

5. Не принимается во внимание податная способность налогоплательщика.

Выводы по результатам исследования.

Анализ составляющих, свойственных земельному налогообложению в России и Украине показал следующее. Не смотря на отличия в современных элементах налога на землю в России и Украине, просматривается общность в механизме установления, взимания и контроля налога. Историческое наследие, предшествующий опыт принимается во внимание при разработке действующих систем налогообложения, поскольку налоги являются важным экономической инструментом в жизни страны. К этому опыту мы обращаемся неоднократно, вновь анализируя его, отслеживая налоговую политику и постоянно корректируя ее в соответствие с текущим положением в мировой экономике.

Источники и литература:

1. Анфимов А. Н. Крестьянское хозяйство Европейской России. 1881-1904 / А. Н. Анфимов. – М. : Наука, 1980. – 238 с.
2. Быкова А. Изъятие земли и налог на землю : [Электронный ресурс] / А. Быкова // Вестник налоговой службы Украины. – 2010. – № 37. – С. 3. – Режим доступа : <http://www.visnik.com.ua>
3. Высоцкая И. Размер платы земельного налога : [Электронный ресурс] / И. Высоцкая. – Режим доступа : <http://yefimov-partners.com>
4. Высочайший Указ «О дополнении некоторых постановлений действующего закона, касающихся крестьянского землевладения и землепользования» от 9 ноября 1906 года : [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://ru.wikipedia.org>
5. Гривнак К. Налогообложение земли при упрощенной системе налогообложения : [Электронный ресурс] / К. Гривнак // Вестник налоговой службы Украины. – 2010. – № 34. – С. 26. – Режим доступа : <http://www.visnik.com.ua>
6. Матвеева Т. Ю. Воздействие налогов на экономику / Т. Ю. Матвеева // Введение в макроэкономику. – М. : Изд-кий дом ГУ-ВШЭ, 2007. – 511 с.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации. – М. : Налог Инфо, 2006. – Гл. 31 : Земельный налог. – С. 1009.
8. Налоговый кодекс Украины утв.02.12.2010 №2755-VI. – Харьков : Изд-кий дом «Фактор», 2011. – Гл. 27 : Налог на землю. – С. 483.
9. Оскина О. Уплата земельного налога бюджетным учреждением : [Электронный ресурс] / О. Оскина // Вестник налоговой службы Украины. – 2010. – № 37. – С. 28. – Режим доступа : <http://www.visnik.com.ua>
10. Оскина О. Порядок применения льгот по земельному налогу бюджетным учреждением : [Электронный ресурс] / О. Оскина // Вестник налоговой службы Украины. – 2010. – № 37. – С. 4. – Режим доступа : <http://www.visnik.com.ua>
11. Столыпин П. А. Программа реформ. Документы и материалы : в 2-х т. / П. А. Столыпин. – М. : РОССПЭН, 2003.
12. Реформаторские идеи в социальном развитии России. – М. : Ирфан, 1998.
13. Словари : [Электронный ресурс] / Яндекс.
14. Столыпинская аграрная реформа : [Электронный ресурс.] // Википедия : свободная энциклопедия. – Режим доступа : http://ru.wikipedia.org/wiki/Столыпинская_аграрная_реформа

Ваганова О.Е.

УДК 657.6

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЛЯ ПЛАНИРОВАНИЯ ПРОГРАММЫ РЕАЛИЗАЦИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ

Аудит эффективности использования государственных средств при осуществлении работ по наиболее приоритетным направлениям национальных проектов в Российской Федерации является одним из важнейших вопросов совершенствования форм и методов контрольно-ревизионной деятельности в свете решения задач, связанных с реформированием бюджетной системы и прозрачности направлений бюджетных расходов.

Данная часть бюджетных расходов предназначена для решения неотложных задач по улучшению социальной обстановки в обществе как в целом, так в отдельных его социальных группах.

