

## 4.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ПРОКЬЮРЕМЕНТЕ ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА

Хрущёв Р.В., главный бухгалтер

ООО «РТДС+»

Общественные закупки развиваются во всем мире. В основных организационных и процедурных чертах уже сложились в виде прокьюремента, хотя не окончательно. Прокьюремент направлен на защиту интересов закупающей организации, сокращение бюджетных расходов и повышение их эффективности при организации закупки продукции для государственных нужд. Прокьюремент – это научно обоснованная и достаточно апробированная процедура доступа к публичным средствам тех организаций, которые действуют как единицы гражданско-правового оборота и исполняют государственные заказы.

В современных условиях рынка под влиянием развития государственного управления, бюджета, государственных закупок и информационных процессов в экономике усиливается объективная потребность в адаптированном к новым функциональным целям информационном обеспечении менеджмента (финансовой отчетности, государственном аудите) в качестве основы адекватных решений, аналитических оценок, прогнозов и оценок результатов.

Вступило в силу достаточно много отечественных нормативных правовых актов по вопросам проведения торгов в системе государственных закупок. Перманентно ожидаются изменения в современном зарубежном и российском законодательстве, поскольку многие вопросы все еще остаются непроработанными. Не проработаны и ждут своей очереди вопросы финансового информационного обеспечения размещения заказов, включая бухгалтерское и аудиторское обеспечение. Между тем, прокьюремент – это именно те научные рамки, в которых должны происходить все основные, включая принимаемые законодателем изменения и дополнения национальных государственных закупок. В случае несоответствия прокьюременту законодательные нормы должны считаться ненаучными.

Требования проведения конкурсных торгов и связанные с ними процедуры в настоящее время наиболее полно установлены и раскрыты главой II «Типового закона ЮНСИТРАЛ о закупках товаров (работ) и услуг». Это самый важный, выработанный мировым сообществом, международный закон, являющийся возможным образцом и базисом для законодательного регулирования организации государственных закупок. Он содержит наиболее современные, передовые и научные подходы к проведению тендеров. В нем приводятся концепция конкурсных закупок, организационные вопросы конкурсных торгов (тендеров), необходимая терминология.

Данный акт направлен на защиту интересов закупающей организации, сокращение бюджетных расходов и повышение их эффективности при организации закупки продукции для государственных нужд.

Издавая норму права, в т.ч. международную норму, законодатель всегда имеет в виду охрану определенных интересов. Проявление и применение категории государственного интереса в государственных закуп-

ках в целях соблюдения государственных интересов, включая финансовые государственные интересы. Прикладное применение данной категории вообще и ее ключевое значение для функционально ориентированных финансовой отчетности и аудита в прокьюременте также должно быть проработано.

Следующее после прокьюремента ключевое понятие современных рыночных государственных закупок – это конкурсные торги, которые кратко определяются как: публичное открытое состязание претендентов за получение контракта на поставку товаров или выполнение работ. Кроме того, существует и другое, более детальное определение того же понятия. Конкурсные торги – составительный способ закупки товаров, услуг, выдачи подрядов по заранее объявленным в тендерной документации условиям, предлагающий привлечение к определенному, заранее установленному сроку, предложений нескольких участников торгов и заключение контракта с тем из них, который может обеспечить организаторам торгов выполнение заказа на более выгодных условиях.

Прокьюремент – это научно обоснованная и достаточно апробированная процедура доступа к публичным средствам тех организаций, которые действуют как единицы гражданско-правового оборота. Анализ прокьюремента дает возможность ясно понять, что при проведении конкурсных торгов и в процессе исполнения договоров о закупке возникают денежные потоки.

Причем те денежные ресурсы, которые посредством прокьюремента размещаются государством для финансирования заказов – это расходы бюджета. Поэтому, по нашему мнению, государство и его органы вправе проверять существенные аспекты деятельности по размещению и финансированию заказов на любой стадии. Поскольку органам государства необходимо на основе таких проверок и полученной на их основе информации решать следующие задачи:

- общие вопросы бухгалтерского, аудиторского и иного финансового информационного обеспечения системы государственных и муниципальных закупок;
- управлять финансами в сфере закупок публичного сектора, включая управление денежными и материальными потоками с учетом государственных финансовых интересов;
- аналитически оценивать перспективы и результаты, делать прогнозы финансовых аспектов такой деятельности;
- планировать, оценивать и контролировать эффективность размещения заказов на основе критериев финансовой эффективности бюджетных расходов;
- принимать финансово-экономические решения с точки зрения эффективности бюджетных расходов не только текущего, но и стратегического порядка;
- предотвращать присуждение контрактов неквалифицированным с финансовой точки зрения поставщикам;
- производить выбор и оценку ценных для общественного сектора заявок, предложений и проектов.

