

8. Отсутствие жесткого контроля на стадии привлечения займов создало возможность для привлечения проектов, которые не содержат конкретного технико-экономического обоснования, имеют организационные недоработки, большинство из них не ориентировано на развитие реального сектора экономики.

Анализ структуры займов по категориям расходов в разрезе отраслевых секторов показал, что в отдельных проектах расходы на консультационные услуги и обучение составляют более 70 процентов.

В работе сделан вывод, что на стадии привлечения займов важную роль играет оценка эффективности предлагаемых проектов.

Предложенные нами мероприятия по обязательной предварительной оценке эффективности проектов, процедуре заключения Счетной палаты Российской Федерации по проведенной оценке эффективности проектов, введению аудитора Счетной палаты Российской Федерации в состав Межведомственной комиссии Российской Федерации по сотрудничеству с международными финансово-экономическими организациями, позволили бы избежать заключения соглашений по заимствованиям на финансирование неприоритетных проектов, а также дополнительных расходов федерального бюджета, связанных с организационными и другими недоработками проектов.

9. Принимая во внимание перспективы дальнейшего взаимодействия с международными финансовыми организациями и проблемы, возникающие в процессе контроля за рациональным использованием заемных средств, необходимо разработать соответствующее методическое обеспечение по проверкам использования средств займов.

В диссертации разработаны основы методики проведения проверки использования средств займов Международного банка реконструкции и развития, которые позволяют более обоснованно решать вопросы, связанные с контролем заимствований в ходе реализации проектов и могут служить в определенной степени практическим руководством во время подготовки и в процессе проведения контрольных мероприятий, проводимых соответствующими органами государственного контроля.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Иванова, Маргарита Анатольевна, 2000 год

1. Александровский Е. Коммерческие банки и проекты Всемирного банка. / Банковское дело в Москве. 1997. - № 9 (33).

2. Александровский Е.Э., Павлов A.B. Оценка портфеля займов Всемирного банка. / Финансы. 1997. - № 10.

3. Андреев А.Г., Никольский Д.В. К истории становления государственного финансового контроля в России. М.: Издательский дом «Экономическая газета», 1999.

4. Андреев А.Г., Соменков А.Д. правовой статус аудиторов Счетной палаты российской федерации. / Финансы. 1998. - № 9.

5. Андреев В.Д. Использование экономического анализа в ревизионной работе. М.: Моск. кооп. ин-т, 1985.

6. Аудит в КНР. / Контроллинг. 1992. - № 1.

7. Аудиторские стандарты ИНТОСАИ для госконтроля. / Контроллинг. -1991. №3.

8. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1998.

9. Бак Г., Де Брюин Е. Аудиторская проверка хозяйственной деятельности. / Контроллинг. 1992. - № 1.

10. Баушер Ч.А. Составление бюджетов и отчетность: проблемы и возможности. / Контроллинг. 1994. - № 2.

11. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. Учебник для студентов вузов. М., 1999.

12. Белобжецкий И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм. М.: Финансы и статистика, 1989.

13. Белуха Н.Т. Теория финансово-хозяйственного контроля. М.: Финансы и статистика, 1991.

14. Бельский К.С. Финансовое право. М.: Юрист, 1995.

15. Бесхмельницын М.И. Организация и методы государственного финансового контроля (на примере Счетной палаты Российской Федерации). Кандидатская диссертация. М., 1998.

16. Беренс В., Ховранек П.М. Руководство по оценке эффективности инвестиций. М.: ИНФРА-М, 1995.

17. Боголепов М. Государственный контроль. / Контроллинг. 1991. - № 2.

18. Бочковский Ф. Государственный контроль в России в его историческом развитии. / Контроллинг. 1992. - № 3.; 1994. - № 1.

19. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль. М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2000.

20. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Принят Государственной Думой 17 июля 1998г. Одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 г.

21. Вальтер Н. Государственный контроль. / Контроллинг. 1991. - № 1.

22. Ватне Д.А, Экспертные системы: цель аудита и инструмент аудитора. / Контроллинг. 1991. - № 2.

23. Ведомство генерального ревизора Канады: Руководство по проведению ревизий планирования капитальных объектов. / Контроллинг. 1992. - №1.

24. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР. М.: Юридическая литература, 1973.

25. Волков И.М., Грачева М.В. Проектный анализ. М.: Банки и биржи, 1998.

26. Волчихин В.Г. Система государственного контроля Японии. / Контроллинг. 1991. - № 2.