На сегодняшний день в Российской Федерации на стадии реализации существует более сорока федеральных целевых программ, которые осуществляются в рамках приоритетных национальных проектов, в том числе такие значимые для всех социальных групп населения, как «Жилище», «Социальное развитие села», «Социальная поддержка инвалидов», «Модернизация транспортной системы России», «Повышение безопасности дорожного движения», «Уничтожение запасов химического оружия в Российской Федерации». Порядок реализации соответствующих национальных проектов и целевых программ, действующих в рамках соответствующих проектов, осуществляется в соответствии с действующими постановлениями Правительства Российской Федерации.

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ
ДЛЯ ПЛАНИРОВАНИЯ ПРОГРАММЫ РЕАЛИЗАЦИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ**

Для каждого проекта и программы соответствующим нормативным актом в обязательном порядке устанавливаются следующие элементы, которые необходимы для эффективного программно-целевого управления их реализацией:

1. Основные цели и задачи, которые должны быть достигнуты в ходе выполнения программы или проекта;
2. Программные мероприятия, которые необходимо провести, а также их временные рамки;
3. Все возможные варианты достижения поставленных в программе или проекте цели или группы целей;
4. Перечень ресурсов, которые необходимы для реализации заявленных программных мероприятий;
5. Перечень источников финансирования соответствующих программных мероприятий;
6. Сроки и основные этапы достижения поставленных в программах целей и задач.

Однако накопленный с 2004 года опыт проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, выделяемых государством для реализации соответствующих проектов, показал, что при разработке текста программы и мероприятий по их реализации не учитывается целый ряд важных моментов. А именно, при формировании цели программы и планируемых к достижению результативных показателей не определяется методика их расчета, их нормативное или планируемое значение, не приводится методика расчета показателей, характеризующих достижение социально-значимых результатов. Именно на эти недостатки необходимо обращать внимание специалистам, в чьи обязанности входит планирование и детальная разработка соответствующих целевых федеральных программ в рамках приоритетных национальных программ.

Целевые программы и национальные проекты должны включать в себя мероприятия по предварительной оценке социально-экономической эффективности и результативности их реализации. Соответствующую оценку результатов реализации мероприятий в рамках национальных проектов и целевых программ может дать осуществление аудита эффективности использования выделенных бюджетных средств на достижение соответствующих целей и задач. Однако, несмотря на принятие соответствующих рекомендаций, применение аудита эффективности для соответствующей оценки обусловлено рядом трудностей, связанных с недостатками существующей методики разработки, формирования и исполнения соответствующих программ и проектов. Цели, задачи и результаты большинства национальных проектов и целевых программ сформулированы нечетко, без указания четких критериев оценки их достижений. При этом необходимо заметить, что у значительной части целевых программ и национальных проектов часто отсутствует четкое описание необходимых процедур финансового обеспечения, указание на вид использованного источника финансирования. Также в большинстве случаев ответственность административного характера за процесс реализации мероприятий в рамках целевых программ и национальных проектов бывает возложена на целый ряд федеральных органов исполнительной власти, что, естественно, снижает эффективность их работы и взаимодействия друг с другом в рамках конкретных программ.

Данные явления приводят к тому, что объемы бюджетных средств, выделяемых на осуществление целевых программ и соответствующих мероприятий, постоянно корректируются. Результаты анализа выполнения ряда целевых программ и национальных проектов показал, что оценка эффективности использования выделенных бюджетных средств является затруднительной, т.к. часто при разработке программ четко не сформулированы количественные измерители, которые характеризовали бы выполнение соответствующих целевых программ.

Данное утверждение можно проиллюстрировать на примере федеральной целевой программы «Электронная Россия», рассчитанной на реализацию на период с 2002 по 2010 годы. К сожалению, в тексте данной программы не представлены четкие цели и ожидаемые результаты ее реализации. Так, в тексте программы поставлены такие задачи:

- повышение эффективности функционирования экономики, государственного управления и местного самоуправления за счет внедрения и массового распространения информационных и коммуникационных технологий;
- обеспечение прав и свободный поиск, получение, передача, производство и распространение информации.

