

УДК 351.71

Климович Роман Геннадьевич

бакалавр
Сибирский институт управления – филиал
Российской академии народного хозяйства и
государственной службы при Президенте
Российской Федерации
Новосибирск, Россия
roman_klimovich@bk.ru

Roman G. Klimovich

Bachelor
Siberian Institute of Management – Branch
of the Russian Academy of National Economy
and Public Administration under the President
of the Russian Federation
Novosibirsk, Russia

**ПРОБЛЕМЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ
ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА
ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ
КОМПАНИЙ С ПРИВЛЕЧЕНИЕМ
БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ**

**PROBLEMS OF STATE AUDIT OF
COMPANIES' INVESTMENT PROJECTS
INVOLVING BUDGET FINANCING**

Аннотация

В современных экономических условиях в связи с введением беспрецедентного количества санкций в отношении России на первый план выступают задачи сохранения благоприятной экономической среды в стране, недопущение снижения финансовой активности, поддержание наиболее незащищенных слоев населения, а также малого и среднего бизнеса. Одной из самых эффективных форм поддержки государством малого, среднего, крупного бизнеса является участие в реализации инвестиционных проектов. Рассматривается механизм осуществления государственного аудита инвестиционных проектов компаний с привлечением бюджетного финансирования, изучаются труды ученых, посвященных теме участия государства в инвестиционном процессе, анализируются возникающие проблемы при осуществлении государственного аудита инвестиционных проектов компаний с привлечением бюджетного финансирования. Сформулированы и представлены проблемы, с которыми сталкиваются контрольные и экспертно-аналитические органы при осуществлении государственного аудита инвестиционных проектов компаний с привлечением бюджетного финансирования, а также проблемы, с которыми сталкиваются субъекты инвестиционной деятельности.

Ключевые слова:

инвестиционная деятельность государства,
государственный аудит, проблемы
инвестиционной деятельности

Abstract

In modern economic conditions, the tasks of preserving a favorable economic environment in the country, preventing a decrease in financial activity, supporting the most vulnerable segments of the population, as well as small and medium-sized businesses, come to the fore due to the introduction of an unprecedented number of sanctions against the Russian Federation and all its economic entities. One of the most effective forms of government support for small, medium, and large businesses is participation in the implementation of investment projects. The article examines the mechanism of state audit of investment projects of companies with the involvement of budget financing, studies the works of scientists devoted to the topic of state participation in the investment process, analyzes the emerging problems in the implementation of state audit of investment projects of companies with the involvement of budget financing. The problems faced by the control and expert-analytical bodies in the implementation of the state audit of investment projects of companies with the involvement of budget financing, as well as the problems faced by the subjects of investment activity, are formulated and presented.

Keywords:

investment activity of the state, state audit,
problems of investment activity

Финансирование инвестиционных проектов за счет бюджетных средств осуществляется на двух уровнях: федеральном и региональном. Финансирование из

федерального бюджета происходит на реализацию федеральных программ и модернизацию, реконструкцию, строительство объектов, находящихся в федеральной собственности; из регионального бюджета — только региональные программы и объекты, находящиеся в собственности отдельных конкретных территорий. Контроль за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета, в том числе направленных на осуществление инвестиционной деятельности, в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляют Счетная палата Российской Федерации, а также уполномоченные на то федеральные органы исполнительной власти. Контроль за целевым и эффективным использованием средств бюджетов субъектов Российской Федерации осуществляют уполномоченные на то соответствующими субъектами Российской Федерации органы.

Механизм государственного аудита инвестиционных проектов с привлечением бюджетных средств отражен в Федеральном законе №41 – ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» и стандартах Счетной палаты. Так, в стандарте №101 «Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия» отражены методики проведения контрольных мероприятий, в стандарте №102 «Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий мероприятия» – правила проведения экспертно-аналитических мероприятий, в стандарте №103 «Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Финансовый аудит (контроль)» – методика проведения финансового контроля, а в стандарте внешнего государственного аудита №304 «Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит государственных и международных инвестиционных проектов» отражены основные цели, задачи государственного аудита инвестиционных проектов с привлечением бюджетных средств.

