

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ИМУЩЕСТВО КАК ОБЪЕКТ АУДИТА

STATE PROPERTY AS OBJECT OF AUDIT

**I. Lipatova
D. Antipova**

Summary. The article considers state property as an object of audit, as well as its structure. The types of state property audit, types of possible risks, as well as control procedures are highlighted. Documents of the Accounts Chamber of the Russian Federation are considered and analyzed, problems are highlighted. Several possible actions to improve the audit of state property are also proposed.

Keywords: State property, state audit, federal property, efficiency, control, Accounting Chamber.

Липатова Инна Владимировна

*К.э.н., доцент, Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации, г. Москва
lLipatova@fa.ru*

Антипова Дарья Владимировна

*Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации, г. Москва
antipovadasha7777@gmail.com*

Аннотация. В статье рассматривается структура государственного имущества. Использование государственного имущества выступает объектом аудита, в связи с этим часто возникают вопросы практики проведения аудита государственного имущества. Выделены виды аудита госимущества, виды возможных рисков, а также контрольные процедуры. Рассмотрены и проанализированы документы Счетной палаты Российской Федерации, выявлены проблемы. Предложен ряд возможных действий по совершенствованию аудита государственного имущества.

Ключевые слова: государственное имущество, государственный аудит, государственная собственность, федеральное имущество, эффективность, управление, Счетная палата.

Государственное имущество — это форма собственности, которое принадлежит государству полностью или на основе долевой (совместной) собственности. Однако говоря об управлении рассматриваемым имуществом, можно дать иное определение. Государственное имущество — это один из ресурсов, которым государство наделяет органы публичного управления на различных уровнях, а также это ресурс, передаваемый в пользование на правах хозяйственного ведения или в оперативное управление. Если имущество не закреплено за государственным предприятием (учреждением), оно образует казну страны и в соответствии с Гражданским кодексом определяется в качестве временного состояния нахождения имущества, которое используется в целях осуществления функций государства. [2]

Собственником государственного имущества является публично-правовое образование, однако, права собственника от его имени осуществляют органы государственной власти или в случаях определенных законодательством РФ это могут быть органы местного самоуправления, юридические лица и также граждане. В целом структуру публично-правового образования (Рисунок 1.) и государственного имущества (Рисунок 2.) можно представить следующим образом [1]:

Оценка управления государственным имуществом представляет собой одну из важнейших функций

государственного финансового контроля. Эффективная оценка при всех необходимых условиях может стать крепким инструментом государственного управления в рамках планирования финансово-хозяйственной деятельности, а также при составлении бюджетных смет. Однако эффективное управление на данный момент не реализовано в полном объеме, так как не устранены проблемы, связанные с тем, что вопросы о нарушениях при использовании государственного имущества не решены в полной мере, также существует проблема формирования полных, достоверных и объективных сведений об объектах имущества, которая также требует решения. Помимо вышеуказанных проблем существуют проблемы финансового аудита. В данном случае можно говорить о неточном и неполном раскрытии информации о государственных активах. [3]

Оценка эффективности использования государственного имущества является важным вопросом. Эффективность определяется соотношением между эффектом, который был получен при использовании имущества и тем затратам, которые были вложены, чтобы достичь данного эффекта. Понятие эффективности включает в себя экономность и результативность управления имуществом, являющиеся предметом аудита эффективности, также помимо этих предметов многие авторы отмечают и продуктивность.