Проработанная и ориентированная на решение вышеназванных задач методика проверок, система ключевых показателей и критериев могла бы стать полезной многим государственным организациям, стоящим на защите государственных финансовых интересов. При этом, по нашему мнению, не важно, какой контролирующей государственный орган будет проводить аудит расходования средств в системе государственных закупок. Поскольку, как отмечается в Постановлении Конституционного суда Российской Федерации от 01 декабря 1997 года №18-П, контрольная функция присуща всем органам государственной власти в пределах компетенции, закрепленной за ними Конститу-

цией Российской Федерации, конституциями и уставами субъектов Российской Федерации, федеральными законами, что предполагает их самостоятельность при реализации этой функции и специфические для каждого из них формы ее осуществления.

Контроль за экономным и эффективным расходованием бюджетных средств в условиях неразвитого учетного обеспечения закупок невозможен. Бухгалтерское обеспечение конкурсных закупок должно гарантировать и экономичность действий при закупках, и эффективность результатов осуществления бюджетных расходов. В зависимости от масштабов деятельности покупателя и предмета закупки для него приобретает значение заслуживающий доверия, устойчивый, платежеспособный и надежный поставщик. Поэтому в интересах покупателя корректный и научно обоснованный выбор и оценка поставщиков, на основе чего должен быть минимизирован:

- срыв исполнения заказа;
- перебои в обеспечении государства ключевыми ресурсами;
- потеря времени и авансов при возможном срыве выполнения заказа некачественным с финансовой точки зрения поставщиком.

Актуален вопрос наличия у закупающей и финансирующей организации бухгалтерского обеспечения для сравнительной аналитической оценки самих поставщиков – операторов бюджетных средств. Объективно существует также потребность в сравнении и оценке предложений (заявок), чтобы оптимально расходовались бюджетные средства, определять оптимальное приложение для государственного капитала.

Нами разработана и предлагается к применению схема (рис. 1) бухгалтерского и аудиторского обеспечения для организации тендера (открытых конкурсных торгов) – основного с точки зрения лучшей современной международной практики. В рамках данной схемы должны разрабатываться ключевые показатели контроля, критерии аналитических оценок, организация и методология финансового аудита.

Нами в самом общем виде отмечены на рис. 1 места и моменты проведения аудита, а также предоставление финансовой отчетности.

Данная схема является модельной и может быть подвергнута упрощению в зависимости от выбора более сокращенного или упрощенного алгоритма процедур конкурентного размещения заказа.

Данная предложенная нами схема является модельной и может быть подвергнута упрощению, усложнению и даже любой иной модификации в зависимости от выбора более сокращенного или упрощенного алгоритма процедур конкурентного размещения заказа.

Современные закупки для общественного сектора на основе бюджетного финансирования должны оставаться в виде конкурсной процедуры, которая будучи простой или сложной, должна быть управляемой, а для этого всегда требуется информационное обеспечение, как конкурсного размещения заказа, так и эффективности возникающих при этом расходов. Соответствующая система управления и информационное обеспечение, интегрированное в систему государственных и муниципальных закупок, будет необходимым всегда.

Информационное бухгалтерское и аудиторское обеспечение и сопровождение работы цивилизованных инструментов конкурсов по сложности своей организации всегда будет зависеть от той или иной процедуры конкурсного размещения заказа.