В рассматриваемой федеральной целевой программе в перечне результатов, которые должны быть достигнуты, не определены показатели достижения заявленных целей в количественном измерении. Показатели реализации данной федеральной целевой программы сформулированы расплывчато, а именно: создание условий для ускоренного развития конкурентоспособного производства товаров и услуг в сфере информационных и коммуникационных технологий, повышение информационной открытости органов государственной власти и органов местного самоуправления, эффективности и взаимодействия с гражданами и организациями. Данный факт, естественно, не дает возможности точно оценить выполнение конкретной целевой программы и определить эффективность использования выделенных государственных средств. Практически такие же недостатки, выраженные в отсутствии четких формулировок конечных результатов реализации федеральных целевых программ, присущи и ряду других программ. Лишь часть федеральных целевых программ снабжены соответствующими количественно измеримыми показателями, которые необходимо достигнуть. В данном случае к таким программам можно отнести программу «Предупреждение и борьба с заболеваниями социального характера» и «Экология и природные ресурсы

России». Указанный выше недостаток опосредован тем, что при разработке федеральных целевых программ их разработчики использовали соответствующий опыт, накопленный в зарубежных странах и принципы создания и реализации проектов. Однако следует заметить, что при разработке и реализации федеральных целевых программ необходимо учитывать, что в Российской Федерации большая часть реализуемых на сегодняшний день программ носит межведомственный характер, а это, несомненно, вызывает большие организационные трудности, связанные с созданием различных межведомственных структур. Изученный опыт зарубежных стран свидетельствует, что при реализации подобных программ такие проблемы возникают крайне редко, т.к. программы создаются в рамках деятельности и ответственности каждого отдельного министерства. Также еще одним существенным различием является определение социально-экономических результатов при реализации соответствующей программы. В данном случае это выражается в том, что в зарубежных странах четко выполняется разделение понятий социальной и экономической эффективности понесенных государством расходов и четко определена методика расчета конечных результатов реализации каждой конкретной целевой программы. В Российской Федерации при разработке большей части федеральных целевых программ данные понятия четко не определены и не описаны, также не описана методика расчета конечных результатов реализации проектов. Т.е. можно констатировать, что на сегодняшний день высокий уровень декларированности результата федеральных целевых программ при реализации национальных проектов снижает возможность реальной оценки эффективности выполненных мероприятий. Данное обстоятельство приводит к проблематичности осуществления процедур аудита эффективности в полном объеме. Тем не менее, проведение аудита эффективности результатов федеральных целевых программ обязательно. Результаты аудита эффективности позволяют гражданам Российской Федерации получить достоверные сведения о реальном эффекте расходования выделенных бюджетных средств на реализацию федеральных целевых программ, призванных достичь определенные социальные и экономические цели и решить существующие проблемы.

Чтобы проиллюстрировать данные положения, на наш взгляд, необходимо внести коррективы как в методику формирования федеральных целевых программ, осуществляемых в рамках национальных проектов, так и в методику аудита эффективности соответствующих мероприятий. Так, необходимо при разработке федеральных целевых программ представить их интерпретацию в количественных показателях, которые могли бы служить базой для определения степени достижения запланированных целей и показателей. В большинстве реализуемых на сегодняшний день федеральных целевых программ в рамках приоритетных национальных проектов запланированные цели сформулированы общими фразами социальной направленности, такими, как (по программе «Жилище» на 2002-2010 гг.: создание координационного совета по реализации подпрограммы с привлечением общественных молодежных объединений и организаций, определение исполнителей подпрограммы в субъектах Российской Федерации, организация в центральных и региональных средствах массовой информации работы, направленной на освещение целей и задач подпрограммы, проведение мониторинга реализации подпрограммы и подготовку информационно-аналитических материалов). В данной программе также предусмотрено составление списков нуждающихся в улучшении жилищных условий молодых семей и ранжирование их по уровню доходов и уровню жилищных условий. В рамках реализации региональных программ по обеспечению молодых семей жилплощадью предполагается осуществить следующие мероприятия: определить условия обеспечения молодых семей жилыми помещениями из государственного и муниципального жилищных фондов по договорам социального найма, предоставления строительных материалов для индивидуального жилищного строительства (в сельской местности), использования разрабатываемых в настоящее время механизмов ипотечного жилищного кредитования в обеспечении жильем отдельных категорий молодых семей, участия органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления при организации новых форм содействия решению жилищных проблем молодежи (создание молодежных жилищных комплексов и жилищно-строительных кооперативов).