Аудит инвестиционных проектов осуществляется в целях оценки обоснованности объемов и сроков осуществления капитальных вложений (инвестиций), а также оценки результатов действий и эффективности вложений средств федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральной собственности (далее - федеральные ресурсы) и иных ресурсов в форме капитальных вложений (инвестиций) в инвестиционные проекты. Предметом аудита инвестиционных проектов является как деятельность субъектов инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных

вложений (далее – субъекты инвестиционной деятельности), так и органов государственной власти, осуществляющих государственное регулирование инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений. Деятельность субъектов инвестиционных проектов оценивается по следующим направлениям: подготовка и реализация инвестиционных проектов; вложение и использование федеральных и иных ресурсов; достижение целей и результатов реализации инвестиционных проектов. Аудит органов государственной власти связан с проверкой планов предоставления бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, проведением экспертиз инвестиционных проектов, защиту производителей и потребителей от поставок морально устаревших материалов и оборудования. Стоит отметить, что государственный аудит инвестиционных проектов с привлечением бюджетного финансирования осуществляется на пред проектной, инвестиционной (оперативной) и после проектной стадиях.

Проблемы государственного аудита выявлены и рассмотрены на основе ежегодных отчетов Счетной палаты и научных трудов, следующих ученых: А. М. Выжитовича, И. Н. Макаровой, Ю. О. Егоровой, И. И. Рустамовой, Е. А. Бочкаревой, О. А. Волковой, Т. Н. Казанковой, Е. Б. Статива.

Критерии желаемой эффективности инвестиционных проектов с участием государства до сих пор четко не отражены. Так, в научных трудах И. Н. Макарова [11] говорится о том, что четкое определение критериев эффективности реализации инвестиционных проектов на предпроектной стадии позволит сделать процесс выбора проектов, в которых собирается участвовать государство, более прозрачным. Проблема защищенности бюджетных средств при участии государства в инвестиционных проектах рассматривается в научных трудах Ю. О. Егорова [12]. Отмечается, что если при выявлении хищений, нецелевого расходования бюджетных средств можно их вернуть, то при неэффективном использовании бюджетных средств вложенные финансы вернуть крайне тяжело. Также, от себя хотелось бы добавить, что стоит наладить механизм не только ответственности за неэффективное использование бюджетных средств (недостижение поставленных задач), но и механизм по возмещению упущенной выгоды по неиспользованию бюджетных средств, которые были вложены в реализацию инвестиционного проекта. Но, в научных трудах А. М. Выжитовича [10] сказано о том, что процесс возврата бюджетных средств, вложенных в реализацию инвестиционных проектов по причине нецелевого

их использования не должен оказывать негативного влияния на задолженности компаний перед другими кредиторами, сроками их уплаты положенных платежей, с чем они сталкиваются в настоящее время. Также, А. М. Выжитович отмечает, что не каждый инвестиционный проект может быть реализован. При государственном аудите на пред проектные стадии отдается предпочтение инвестиционным проектам с наибольшими эффектами на социальную и общественную жизнь государства, что в свою очередь создает препятствия на пути формирования благоприятной инвестиционной среды и создает упущенную выгоду для государства в других сферах. Коррупциогенный фактор является серьезным препятствием на пути расширения вложений бюджетных средств в инвестиционные проекты. Так, в 2017 году Дмитрий Анатольевич Медведев на одном из заседаний государственной думы заявил, что расходование 18 % федерального бюджета остается загадкой. На этот же фактор обращает внимание Е. Б. Статив в своих научных трудах. Он подчеркивает на примере строительной отрасли, что из-за наличия коррупции государственные вложения в инвестиционные проекты в строительной сфере носят осторожный характер, а рассмотрение инвестиционных проектов затягивается на долгое время. Отсутствие внутреннего финансового контроля усложняет работу при осуществлении государственного аудита на оперативной и после проектных стадий. На эту проблему обращает внимание ученый А. И. Рустамов [13]. Время на обработку массива переданных данных контрольно-счетными органами увеличивается и не позволяет сконцентрировать внимание на эффективности расходования бюджетных средств, составлении рекомендаций по повышению эффективности. Проблему неправильного ведения бухгалтерского учета и некорректного составления иной финансовой отчетности в том числе по предоставлению бюджетных средств на реализацию инновационных проектов отражена в отчетах о работе Счетной палаты за 2019, 2020 года. Так, в 2019 году было выявлено чуть более тысячи таких нарушений, на которые приходится 316,1 млрд рублей (36 % от общего числа финансовых нарушений). В 2020 же году было выявлено 364 таких нарушений на общую сумму 19,5 млрд рублей (около 8 % от общего числа финансовых нарушений). Положительная динамика по данной проблеме на основании предоставленных данных наблюдается, но полностью искоренить проблему ошибок в предоставлении финансовой отчетности не удастся. В 2021 году в Счетной палате Российской Федерации была принята концепция риск-ориентированного подхода, главными целями которой является оценка рисков