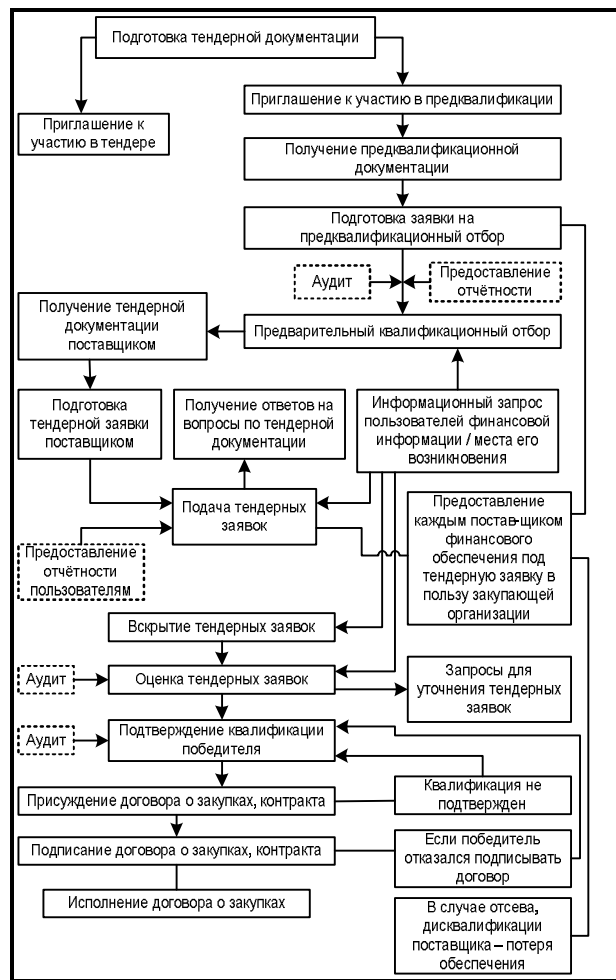


Рис. 1. Типовой алгоритм процедур тендера (открытых конкурсных торгов)

Мы убеждены, что для международных, внутренних российских федеральных и муниципальных, одноэтапных и двухэтапных, открытых и закрытых конкурсов, для аукционов не должен быть одинаковым информационный запрос, учетно-экономическое, аналитическое, оценочное и аудиторское обеспечение.

Однако, свойство функциональной ориентированности и адаптированности должно оставаться неизменным требованием ко всему информационному инструментарию, интегрированному в систему государственных закупок.

Даже самая обычная проверка организации и проведения стандартных операций и операторов цивилизованного прокьюрента должна охватывать достаточно много вопросов, чтобы выявить, предотвратить или исправить нарушения.

По-нашему мнению, это должны быть проверены, например, следующие вопросы.

- Насколько расходы возможны и финансово осуществимы (рациональны).
- Соответствуют ли расходы (адекватны ли) по своим разновидностям поставленным целям.
- Законны ли те или иные расходы для данной закупающей организации и при этом является ли целевым то или иное использование бюджетных средств.
- Насколько финансово эффективны расходы на конкретные закупки. Насколько правильно, что поставщик допущен к тендеру или выиграл его.

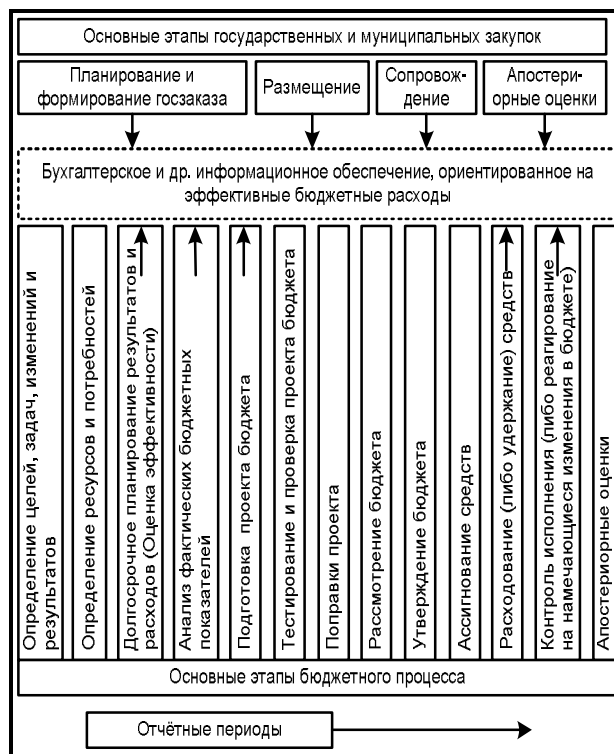
- На каких условиях возможно расширение или другое изменение контракта.
- Допущена ли недопоставка по сроку или объему продукции, была ли приемка недопоставленной продукции.
- Имеет ли место повторная оплата поставщику за ту же продукцию.
- Предоставляются ли и принимаются накладные на недопоставленную продукцию, и подписываются ли акты по невыполненным работам.
- Имела ли место задержка оплаты счетов покупающей организацией, чтобы поставщик использовал инфляционные или иные основания для повышения продажной стоимости продукции.
- Насколько эффективны с финансовой точки зрения расходы поставщика и завышается ли стоимость работ и услуг.
- Предоставляет ли организация – оператор бюджетных средств (поставщик) рабочие места населению в связи с своей деятельностью.
- Генерирует ли такая организация в связи с своей деятельностью налоговую базу, признает ли налоговые обязательства по федеральным, региональным и муниципальным налогам и сборам, уплачивает ли налоги.
- Действительно ли стабильна для долгосрочных и бесперебойных отношений с государством организация – потенциальный оператор бюджетных средств.
- Способна ли такая организация взять на себя и выполнить обязательства по выполнению государственного контракта в срок на условиях, когда государственный контракт не предусматривает авансирования.
- Способна ли при этом данная организация погасить свои обязательства перед соисполнителями, а также поставщиками и подрядчиками.
- Насколько рискованной является инвестиционная, финансовая и коммерческая деятельность поставщика, получившего крупный аванс, или претендующего на долгосрочный контракт по созданию сложной продукции или по непрерывной поставке ключевых для целей государства материальных или иных ресурсов.
- Насколько основаны на справедливой стоимости закупки и продажи поставщика продукции.
- В достаточной ли и какой именно мере претендент на выполнение государственного и муниципального заказа обеспечен собственными и заемными оборотными средствами, какова структура и цена капитала претендента на выполнение заказа.
- Ведет ли такой поставщик свою обычную деятельность с наращением собственных активов или делает ставку на приобретение собственных активов только на основе доходов по государственному или муниципальному контракту.