При осуществлении аудита эффективности реализации данной федеральной целевой программы было выявлено, что в части регионов, участвующих в программе, отсутствует полная и достоверная информация о результатах проведенных мероприятий, в течение времени реализации программы выявлены случаи изменения объема финансирования мероприятий без согласования соответствующих контролирующим ведомственным структурам, выявлены факты злоупотреблений в виде случаев нецелевого использования соответствующих бюджетных средств и ассигнований. При осуществлении аудита эффективности реализации данной федеральной целевой программы основной целью было проведение мероприятий по изучению эффективности и законности освоения бюджетных ассигнований на обеспечение молодых семей, проживающих на территории Российской Федерации соответствующими жилищными условиями.

В данном конкретном случае цели проведения аудита эффективности можно подразделить на следующие:

- проведение проверки соблюдения требований законодательных и нормативных актов Российской Федерации по соблюдению и реализации прав граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий;
- определить своевременность и достоверность учета граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий;
- провести проверку достоверности ранжирования граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, в соответствии с разработанными методиками;
- проверить сроки создания и эффективности функционирования механизмов ипотечного кредитования совместно с кредитными учреждениями разного уровня;

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ
ДЛЯ ПЛАНИРОВАНИЯ ПРОГРАММЫ РЕАЛИЗАЦИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ**

- определить, созданы ли эффективные механизмы соответствующего управления, финансирования, текущего и последующего контроля за мероприятиями по реализации прав граждан Российской Федерации соответствующих категорий на улучшение жилищных условий.

Так как четко определить конкретные количественные показатели результатов, достижение которых заложено в соответствующей программе по некоторым ее направлениям невозможно, то они не могут быть использованы в качестве критериев оценки эффективности использования бюджетных средств на реализацию конкретной программы. В данном случае для каждой цели проверки необходимо разработать свои, соответствующие только им критерии. В качестве таких критериев могут быть использованы различные качественные характеристики мероприятий и процедур, которые предусмотрены данной программой и связаны непосредственно с решением данной проблемы.

Для рассматриваемой нами в виде примера программы «Жилище» на 2002-2010гг. цели и критерии аудита эффективности данной программы можно представить в следующем виде (Таблица 1).

Таблица 1. Цели и критерии осуществления аудита эффективности федеральной целевой программы «Жилище» на 2002-2010гг.

Программные цели	Критерии
Проведение проверки соблюдения требований законодательных и нормативных актов Российской Федерации по соблюдению и реализации прав граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий	Решения органов управления и субъектов Российской Федерации, призванные соблюдать и реализовывать права граждан соответствующих категорий. Особое внимание необходимо обратить на своевременность их принятия и обновления
Определить своевременность и достоверность учета граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий	Действующая система отчетности соответствующей категории граждан должна обеспечивать своевременность и достоверность их учета
Провести проверку достоверности ранжирования граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий в соответствии с разработанными методиками	Действующая система ранжирования соответствующих категорий граждан должна строиться на детализации их доходов и уровня жилищных условий и запросов
Проверить сроки создания и эффективности функционирования механизмов ипотечного кредитования совместно с кредитными учреждениями разного уровня	Существующие ипотечные учреждения и организации и объем выполняемых ими работ и оказываемых услуг
Определить созданы ли эффективные механизмы соответствующего управления, финансирования, текущего и последующего контроля за мероприятиями по реализации прав граждан Российской Федерации соответствующих категорий на улучшение жилищных условий	Граждане соответствующих категорий должны быть информированы о целях программы, о своих правах, об ограничениях участия в программе, о ходе ее реализации, о планируемых результатах и существующей системе контроля