27. Волчихин В.Г. Европейская организация высших контрольных органов. / Контроллинг. 1991. - № 3.

28. Всемирный банк. Годовой отчет 1994. Всемирный банк. Вашингтон, округ Колумбия, 1994.

29. Всемирный банк. Годовой отчет 1995. Всемирный банк. Вашингтон, округ Колумбия, 1995.

30. Всемирный банк. Годовой отчет 1996. Всемирный банк. Вашингтон, округ К0Л};мбия? 1996.

31. Все.мирнь1й банк. Годовой отчет 1997. Всемирный банк. Вашингтон, округ Камбия, 1997.

32. В ысшая палата контроля Республики Польша. / Контроллинг. 1994. - № 3. 33 • т3ысший орган финансово-экономического контроля. / Контроллинг. -199\.- №4.

33. Гиляровская Л., Ендовицкий Д. Моделирование в стратегическом планировании долгосрочных инвестиций. / Аудитор. 1997. - № 10.

34. Гитман Лоренс Д., Джонк Майкл Д. Основы инвестирования. М.: Дело, 1997.

35. Головачев Д.Л. Государственный долг. Теория, российская и мировая практика. М.: ЧеРо,1998.

36. Горшков А.И. Проблемы участия Российской Федерации в деятельности МВФ и Всемирного банка. Диссертация. М., 1992.

37. Государственный контроль в Швеции. / Контроллинг. 1994. - № 1.

38. Грибанич В.М. Привлечение внешних заимствований в российскую экономику. М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1999.

39. Гудмен Р. Функции контролеров и казначеев. / Контроллинг. 1991. - № 3.

40. Данилеский Ю.А. Проблемы становления государственного финансового контроля. / Бухгалтерский учет. 1996. - № 3.

41. Данилевский Ю.А., Финансовый контроль и аудит в современных условиях. / Бухгалтерский учет. 1992. - № 8.

42. Ендовицкий Д. Особенности проведения контроля на этапе экспертизы инвестиционного предложения. / Аудитор. 1998. - № 9.

43. Заварихин Н.М. Отраслевой экономический анализ. М.: Финансы и статистика, 1987.

44. Золотарев Н.А. Из истории государственного контроля в России 18921917 гг. / Контроллинг. 1994. - № 2.

45. Иванов В. Высший контрольный орган Франции суд счетов. / Контроллинг. - 1991. - № 3.

46. Ивашкевич В.Б. Заключительная стадия аудиторской проверки. / Бухгалтерский учет. 1995. - № 31.

47. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.И. Контроллинг на предприятиях Федеративной Республики Германии. / Бухгалтерский учет. 1996. - № 10.

48. Идрисов А.Б. и др. Стратегическое планирование и анализ эффективности инвестиций. М.: 1997.

49. Инвестиционное проектирование. Под ред. Шумилина С.И. М., 1995.

50. Иностранные инвестиции в российскую экономику. Проблемы и перспективы. Под ред. С.Я. Веселовского. Москва. Международный центр финансово-экономического развития, 1996.

51. Иткин Ю.М. Организация финансового контроля в переходный период к рыночной экономике. М.: Финансы и статистика, 1991.

52. Ковалев В.В. Инвестиционный проект. М.,1998.

53. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1995.

54. Козырин А.Н. Финансовый контроль. / В уч. Финансовое право. / Под ред. проф. О. Н. Горбуновой. М.: Юристъ,1996.

55. Колбин Г., Шелюто Ф. Высшие контрольные органы Канады. / Контроллинг. 1991. - № 4.

56. Кондраков Н.П. Основы финансового анализа М.: Главбух, 1998.

57. Котлер Ф. Маркетинговый контроль / Президентский контроль. 1996. -№7.

58. Кочерин Е.А. Контрольная палата СССР: потенциал и проблемы. / Контроллинг. 1991. - № 4.

59. Кочерин Е.А. Контроль как функция управления. М.: Знание, 1982.

60. Лимитовский М.А. Основы оценки инвестиционных и финансовых решений. М., 1998.

61. Липсиц И.В., Коссов В В. Инвестиционный проект: методы подготовки и анализа. М.: Издательство БЕК, 1996.

62. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.

63. Мстиславский В., Волков В. Защитить финансовые интересы государства. / Президентский контроль. 1996. - № 4.

64. Мстиславский В.А., Волков В. Финансовый контроль. / Президентский контроль. 1996. - № 7.

65. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов (вторая редакция), разработаны под руководством В.В. Косова, В.Н. Лившица, А.Г. Шахназарова, утверждены Минэкономики России, Минфином России, Госстроем России, июнь, 1999.

66. Монтгомери Роберт. Аудит М.: Издательское объединение «ЮНИТИ», 1997.

67. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». Теория и практика, М., 1993.

68. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ. М.: Бухгалтерский учет, 1996.

69. Носова С.С. Экономический контроль: Сущность и формы проявления. -М.: Экономика, 1991.

70. Общий аудит. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления / коллектив авторов. М.: Международная школа управления «Интенсив» РАГС, 1997.

71. От приказа Счетных дел до Сената. / Президентский контроль,- 1997,- № 2.

72. Организация бухгалтерского дела, роль и квалификация ревизоров. / Контроллинг. 1992. - № 1.

73. Отбор важных для контроля областей, представление результатов контроля общественности и качество работников. Семинар ЕВРОСАИ. / Контроллинг. -1994. -№3.

74. Палий В.Ф. Перевод советской системы бухгалтерского учета на международные стандарты. / Контроллинг. 1991. - № 4.

75. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскери, 1999.

76. Погосян Н.Д. Правовой статус Счетной палаты Российской Федерации. / Юрист. 1997. № 10.

77. Программа внешних заимствований Российской Федерации и предоставляемых Российской Федерацией государственных кредитов на 2000 год.

78. Проверки есть есть и результаты. О работе главного контрольного управления Президента РФ в первом полугодии 1998 года. / Президентский контроль: Информ. бюлл. - 1998. - № 6.

79. Пятый ежегодный обзор российского портфеля проектов (25 нюня-14 июля 1999 года).

80. Руководство по финансовому учету, отчетности и аудиту. Центральный и операционный отдел учета и отчетности. Всемирный банк. 1995.

81. Саркисянц А.Г. Россия в системе мирового долга. / Вопросы экономики. -1999.-№5.

82. Саркисянц А.Г. Система международных долгов. М.: Издательско -консалтинговая компания «ДеКа», 1999.

83. Сарчев А.М. Ведущие коммерческие банки в мировой экономике. М.: Финансы и статистика, 1992.

84. Соменков А.Д. Парламентский контроль за исполнением государственного бюджета. Элиста: АПП «Джангар», 1998.

85. Справочник Процедуры расходования средств займов Всемирного банка, Всемирный банк, Вашингтон, О.К., США.

86. Справочное пособие по экологической оценке. М.: Центр международных проектов, 1995.

87. Счетная палата Европейского сообщества. / Контроллинг. 1994. - № 1.

88. Суйц В.П. Аудит: учебное пособие. М.,1995.

89. Титков В. Проблемы управления российским внешним долгом. / Вопросы экономики. 1997. -№11.

90. Федеральный закон «О Счетной палате Российской федерации». Принят Государственной Думой 18 ноября 1994 года. Одобрен Советом Федерации 7 декабря 1994 г.

91. Федеральная счетная палата Германии / Контроллинг. 1994. - № 2.

92. Федякина Л.Н. Мировая внешняя задолженность: теория и практика урегулирования. М.: «Дело и сервис», 1998.

93. Хакамада И. Государственный долг: структура и управление. / Вопросы экономики. 1997. - № 4.

94. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в практике бухгалтерского учета. / Бухгалтерский учет. 1999. - № 9, 10, 11, 12.

95. Черноморд П.В. Финансовый контроль и учет в условиях перехода экономики к рыночным отношениям: Учеб. пособие. М.; ФИПК, 1992.

96. Черноморд П.В. Государственный финансовый контроль за исполнением федерального бюджета по расходам на социальную сферу и науку: Практическое пособие. М.: Изд-во Рос. экон. наук, 1997.

97. Шелюто Ф. Как главное контрольное управление США обслуживает Конгресс. / Контроллинг. 1991. - № 3.

98. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.

99. Шнейдман JI.3. Учет в России: проблемы и перспективы реформирования. / Бухгалтерский учет. 1996. - № 11.

100. Шохин А. Как не попасть в долговую «петлю». / Вопросы экономики. -1997,-№5.

101. Шохин С.О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации. М.: Финансы и статистика, 1999.

102. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. В 2-х томах. М.: Издательство «Дело и Сервис», 1999.

103. Яндиев М. Муниципальные займы. / Финансовый бизнес. 1996. - № 7.