Все вышесказанное позволяет утверждать, что цивилизованные инструменты конкурса должны обеспечиваться современным учетно-экономическим инструментарием, в том числе функционально ориентированной финансовой отчетностью и аудитом, интегрированным в систему государственных закупок.

В связи с тем, что прокьюремент является неотъемлемой частью исполнения расходной части бюджета, то в развитие предыдущего алгоритма нами разработана и предлагается к применению следующая более масштабная схема бухгалтерского, аудиторского и иного информационного обеспечения в системе организации основных этапов государственных и муниципальных закупок.

Необходимо иметь в виду, что на рис. 2 основные этапы государственных и муниципальных закупок показаны в контексте организации этапов бюджетного процесса и отчетных периодов. Однако ее роль сходна с ролью предыдущей схемы, поскольку именно на основе данной и предыдущей схемы должны разрабатываться ключевые показатели контроля эффективности

бюджетных расходов, критерии аналитических оценок, организация и методология финансового аудита.



**Рис. 2. Согласование информационного сопровождения с основными этапами бюджетного процесса (расходы бюджета) и основными этапами государственных и муниципальных закупок**

Поскольку нами делается попытка разработки научно обоснованного информационного обеспечения системы прокьюремента (с акцентом на финансовую отчетность и государственный аудит), то мы должны исходить при этом из целого ряда самостоятельных совокупностей ключевых принципов профессиональной деятельности в различных областях непосредственно связанных с информационным обеспечением прокьюремента в общественном секторе. Мы считаем, что такую работу необходимо начать с того, чтобы сфокусироваться на данной совокупности принципов. Поскольку только на основе учета данной иерархии принципов возможна правильная разработка пригодного и функционально ориентированного для государственных закупок информационного обеспечения, возможно корректное проектирование информационного запроса пользователей финансовой отчетности. Аудит и финансовая отчетность в системе государственных закупок должны быть в основном сосредоточены на такой финансовой и нефинансовой информации, факторах, интересах, критериях и показателях, которые полезны и достаточны для того, чтобы привести бюджетные расходы на финансирование государственных заказов к желаемому состоянию.

В данной связи нами обобщены, взаимоувязаны и соотнесены в иерархической зависимости современные принципы в некоторых ключевых сферах, связанных с современным бухгалтерским обеспечением закупок общественного сектора. Именно такая иерархия соответствующих принципов должна находиться в центре внимания при современных методологических разработках, и такая попытка сделана в данной работе (см. рис. 3).



**Рис. 3. Иерархия ключевых принципов сферы методологических и методических основ отчетности и аудита в системе государственных закупок**

Анализ и проектирование рационального запроса на организованные данные для информационного обеспечения, ориентированного на управление расходами бюджета в сфере государственных и муниципальных заказов, включая такие элементы указанного обеспечения, как финансовая отчетность и аудит, невозможен без учета некоторых базовых принципов бюджетной политики. В силу своей важности такие принципы обычно законодательно закрепляются в конституциях государств, реже – в других законодательных актах. Перечисление всех принципов конституционной экономики в сфере бюджета для целей данной работы не представляется возможным и необходимым. Непосредственно важны для исследования информационного обеспечения вопросов бюджетных расходов в системе государственных заказов следующие принципы:

- при исполнении бюджета следует учитывать требования экономичности, рентабельности и целесообразности;
- расходы должны быть представлены в соответствии с четко структурированной классификацией;
- бюджет, как правило, принимается на год, но иногда на несколько лет с разбивкой по годам;
- обязательным является целевое расходование государственных средств, и только на официально установленные проекты и программы;
- как правило, бюджет расходов имеет юридическую силу;
- бюджет затрагивает разнообразные интересы регионов, отраслей национальной экономики, политических партий и социальных групп;
- в случае непринятия бюджета на следующий финансовый год власти имеют право производить расходы для продолжения строительства, закупок, других работ или для дальнейшего предоставления средств на эти цели, поскольку в бюджете предыдущего года были предусмотрены соответствующие цели;
- существование специализированных органов контроля расходования государственных средств;
- усиление форм контроля расходования.