достижения стратегических целей и целей деятельности объектов аудита, а также содействие объектам аудита в проведении такой оценки, оценка уровня зрелости системы управления рисками и направление предложений (рекомендаций) объектам аудита и заинтересованным сторонам на основе систематической оценки рисков объектов аудита или областей рисков в целях минимизации влияния рисков. Концепция призвана на стадии планирования выявлять, оценивать наиболее рискованные системы, отрасли, сферы вкладывания бюджетных денег и применять к этим сферам повышенное внимание. Развитие концепции риск-ориентированного подхода позволит концентрировать внимание на наиболее рискованных системах, высвобождая его с наиболее состоявшихся, пристальное внимание к которым попросту не нужно. Главным вдохновителем концепции был сегодняшний председатель Счетной палаты Алексей Леонидович Кудрин. Однако, четкие механизмы работы принципа риск-ориентированного подхода непонятны ни контрольно-счетным органам, ни проверяемым организациям. А ведь ее применение позволит облегчить и ускорить выделение бюджетных средств на инвестиционные проекты состоявшимся предприятиям (системам, в которых риск хищения бюджетных средств минимален). Становление гражданского общества является одной из основополагающих целей государства. Вовлечение каждого человека, личная ответственность за принятие решений способствует устойчивому развитию страны. Гражданская позиция относительно любого вопроса является залогом исключения неправильного выбора. Создание общественного контроля необходимо во всех сферах деятельности государства. Не исключение и инвестиционная деятельность государства. Каждый гражданин, налогоплательщик должен четко представлять, на что расходуются бюджетные деньги. В настоящий момент общественного аудита инвестиционных проектов не существует ни на стадии слушания предполагаемых инвестиционных проектов с участием государства, ни на стадии реализации их. Такой контроль позволил бы контрольно-счетным органам понимать мнение граждан и их ориентированность при выборе инвестиционных проектов.

Перечисленные проблемы реализации государственного аудита препятствуют становлению благоприятной инвестиционной среды, которая в свою очередь оказывала бы положительный эффект на темпы роста экономики.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 01.07.2020 N 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ, 01.07.2020, N 31, ст. 4398.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ. - 03.08.1998. - № 31. - Ст. 3823.

3. О Счетной палате Российской Федерации: Федер. закон от 05 апр. 2013 г. № 41-ФЗ : принят Гос. Думой 22 марта 2013 г. : одобрен Советом Федерации 27 марта 2013 г. : [ред. от 30 апр. 2021 г.] // Собрание законодательства Российской Федерации. — 2021. — № 24. — Ст. 4190. (описание федеральных законов, опубликованных в официальных периодических изданиях).

4. Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований: Федер. закон от 07 февр. 2011 г. № 6-ФЗ : принят Гос. Думой 28 янв. 2011 г. : одобрен Советом Федерации 2 февр. 2011 г. : [ред. от 01 июня 2021 г.] // Собрание законодательства Российской Федерации. — 2021. — № 24. — Ст. 2471. (описание федеральных законов, опубликованных в официальных периодических изданиях).

5. Постановление Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 421 «О внесении изменений в Правила формирования и реализации федеральной адресной инвестиционной программы и о приостановлении действия отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ, 01.07.2020, N 31, ст. 4573.

6. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия : Стандарт от 07 окт. 2017 г. № 101-СГА : утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07 окт. 2017 г. N 9ПК: [ред. от 24 дек. 2021 г.] . — URL: <http://www.consultant.ru>. — Режим доступа: КонсультантПлюс : [справ.-правовая система], свобод. из локал. сети Сиб. ин-та упр. — фил. РАНХиГС.

7. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий мероприятия : Стандарт от 20 окт. 2017 г. № 102-СГА : утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 20 окт. 2017 г. N 12ПК: [ред. от 24 дек. 2021 г.] . — URL: <http://www.consultant.ru>. — Режим доступа:

КонсультантПлюс : [справ.-правовая система], свобод. из локал. сети Сиб. ин-та упр. — фил. РАНХиГС.

8. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Финансовый аудит (контроль) : Стандарт от 25 дек. 2017 г. № 103-СГА : утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 25 дек. 2017 г. N 14ПК: [ред. от 24 дек. 2020 г.] . — URL: <http://www.consultant.ru>. — Режим доступа: КонсультантПлюс : [справ.-правовая система], свобод. из локал. сети Сиб. ин-та упр. — фил. РАНХиГС

9. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит государственных и международных инвестиционных проектов : Стандарт от 23 дек. 2016 г. № 304-СГА : утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 23 дек. 2016 г. N 8ПК. — URL: <http://www.consultant.ru>. — Режим доступа: КонсультантПлюс : [справ.-правовая система], свобод. из локал. сети Сиб. ин-та упр. — фил. РАНХиГС

10. Выжитович А. М., Насонова А. А., Гвоздева А. С., Горная А. А. Современные аспекты контроля оценки рисков при взаимодействии с контрагентами - получателями государственных субсидий // Вестник НГУ. Серия: Социально-экономические науки. 2019. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-aspekty-kontrolya-otsenki-riskov-pri-vzaimodeystvii-s-kontragentami-poluchatelyami-gosudarstvennyh-subsidiy>.

11. Макаров И. Н., Колесников В. В., Гудович Г. К., Рязанцева Е. А. Инвестиционный контроль и аудит промышленных проектов на базе государственно-частного партнерства // Российское предпринимательство. 2018. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/investitsionnyy-kontrol-i-audit-promyshlennyh-proektov-na-baze-gosudarstvenno-chastnogo-partnerstva> (дата обращения: 20.01.2023).

12. Егоров Ю. О. Система внутреннего контроля как элемент развития государственно-частного партнерства в инвестиционной сфере на современном этапе // УЭКС. 2016. №8 (80). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-vnutrennego-kontrolya-kak-element-razvitiya-gosudarstvenno-chastnogo-partnerstva-v-investitsionnoy-sfere-na-sovremennom-etape>(дата обращения: 15.01.2024).

13. Рустамова А. И. Проблемы финансового контроля на предприятии // Скиф. 2020. №4 (44). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-finansovogo-kontrolya-na-predpriyatii> (дата обращения: 23.01.2024).

14. Волкова О. А., Щеглов В. Ю., Скворцов А. О. Проблемы финансового контроля в Российской Федерации // Вестник ПензГУ. 2021. №1 (33). URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-finansovogo-kontrolya-v-rossiyskoy-federatsii-1>
(дата обращения: 16.01.2024).

15. Финансовый контроль: проблемы и решения // Учет. Анализ. Аудит. 2016. №6. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovyy-kontrol-problemy-i-resheniya> (дата обращения: 25.01.2024).

16. Казанкова Т. Н, Трифонова С. А. Проблемы финансового контроля в РФ // Отечественная юриспруденция. 2017. №2 (16). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-finansovogo-kontrolya-v-rf> (дата обращения: 14.01.2024).

17. Бочкарева Е. А., Вороненко Е. В. О доктринальных проблемах финансового контроля // Право и практика. 2018. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-doktrinalnyh-problemah-finansovogo-kontrolya> (дата обращения: 11.01.2024).