104. Chowdhury A., Kirkpatrick С. Development Policy and Planning: an introduction to models and techniques. London and New York. Rout ledge, 1994.

105. Handbook on economic analysis of investment operations World Bank, Washington, Learning and Leadership Center, 1996.

106. Levy H., Sarnat M. Capital Investment and Financial Decision. New York.: Prentice Hall, 1994.

107. Project Financial Management Manual. Exposure Draft. Department the World Bank. February 1999.

108. The Loan Administration Change Initiative Implementation Handbook, September 1998.

109. Terrens S. Veeman. Benefit-Cost Analysis in Environmental Decision Making: Procedures, Perils and Promise University of Alberta, 1998.

110. Поддержка осуществления приватизации 90,00 26,00

111. Развитие служб занятости и социальной защиты населения 60,00

112. Ремонт и содержание автомобильных дорог 300,00 122,50

113. Поддержка осуществления реформ в сельском хозяйстве 160,00 105,10 81,50

114. Поддержка осуществления земельной реформы 80,00 49,60 35,00

115. Ликвидация нефтяного загрязнения (Коми) 99,00 99,00

116. Модернизация налоговой службы 16,80 6,10

117. Подготовка финансовых и управленческих кадров 40,00

118. Жилищный проект 400,00 278,70 67,90

119. Развитие финансовых учреждений 200,00 134,70

120. Поддержка предприятий 200,00 104,30

121. Развитие портфеля проектов 40,00

122. Управление окружающей средой 110,00 12,10

123. Городской общественный транспорт 329,00 297,10 60,40

124. Развитие стандартизации 24,00 24 10

125. Содействие реализации структурной перестройки угольного сектора 25,00

126. Реконструкция мостов 350,00 85,00 120,90

127. Поддержка правовой реформы 58,00

128. Передача и реструктуризация ведомственного жилья 300,00 290,00 10,00

129. Развитие рынка капитала 89,00 16,30

130. Повышение эффективности использования энергии 70,00 21,70 26,10

131. Поддержка региональной социальной инфраструктуры 200,00 193,00 88,14

132. Медицинское оборудование 270,00 27,00

133. Бюро экономического анализа 22,60 14,20

134. Восстановление центра Санкт-Петербурга 31,00 30,00

135. Реформа здравоохранения 66,00 60,00 29,50

136. Инновационный образовательный 71,00 25,60

137. Содействие реализации структурной перестройки системы социальной защиты 28,60

138. Реформа в электроэнергетике 40,00 7,25

139. Всего 4 691,55 2 695,83 774,39

140. Источник: документы Федерального центра проектного финансирования.

141. Ликвидация нефтяного загрязнения Коми) 99,00 78,90 13,20

142. Повышение эффективности использования энергии 70,00 6,60 0,50

143. Содействие реализации структурной перестройки угольного сектора 25,00 8,40 0,90

144. Реформа в электроэнергетике 40,00 0,101155,55 850,80 107,00 17,80

145. Инфраструктуры и окружающая среда

146. Ремонт и содержание автомобильных дорог 300,00 264,30 33,30

147. Жилищный проект 400,00 160,70 16,60

148. Городской общественный транспорт 329,00 238,70 29,30

149. Управление окружающей средой 110,00 43,20 5,10

150. Реконструкция мостов 350,00 70,90 4,80

151. Передача и реструктуризация ведомственного жилья 300,00 16,90 3,00

152. Восстановление центра Санкт-Петербурга 31,00 7,80 0,301820,00 802,50 92,40 0,001. Социальный сектор

153. Развитие служб занятости и социальной защиты населения 60,00 35,70 5,20 8,00

154. Подготовка финансовых и управленческих кадров 40,00 35,20 3,30

155. Поддержка региональной социальной инфраструктуры 200,00 20,10 2,30

156. Медицинское оборудование 270,00 175,80 12,70

157. Инновационный образовательный 71,00 5,00 0,40

158. Реформа здравоохранения 66,00 2,10 0,20

159. Содействие реализации структурной перестройки системы социальной защиты 28,60 3,80 0,20735,60 277,70 24,30 8,00

160. Финансовый сектор и реформы предприятий

161. Поддержка осуществления приватизации 90,00 82,20 10,90 6,80

162. Развитие финансовых учреждений 200,00 69,70 8,10

163. Поддержка предприятий 200,00 39,90 4,10

164. Развитие рынка капитала 89,00 8,90 0,80579,00 200,70 23,90 6,801. Сельское хозяйство