Среди принципов теории микроэкономики, которые касаются принятия решений по поводу распределения ограниченных ресурсов, следующие принципы:

- принятие решений требует противопоставления одной цели другой;
- принятие любого решения требует осознания упущенных возможностей каждого варианта действий;

- рациональное решение принимается и реализуется только в том случае, если маргинальные выгоды такого решения превышают маргинальные издержки;
- принимающие решения лица, сравнивая выгоды и предложения, реагируют на стимулы, побуждающие их действовать (перспектива вознаграждения или ущерба);
- торговля может и должна приносить пользу обеим сторонам торгов;
- рынок – как способ организации экономической деятельности;
- иногда правительство может оказать положительное влияние на функционирование рынка, когда рынок не в состоянии самостоятельно эффективно распределять ресурсы.

Поскольку в системе прокьюрента функционирует именно общественный капитал, который перемещается в сферу гражданско-правового оборота, то недопустимо не учитывать основные принципы бюджетного процесса и управления общественными финансами. Это такие принципы, как:

- эффективность бюджетных расходов, их экономичность, управление бюджетными расходами (бюджетирование);
- ориентированное на результат, при котором по итогам мониторинга результативности должно приниматься решение о целесообразности продолжения финансирования той или иной бюджетной программы;
- финансовая прозрачность; стабильность и устойчивость бюджетов;
- среднесрочное бюджетное планирование;
- эффективный финансовый контроль, отчетность и мониторинг.

Конкурсные торги в связи с необходимостью обеспечения их эффективности и привлекательности базируются на принципах прокьюрента:

- открытости (информационной);
- равноправия (справедливости, уважительного отношения к интересам сторон);
- экономичности;
- эффективности;
- ответственности (подотчетности).

Признанные на международном уровне принципы системы статистики государственных финансов (СГФ), системы, которая является интегрированной и комплексной системой учета, в мире положена в основу современного развития государственной статистики, а также системы государственного финансового учета (бюджетного учета) и отчетности. Указанные принципы концентрируются на следующем:

- полном охвате государственной экономической и финансовой деятельности;
- учете экономических событий по методу начисления в целях отражения всех потоков и ресурсов;
- стоимостной оценке потоков, активов и обязательств по рыночным ценам;
- балансах активов и пассивов;
- комплексном отражении операций (полной интеграции потоков и запасов);
- применяемых классификациях потоков и запасов, а также функций органов государственного управления;
- подотчетности и прозрачности государственных ресурсов;
- надежности статистической практики.

В учетно-экономическом обеспечении прокьюрента необходимо также исходить из соблюдения статистических принципов системы национальных счетов (СНС), которая является частью информационного обеспечения органов государственного управления. Среди принципов следующие:

- четкость в определении целей и задач анализа;
- методологическая сопоставимость показателей;

- логическая взаимосвязь между показателями системы, характеризующими объект или процесс;
- комплексность и полнота характеристики.

В связи с тем, что организация контроля является неотъемлемым элементом управления финансами с тем, чтобы возможно на ранней стадии вскрыть отклонения и принять корректирующие меры, необходимо исходить также из руководящих принципов контроля. Применительно к системе государственных закупок указанные принципы главным образом означают следующее:

- тщательность проверки использования средств на контракты и работы;
- публичное приглашение заявок и получение наиболее выгодного предложения по цене и качеству;
- выяснение, по какой причине общественные заявки на подряд не приглашались;
- необходимость подходящих стандартов при проведении проверки общественных работ;
- проверка общественных работ должна включать не только анализ правильности платежей, но и изучение эффективности управления строительством и качеством строительных работ.

Поскольку информация в финансовой отчетности, необходимой при операциях прокьюременты, должна подлежать аудиту, т.е. аудитор должен получить возможность выразить свое мнение об эффективности бюджетных расходов и результатах применения государственного капитала, то аудитор должен руководствоваться общими принципами аудита, включая:

- независимость;
- порядочность;
- объективность;
- компетентность и тщательность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение;
- следование техническим стандартам.

Вместе с тем все рассматриваемые потоки, запасы и ресурсы должны иметь денежную оценку. Поэтому необходимо основываться на принципах оценки, которые включают:

- принцип предвидения;
- принцип замещения;
- принцип изменения;
- принцип конкуренции;
- принцип сбалансированности;
- принцип повышающейся и понижающейся отдачи;
- принцип вклада;
- принцип избыточной продуктивности;
- принцип соответствия;
- принцип предложения и спроса;
- принцип наиболее эффективного использования.