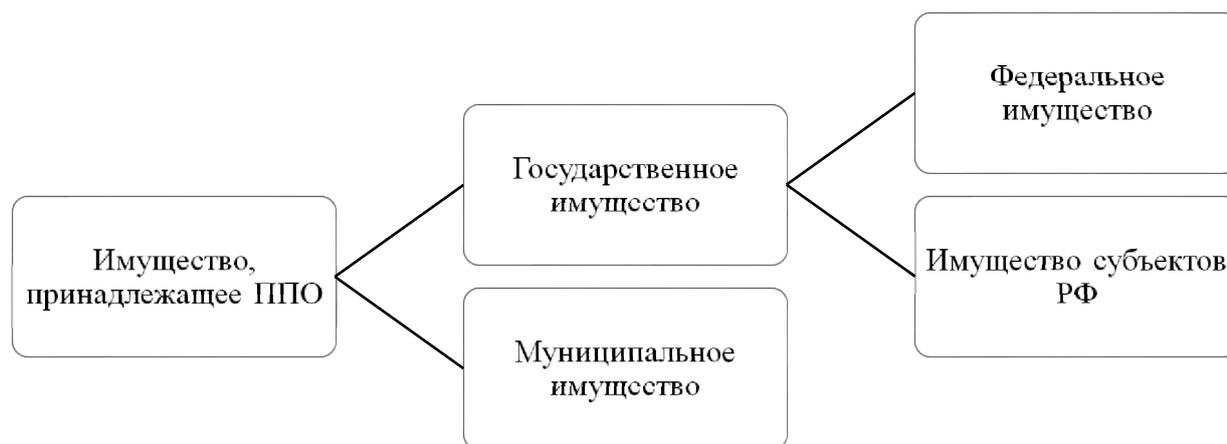


Рис. 1. Структура имущества, принадлежащего ППО

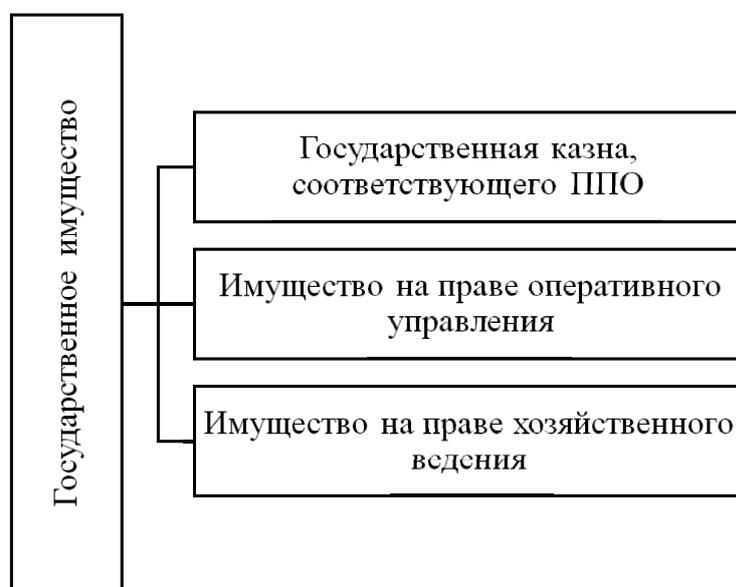


Рис. 2. Структура государственного имущества

Также стоит сказать, что этот вид государственного аудита может помочь увеличить исполнение налоговых доходов от использования госимущества. А также аудит эффективности поможет выявить нецелевое и неэффективное использование денежных средств от использования государственного имущества или причины их непоступления в бюджет, а также упущенные выгоды. [4]

Эффективность может оцениваться через ряд показателей. К таким показателям можно отнести:

- ◆ Объем доходов от деятельности учреждений;
- ◆ Объем расходов на содержание имущества учреждений;

- ◆ Уровень загрузки мощностей учреждений;
- ◆ Уровень обременения имущества учреждений.
- ◆ И иные показатели

Данные показатели являются расчетными, в качестве сводных показателей (рассматривают тенденции при сравнении темпов роста по взаимосвязанным показателям) можно выделить следующие:

- ◆ Индекс эффективности деятельности учреждения;
- ◆ Индекс исполнения обязательств по расходам на содержание имущества;
- ◆ Индекс использования имущества для основных видов деятельности.

Таблица 1. Риски и применяемые к ним контрольные процедуры

Вид рисков	Контрольные процедуры
Риск неправомерного распоряжения и использования государственного имущества	Проверка законности управления и распоряжения государственным имуществом
Риск неэффективного использования госимущества	Оценка законности эффективности расходов на содержание госимущества
Риск неэффективности бюджетных расходов на управление госимуществом	Оценка законности эффективности расходов на содержание госимущества
Риск искажения/недостоверности отчетности	Проверка составления отчетности
Риск потери государственного имущества, риск несвоевременного или неполного поступления доходов в бюджет от использования госимущества	Проверка осуществления полномочий собственника госимущества
Риск недостижения целевых показателей и индикаторов	Проверка соответствия плановых и фактических показателей и индикатор
Иные риски	Иные контрольные процедуры

Однако нельзя в полной мере оценить использование государственного имущества только при помощи показателей. Контрольная деятельность должна представлять совокупность видов контроля, каждый из которых отвечает на отдельные вопросы и выдвигает свои критерии анализа.

Именно поэтому для оценки эффективности использования госимущества необходим финансовый аудит, отвечающий за контроль по следующим критериям:

- ◆ Незаконное использование государственного имущества;
- ◆ Неиспользуемые в деятельности объекты;
- ◆ Объекты с высокими расходами (доходами);
- ◆ Выявление незаконного сноса имущества, относящегося к государственной собственности.
- ◆ И иные критерии.