165. Поддержка осуществления реформ в сельском хозяйстве 160,00 68,30 7,30

166. Поддержка осуществления земельной реформы 80,00 23,30 3,10240,00 91,60 10,40 0,00

167. Институциональное развитие

168. Развитие портфеля проектов 40,00 19,70 1,10

169. Модернизация налоговой службы 16,80 8,50 0,60

170. Развитие стандартизации 24,00 10,80 0,70

171. Поддержка правовой реформы 58,00 12,30 0,80

172. Бюро экономического анализа 22,60 6,00 0,40161,40 53,30 3,60 0,00

173. Всего 4691,55 2276,60 261,60 32,601. Источник: документы ФЦПФ

174. Структура инвестиционных займов по категорияммлн. долл. США1 1 Категори А

175. Г ~ 2й нефтяной 7 реабилитационный 366,00 32,20 2,90 10,20 84,00 495,30

176. Ликвидация нефтяного 1 рчагрязнения (Коми) 20,20 5,20 73,60 99,00

177. Управление окружающей средой 7,40 44,60 5,30 52,70\*\* 110,00

178. Городской общественный транспорт 317,90 6,50 4,60 329,001/ Развитие стандартизации 13,5 0,6 8,2 0,4С 1,ЗС 24,00

179. Содействие реализации структурной перестройки угольного сектора 0,60 14,42 2,98 ПИЛОТНЫЙ 5,0\* 2,00 25,001У Реконструкция мостов 19,60 299,10 31,30 350,00

180. Поддержка правовой реформы 1,40 54,00 2,60 58,00

181. Передача и реструктуризация ведомственного жилья 196,60 80,10 3,00 3,00 17,30 300,00

182. Развитие рынка капитала 15,00 64,00 10,00 89,00

183. Повышение эффективности использования энергии 47,50 12,00 10,50 70,00

184. Поддержка региональной социальной инфраструктуры 66,50 102,20 27,80 2,00 1,50 200,00

185. Ь Медицинское оборудование 232,20 37,80 270,00

186. Бюро экономического анализа 1,90 11,50 7,70 1,50 22,60

187. Восстановление центра Санкт-Петербурга 5,20 9,60 11,20 1,80 3,20 31,00

188. Реформа здравоохранения 36,90 3,80 17,20 2,70 0,70 4,70\* 66,001

189. Инновационный образовательный 25,09 2,34 35,77 6,80 1,00 71,00

190. Содействие реализации структурной перестройки системы социальной защиты 6,40 12,20 5,40 2,00 2,60 28,60

191. Реформа в электроэнергетике 2,80 33,60 3,60 40,00

192. Всего \*1 Л ипи пппп ПИД Ппптяш 1 860,55 а пп пппЖипсил 1 035,24 832,34 87,9о| 50,53 80,00 17,70 160,64 566,65 4 691,55|

193. Кредитные линии Источник: документы ФЦПФ

194. Поддержка осуществления приватизации 90,00 82,20 91 07.12.93. 30.06.99. 100

195. Развитие служб занятости и социальной 60,00 35,70 60 09.09.94. 30.04.00. 85

196. Ремонт и содержание автомобильных дорог 300,00 264,30 88 21.10.94. 31.12.99. 90

197. Поддержка осуществления реформ в сельском хозяйстве 160,00 68,30 43 21.11.94. 30.06.00. 82

198. Поддержка осуществления земельной реформы 80,00 23,30 29 26.04.95. 30.06.00. 81

199. Ликвидация нефтяного загрязнения (Коми) 99,00 78,90 80 01.06.95. 31.03.00. 84

200. Модернизация налоговой службы 16,80 8,50 51 03.07.95. 30.06.00. 80

201. Подготовка финансовых и управленческих кадров 40,00 35,20 88 03.07.95. 01.11.99. 92

202. Жилищный проект 400,00 160,70 40 27.07.95. 31.12.01. 61

203. Развитие финансовых учреждений 200,00 69,70 35 28.07.95. 31.12.00. 72

204. Поддержка предприятий 200,00 39,90 20 01.07.95. 30.06.00. 80

205. Развитие портфеля проектов 40,00 15,70 39 02.01.96. 31.12.99. 87

206. Управление окружающей средой 110,00 43,20 39 30.08.95. 30.06.01. 66

207. Городской общественный транспорт 329,00 238,70 73 28.03.96. 01.06.01. 62

208. Развитие стандартизации 24,00 10,80 45 05.06.96. 31.12.99. 86

209. Содействие реализации структурной перестройки угольного сектора 25,00 8,40 34 25.07.96. 15.01.01. 66