Хотя не все информационные потребности в системе государственных закупок могут быть удовлетворены с помощью финансовой отчетности операторов бюджетных средств, однако такая отчетность несомненно остается главным источником информации. Поэтому необходимо исходить из принципов подготовки и представления финансовой отчетности, включая основополагающие допущения и следующие характеристики, делающие отчетную информацию полезной для пользователей: понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

В связи со сменой в конце XX века свершившимся фактом стало то, что информационная экономика представляет собой фундаментальное изменение парадигмы, господствующей в науке. С тех пор проблемы информации занимают центральное место в теориях рыночной экономики. Рынок государственного капитала, каким является сфера функционирования

государственных и муниципальных закупок, будет очень далек от эффективности, если будет продолжать существовать информационные асимметрии и несовершенства, которые создают преимущества только для отдельных участников рынка, которые могут быть представителями, как частного сектора, так и государственного. Данное обстоятельство раскрывается новой информационной парадигмой экономической науки, с помощью которой найдены соответствующие механизмы устранения или сокращения информационной асимметрии: пусть каждый участник рынка раскроет свои характеристики; более пригодные могут это сделать честно; и поскольку слова ничего не значат, то нужно искать другие пути, позволяющие передавать внушающую доверие информацию.

Таковы современные организационные и методологические рамки развития адаптированного к новым функциональным целям аудита и финансовой отчетности для обеспечения менеджмента государственных и муниципальных закупок.

## Литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации // СЗ РФ. 1998. №31. Ст. 3823; 2006. №52 (ч.2). Ст. 5504.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (ч.1, ч.2, ч.3, ч.4) // СЗ РФ. 1994. №32. Ст. 3301; 1996. №5. Ст. 410; 2001. №49. Ст. 4552; 2006. №52 (ч.1). Ст. 5496.
3. Федеральный закон от 21 июля 2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». // СЗ РФ. 2005. №30 (ч.1). Ст. 3105.
4. Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 01 декабря 1997 №18-П. // СЗ РФ. 1997. №50. Ст. 5711.
5. Типовой закон Комиссии ООН по праву международной торговли (ЮНСИТРАЛ) «О закупках товаров, работ и услуг», принятый на 27 сессии Комиссии ООН по праву международной торговли, 1994. // Приложение 4. Нестерович Н.В., Смирнов В.И. Конкурсные торги на закупку продукции для государственных нужд / Под ред. А.Г. Свиначенко. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 360 с.
6. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита, 2001 год. – М.: МЦРСБУ, 2002. – 804 с.
7. Лимская декларация руководящих принципов контроля. Принята 9-м Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в г. Лиме (Республика Перу) в 1977 году. // Контроллинг, 1991, №1. С. 56-65.
8. Международный стандарт. ИСО 9000: 2000. Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь.
9. Международные стандарты оценки. 7-е изд. / Пер. с англ. И.Л. Артеменкова, Г.И. Микерина, Н.В. Павлова. – М.: Российское общество оценщиков, 2006. – 414 с.
10. Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора. – М.: Икар, 2001. – 335 с.
11. Международные стандарты финансовой отчетности 2008: издание на русском языке. – М.: Аскери-АССА, 2008. – 1100 с.
12. Международные стандарты финансовой отчетности (с документом о принципах подготовки и составления финансовой отчетности). Русское издание. – М.: Аскери-АССА, 1998. – 890 с.
13. Международные термины контроля. Глоссарий (Термины и выражения, используемые при внешней ревизии государственного сектора). ИНТОСАИ. // Контроллинг. 1991. №2. – С. 38-51.
14. Принципы международных коммерческих договоров (Принципы УНИДРУА). – М.: Международные отношения, 2003. – 288 с.
15. Горбунов-Посадов М.М. Электронные государственные закупки. – М.: ИПМ им. М.В. Келдыша РАН, 2004. – 54 с.