Таким образом, следует сказать, что, представленные критерии аудита, позволит сформировать полную и достоверную информацию о результатах проведенных мероприятий, выявить их социальную эффективность и трансформировать полученные выводы в соответствующие отчеты, которые могут ознакомить общественность о деятельности государства и потраченных государственных средствах на социально значимые проекты и получить их общественную оценку.

Источники и литература:

1. О Счетной Палате РФ. Федеральный Закон от 14 января 1995 г. №4-ФЗ : [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/103532/>
2. Аудиторские стандарты ИНТОСАИ для госконтроля // Контролинг. – 1991. – № 3.
3. Агейкин Д. И. Эффективность / Д. И. Агейкин, Э. Л. Ицкович, Ю. Л. Клоков, В. Н. Лившиц, А. И. Пригожин. – М. : Финансы и статистика, 2000.
4. Водянов А. Инвестиционные проекты, финансируемые из федерального бюджета : методы оценки эффективности / А. Водянов, О. Гаврилова, Л. Гришин, Е. Шевелева, А. Касаткин // Российский экономический журнал. – 2006. – N 1.
5. Голосов О. В. Аудит : концепция, проблемы, стандарты, контроль, эффективность, кризис / О. В. Голосов, Е. М. Гутцайт. – М. : Бухгалтерский учет, 2005.
6. Гутцайт Е. М. Финансовый контроль: концепция и проблемы / Е. М. Гутцайт. – М. : Изд. Академии бюджета и казначейства, 2008.
7. Гутцайт Е. М. Эффективность в финансовом контроле : приложение общей теории / Е. М. Гутцайт // Аудиторские ведомости. – 2009. – N 2.
8. Данилевский Ю. А. Проблемы становления государственного финансового контроля / Ю. А. Данилевский // Бухгалтерский учет. – 1996. – № 3.
9. Иванова Е. И. Аудит эффективности в рыночной экономике / Е. И. Иванова, М. В. Мельник, В. И. Шлейников. – М. : Кнорус, 2007.
10. Ефимова Н. П. Государственный финансовый контроль в реализации федеральных целевых социальных программ / Н. П. Ефимова. – М. : Медицина, 2000.
11. Саранцев В. Н. Аудит эффективности в сфере исполнения бюджета / В. Н. Саранцев // Вестник СГСЭУ. – 2010. – № 1 (30).
12. Саранцев В. Н. Оценка эффективности бюджета и бюджетной политики / В. Н. Саранцев // Вестник СГСЭУ. – 2009. – № 5 (29).

13. Саунин А. Н. Аудит эффективности - вление времени / А. Н. Саунин // Финансовый контроль. – 2002. – № 7-8/
14. Степашин С. В. Государственный финансовый контроль : учеб. для ВУЗов / С. В. Степашин, Н. С. Столяров, С. О. Шохин, В. А. Жуков. – СПб. : Питер, 2004.
15. Степашин С. В. Аудит эффективности / С. В. Степашин // Финансовый контроль. – 2003. – № 5.
16. Литвак Б. Г. Экспертные оценки и принятие решений / Б. Г. Литвак. – М. : Патент, 1996.
17. Мельник М. В. Ревизия и контроль / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин; под ред. М. В. Мельник. – М. : ИД ФБК-Пресс, 2003.
18. Minitzberg H. Government; Governing Management / H. Minitzberg // Harvard Business Review. – May-june. – 1996.