210. Реконструкция мостов 350,00 70,90 20 19.08.96. 31.12.01. 53

211. Поддержка правовой 58,00 12,30 21 09.09.96. 31.12.00. 65

212. Передача и реструктуризация ведомственного жилья 300,00 16,90 6 18.11.96. 31.12.02. 43

213. Развитие рынка капитала 89,00 8,90 10 17.12.96. 30.06.01. 56

214. Повышение эффективности использования энергии 70,00 6,60 9 26.12.96. 30.06.01. 56

215. Поддержка региональной социальной инфраструктуры 200,00 20,10 10 31.01.97. 31.12.02. 41

216. Медицинское оборудование 270,00 175,80 65 30.01.97. 15.11.99. 87

217. Бюро экономического анализа 22,60 6,00 27 18.12.97. 30.09.03. 27

218. Восстановление центра Санкт-Петербурга 31,00 7,80 25 13.04.98. 31.12.00. 45

219. Реформа здравоохранения 66,00 2,10 3 17.04.98. 30.04.04. 20

220. Инновационный образовательный 71,00 5,00 7 20.04.98. 31.12.03. 21

221. Содействие реализации структурной перестройки системы социальной защиты 28,60 3,80 13 01.07.98. 31.12.01. 29

222. Реформа в электроэнергетике 40,00 0,00 0 12.08.98. 31.12.00. 37

223. Всего 4 691,55 2 276,60 49 671. Источник: документы ФЦПФ

224. Inter Micro Business Systems 8Т8/(ЮСЮ8 01/001 АУР, 20 июня 1997 г. Компьюте рное оборудова ние 6 506689 долл. США 1 200000 долл. США 100%1. Итого

225. Отчет об источниках финансирования и использовании средств проекта посостоянию на ххх

226. Предпн щий пе гствую-риод Факт 2 Бюджет 3 Отклонения (3-2) Прогноз

227. Финансирование тыс. долл. США тыс. руб. тыс. долл. США тыс. руб. тыс. долл. США тыс. руб. тыс. долл. США тыс. руб. тыс. долл. США тыс. руб.

228. Средства займа 500,0 9500,0 500,0 10000,0 600,0 12000,0 100,0 2000,0 200,0 4000,0

229. Прямые платежи 350,0 6650,0 300,0 3000,0 400,0 8000,0 100,0 2000,0 150,0 3000,0

230. Софинансирование 50,0 ^950,0 50,0 1000,0 60,0 1200,0 10,0 200,0 20,0 400,0

231. Федеральное 10,0 190,0 10,0 200,0 15,0 300,0 5,0 100,0 4,0 80,0

232. Региональное 40,0 760,0 40,0 800,0 45,0 900,0 5,0 100,0 16,0 320,0

233. Расходы по проекту 550,0 10450,0 550,0 11000,0 660,0 13200,0 100,0 2000,0 220,0 4400,0

234. Оборудование 350,0 6650,0 300,0 6000,0 400,0 8000,0 100,0 2000,0 160,0 3200,0

235. Консультации 150,0 2850,0 200,0 4000,0 200,0 4000,0 - 40,0 800,0

236. ГРП 50,0 950,0 50,0 1000,0 50,0 1000,0 - 20,0 400,0

237. Отчет по категориям расходов проекта по состоянию на ххх

238. Категории Факт Бюджет Отклонения Источники финансированиятыс. долл. США тыс. руб. тыс. долл. США тыс. руб тыс. долл. США тыс. руб Средства займа Средства софинанси рования

239. Товары, оборудование 76678,0 1533560,0 224006,0 4480120,0 147328,0 2946560,0 69010,2 7667,8

240. Строительные работы 0,0 о,о 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0

241. Консультационные услуги 28532,0 570640,0 72769,0 1455380,0 44237,0 884740,0 28532,0 0,0

242. Обучение 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0

243. Субзаймы 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0

244. Операционные расходы ГРП 4500 90000,0 3225 64500,0 1275,0 25500,0 4500 0,0

245. Нераспределенные средства 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0

246. Итого: 109710,0 2194200,0 300000,0 6000000,0 190290,0 3805800,0 102042,2 7667,8