16. Друкер П.Ф. Менеджмент: задачи, обязанности, практика. / Пер. с англ.: – М.: Вильямс, 2008. – 992 с.
17. Классики теории государственного управления: американская школа. / Под ред. Дж. Шафритца, А. Хайда. – М.: Изд-во МГУ, 2003. – 800 с.
18. Кондратьев В.В. Показываем бизнес – процессы / В.В. Кондратьев, М.Н. Кузнецов. – 2-е изд. – М.: Эксмо, 2008. – 480 с.
19. Конкурсные торги в России: московский опыт / Под общей редакцией А.В. Романовского, Г.М. Веденева. – М.: Издательство МЭИ, 1999. – 87 с.
20. Ломакина О.Б. Риск-менеджмент при проведении государственных закупок. ТАСИС – Международный Учебный Центр МОТ, 2003. – 151 с.
21. Малочко В., Гражданинова М. Сравнение и выбор предложений. ТАСИС – Международный Учебный Центр МОТ, 2003. – 167 с.
22. Малочко В., Сушкова С., Позняков В. Оценка и выбор поставщиков при проведении государственных закупок. ТАСИС – Международный Учебный Центр МОТ, 2003. – 229 с.
23. Мэнкью Н.Г. Принципы микроэкономики. 4-е изд. / Пер. с англ. – СПб.: Питер, 2007. – 592 с.
24. Настольная книга госзаказчика. / Под ред. А.А. Храмкина, авт. и сост. А.А. Храбкин, О.М. Воробьева, В.В. Кошелева, А.В. Волосатова, В.А. Ермаков 4-е изд. дополненное – М.: ИД «Юриспруденция», 2008. – 688 с.
25. Нестерович Н.В., Смирнов В.И. Конкурсные торги на закупку продукции для государственных нужд / Под ред. А.Г. Свиначенко. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 360 с.
26. Никсон Д. Как выиграть тендер, подготовив хорошее предложение. / Пер. с англ. – М.: НИРО, 2004. – 256 с.
27. Организация и проведение конкурсов на закупку продукции для федеральных государственных нужд. / Под ред. В.И. Смирнова, Н.В. Нестеровича. – 2-е изд. – М.: ГУ ВШЭ, 2001. – 332 с.
28. Организация и проведение подрядных торгов на объекты и услуги в строительстве и городском хозяйстве. / Н.В. Варламов, Ю.П. Панибратов, А.М. Симановский, А.И. Солондкий, Р.Б. Шакиров, В.А. Яковлев Под ред. Яковлева В.А. – М.: Изд-во АСВ, 2000. – 281 с.
29. Роттер М. Учитесь видеть бизнес-процессы. Практика построения карт потоков создания ценности / Пер. с англ., 2-е изд. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2006. – 144 с.
30. Сухадольский Г.А. Тендеры. Вопросы и ответы. – М.: Вершина, 2005. – 312 с.
31. Трикер Б.Р.И. Карманный справочник директора. Основы корпоративного управления: от А до Я / Пер. с англ. А. Столярова. – М.: Олимп-Бизнес, 2002. – 304 с.
32. Ломакина О.Б. Международный прокьюремент. Содержание, понятия и правовые основы контракта купли-продажи // ГОСЗАКАЗ: управление, размещение, обеспечение. 2005. №1. – С. 106-109.
33. Хрущёв Р.В. Когда покупатель государство проигравших нет // Экономика и жизнь. 2004. №23. – С.19.
34. Хрущёв Р.В. Категории эффективности расходования бюджетных средств в системе госзакупок и их практическое применение // Информационно-аналитический бюллетень «Конкурсные торги». 2004. Прил. к №21. – С. 25-30.

*Хрущёв Роман Витальевич*

## РЕЦЕНЗИЯ

Тема автором выбрана новая и актуальная. Развивающийся рынок государственного капитала должен быть эффективным и объективно требует информационного обеспечения, включая данные бухгалтерского характера. Основной составляющей такого обеспечения должен быть аудит финансовой отчетности участников рынка, которые могут быть представителями как частного сектора, так и государственного.

Движение капитала в сфере государственных закупок в современных условиях является значительным, капитал на финансирование государственных закупок распределяется на конкурсной основе, что требует проведения специальных проверочных процедур уполномоченными органами государства.

В этой связи автором раскрыты и разработаны границы и принципы бухгалтерского обеспечения пользователей финансовой отчетности (органов управления государственного заказа) в разные моменты кон-

курсного размещения заказов и на различных стадиях бюджетного процесса. Автором сформулированы предложения по взаимной увязке финансовой отчетности с основными контрольными инструментами, используемыми в сфере бюджетного процесса и государственных закупок.

Новизна и значимость представленного материала позволяют рекомендовать работу автора для опубликования.

*Хорин А.Н., д.э.н., профессор МГУ им. М.В. Ломоносова*

## 4.4. ORGANIZATION AND METHODOLOGY OF AUDITING AND FINANCIAL REPORTING OF PROCUREMENT IN THE PUBLIC SECTOR

R.V. Khrushchev, Chief Accountant Limited Liability Company «RTDS+»

Under contemporary market development of public purchasing (procurement) and of informational processes of economics objective needs to adapt state auditing and financial reporting to new functional aims.

Procurement is aimed to protect the interest of purchaser, to minimize the budget expenditure and maximize it's efficiency. It is natural that we are meeting there cash flow. Harmonization of procurement with organizational, methodological and methodic sides of auditing and financial reporting is to be achieved.