Глухова Н.Н.

УДК 681.351

ОСОБЕННОСТИ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ

В современном мире наука и инновации определяют не только процесс общественного развития, но и ключевые направление эволюции человечества в целом. Таким образом, проблема производства, передачи и утилизации знаний является стержневым компонентом технологии социально-экономического развития.

Проблема исследования определяется следующим положением. В условиях экономической нестабильности, снижения покупательского спроса, роста инфляции и прочих негативных факторов, являющихся характерными чертами экономического кризиса, особое значение в хозяйственной деятельности предприятия принимают меры по привлечению новых инвестиций, направляемых в развитие собственного потенциала или во внешние условия.

Несомненно, что динамика инновационного и научного развития предопределяются самим процессом организации процесса передачи знаний и технологий. Так называемый «трансфер технологий» охватывает не только производственные процессы, но и процессы социального развития, рыночных отношений, управления в политической сфере и т.п. В связи с этим целесообразно найти единый методический подход ко всем ключевым и сопутствующим процессам, явлениям и событиям, которые связаны с появлением, передачей и утилизацией знаний, воплощенных в нововведениях.

Вышеизложенное определяет актуальность исследования обозначенной проблемы.

Отметим, что целью данного исследования является анализ и выработка методологических подходов к решению обозначенной проблемы.

В связи с этим основными задачами выступают анализ подходов к исследованию бизнес-процессов, исследование области и процессов разработке бизнес-идей, а также поиск наиболее прогрессивных методов решения проблемы.

Большинство исследователей под инвестициями понимают вложение капитала в любой форме с целью получения дохода или социального эффекта в будущем. С точки зрения автора, данная классификация не отражает всех аспектов такого многогранного понятия, как инвестиции. Нами предлагается позиционирование инвестиции преимущественно как процесс взаимодействия заинтересованных сторон (как минимум, предпринимателя (инициатора проекта) и инвестора- кредитора (финансирующего проект)).

Ключевой и отправной точкой в предпринимательской сфере, а также в области бизнес-планирования (как инструмента развития существующего или создании нового предприятия) выступает выработка ключевой идеи нового продукта или обновленной услуги, которые будут произведены соответствующим предприятием.

С точки зрения автора, в большинстве случаев для этой цели создается бизнес-план, выступающий главным документом для кредиторов и основным инструментом для исполнителей. От правильности составления данного документа зависят одобрение проекта и его жизнеспособность, эффективность реализации и конечные результаты проекта.

Отметим, что бизнес-план – это совокупный и комплексный документ, охватывающий все сферы деятельности уже функционирующего или только создаваемого предприятия, одновременно является не только стратегическим планом перспективного развития предприятия, но и рабочим документом, с помощью которого осуществляется управление и контроль деятельности компании.

Кроме того, бизнес-план можно позиционировать как форму инвестиционного проекта предприятию.

В основе бизнес-плана или инвестиционного проекта лежит ключевая идея (бизнес-идея). С позиции автора, можно выделить следующие основные источники бизнес-идей.

Во-первых, это потребители. В процессе поиска новых идей менеджеры и руководители уделяют все большее внимание выбору и мнению потребителей, так как конечная цель производства любого товара или услуги заключается в удовлетворении предпочтений и запросов потребителей.

Во-вторых, это продукция конкурентов. В результате подробного анализа часто выясняется, что тот или иной товар либо услугу можно улучшить, и эта идея ложится в основу нового бизнеса. Одним из перспективных методов выступает бенчмаркинг.

В-третьих, мнения работников отделов сбыта и торговых представителей, имеющиеся знания потребностей рынка могут подсказать принципиально новое направление. Кроме того, подобные сотрудники могут также оказать содействие в маркетинге новой идеи или продукции.