The author searched scientific frames where a development of auditing and financial reporting in public procurement must be produced. An organizational scheme of the public tender procedure is proposed which point out the critical mile stones to present financial and other information, that carries key financial importance. Auditing under undeveloped financial reporting of bidders is impossible.

### Literature

1. The Budget Code of the Russian Federation.
2. The Civil Code of the Russian Federation. (parts I, II, III, IV).
3. The State and Municipal Purchasing of Goods, Works and Services Federal Law of 2005 (№ 94-FZ 21/07/2005).
4. The Decree of Constitution Court of the Russian Federation (№ 18-P 01/12/1997).
5. UNCITRAL Model Law in Purchasing of Goods, Works and Services (N.Y. 1994), United Nations Commission on International Trade Law.
6. 2001 The International Federation of Accountants Handbook of Auditing and Ethics Pronouncements. – М.: ICAR, 2002. – 804 p.
7. INTOSAI Lima Declaration of the Directing Principles of Control. (Lima, Peruvian Republic 1977), International Organization of State Audit Institutions. // The Controlling, 1991, № 1. P. 56-65.
8. The International Quality Standards. ISO 9000: 2000. The Systems of Quality Management. Glossary.
9. The International Valuation Standards. Seventh Edition (2005), International Valuation Standards Committee. Russian Edition. – М., – 2006. – 414 p.
10. The International Financial Reporting Standards to Public Sector. – М.: ICAR, 2001. – 335 p.
11. The International Financial Reporting Standards 2008. Russian Edition. – М.: Askeri-ACCA, 2008. – 1100 p.
12. The International Accounting Standards (The Accounting Principles). Russian Edition. – М.: Askeri-ACCA, 1998. – 890 p.
13. The International Accounting Control Terms. Glossary. International Organization of State Audit Institutions. // The Controlling. 1991. № 2. – P. 38-51.

14. UNIDROIT Principles of International Commercial Contracts (Roma, 1994), International Institute for the Unification of Private Law. – M., 2003. – 288 p.
15. Gorbunov-Posadov M.M. The State Purchasing on the Internet. – M.: The Institute Name of M.V. Keldysh, 2004. – 54 p.
16. Drucker Peter F. Management Tasks, Responsibilities, Practices. – M.: Williams, 2008. – 992 p.
17. Shafritz Jay M., Hyde Albert C. Classics of Public Administration. – M.: MSU, 2003. – 800 p.
18. Kondratiev V. Business Administration Navigator. Second Edition. – M., 2008. – 480 p.
19. Procurement in the Russian Federation. – M.: MEI, 1999. – 87 p.
20. Lomackina O. The Government Purchasing Risk Management Manual. TACIS. – International Training Center ILO, 2003. – 151 p.
21. V. Malochcko, M. Grazhdaninova. The Choice on a Competition Basis. TACIS. – International Training Center ILO, 2003. – 167 p.
22. V. Malochcko, V. Sushckova. Valuation and Choice Biddings. TACIS. – International Training Center ILO, 2003. – 229 p.
23. N.G. Mankiw. The Principles of Microeconomics. 4<sup>th</sup> Edition. – StPeter., 2007. – 592 p.
24. The Purchaser Handbook. Editor A.A. Khramkin 4<sup>th</sup> Edition.– M., 2008. – 688 p.
25. N.V. Nesterovich, V.I. Smirnov. The Procurement of State Purchasing of Goods. – M.: INFRA-M, 2000. – 360 p.
26. D. Nickson. The Bid Manager's Handbook. – M.: HIPPO, 2004. – 256 p.
27. The Government Purchasing of Goods, Works and Services. / Editors V.I. Smirnov, N.V. Nesterovich. 2<sup>nd</sup> Edition. – M.: HSE, 2001. – 332 p.
28. The Tenders for Works of Civil Engineering Construction. Editor V.A. Yakovlev – M.: ACB, 2000. – 281 p.
29. M. Rotter. Learning to see Value Stream Mapping to Create Value and Eliminate Muda. 2<sup>nd</sup> Edition. – M.: Alpina, 2006. - 144 p.
30. G. Sukhadolsky. The Tenders. – M., 2005. -312 p.
31. Tricker Bob. Pocket Director. 3<sup>rd</sup> Edition. – M.: Olimpus. 2002. – 304 p.
32. O. Lomackina. The International Procurement. Conditions of Public Supply Contract. // Goszakaz. 2005. № 1.- P. 106-109.
33. R. Khrushchev. The Government Purchasing. // Economics and Life. 2004. № 23. – P.19.
34. R. Khrushchev. Guide to the Category of Budget Expenditure Efficiency in State Purchasing. // Konkursnye Torgi. 2004. № 21. – P. 25-30.