Стратегический аудит необходим для того, чтобы прогнозировать повышение эффективности расходов, а также помогает обеспечивать сбор полной и достоверной информации о государственном имуществе страны. Также стратегический аудит помогает выявить риски, которые могут наступить по причине нарушения управления имуществом или неэффективности его управления. Стоит отметить, что здесь присутствует и риск-ориентированный подход. Значение и уровень рисков говорит о необходимости проведения контрольных процедур. Могут быть представлены следующие виды рисков и контрольных процедур (Таблица 1). [1]

Рассматривая отчет о деятельности Счетной палаты Российской Федерации за 2021 год, который на данный момент является последней опубликованной версией, можно отметить, что в 2021 году было выявлено 268 нарушений в сфере отношений по управлению и ис-

пользованию федерального имущества на сумму 0,6 млрд. руб. Согласно отчету большая доля нарушений приходится на ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества. То есть исходя из вышеуказанной таблицы существуют риски потери госимущества, а также риски несвоевременного и (или) неполного поступления доходов от использования госимущества. Поэтому можно говорить о том, что необходимо провести такую контрольную процедуру как проверки осуществления полномочий собственниками госимущества.

Также, согласно отчету, в ходе проверок было выявлено, что в вопросе регистрации права собственности Российской Федерации на объекты федерального недвижимого имущества, что говорит также о риске потери имущества. Также среди нарушений как часто встречающиеся были выделены: отсутствие правоустанавливающих и правоподтверждающих документов, нарушения в рамках уточнения границ земельных участков, а также отсутствие документов на строительство и ввод в эксплуатацию.

Также стоит отметить, что ключевым контрольным мероприятием в сфере управления федеральным имуществом являлось рассмотрение Прогнозного плана приватизации, и оказалось, что планы не выполняются в полном объеме. Поэтому можно судить о том, что поступления средств от приватизации в федеральный бюджет не совпадают с плановыми значениями, то есть полученные средства не составляют 100% бюджетных назначений.

Счетной палатой РФ данные нарушения признаны систематическими, что позволяет говорить об актуальности рассмотрения государственного имущества с точки зрения объекта аудита. [5]

Счетная палата РФ публикует план проверок [6], который включает в себя контрольные и экспертно-аналитические мероприятия. Так одним из пунктов плана проверки за 2022 год является контрольное мероприятие, посвященное проверке осуществления ТУ Росимущества в городе Москве полномочий по управлению федеральным имуществом. В конце 2022 года Счетная палата опубликовала данные о неэффективности деятельности ТУ Росимущества в г. Москве, где указала такие нарушения:

- ◆ Ненадлежащий контроль и учет объектов федерального имущества;
- ◆ Отсутствие точных и достоверных сведений о стоимости и количестве объектов;
- ◆ Не соблюдение правил инвентаризации и бухгалтерского учета;
- ◆ Нарушения ведения реестра федерального имущества;
- ◆ Не созданы условия для вовлечения имущества в хозяйственный оборот. [7]

Проанализировав данные нарушения, можно говорить о том, что критерии эффективности деятельности отрицательны. Необходимо обратить внимание на реализацию задач по управлению государственным имуществом, а также на поставленные цели и принципы. Соответственно необходимо разработать меры, которые будут направлены на повышение эффективности управления госимуществом. Возможно для этого не-

обходимо обновить Концепцию управления государственным имуществом и приватизации в Российской Федерации, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации, которая бы устанавливала данные меры, а также обязательные к исполнению требования и ответственность за их неисполнение или некачественное исполнение.

В начале 2023 года Счетная палата опубликовала Бюллетень, где осветила данные нарушения, официальные позиции и мнения, а также иные аспекты. [8]

Изучая план проверок Счетной палаты РФ, стоит отметить, что государственному имуществу уделяется мало внимания в качестве объекта аудита. Это доказывают систематические нарушения, а также количество возможных рисков при использовании и управлении государственным имуществом. Поэтому можно судить о том, что необходимо увеличить количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой РФ, а также актуализировать Концепцию управления государственным имуществом и приватизации в Российской Федерации. А также необходимо рассматривать государственное имущество в рамках совокупности видов аудита: финансового, стратегического и аудита эффективности. Это позволит сделать управление государственным имуществом наиболее эффективным, что важно для формирования доходов и расходов бюджета, а также расходов содержания имущества.

ЛИТЕРАТУРА

1. Контрольно-аналитическое обеспечение эффективности использования государственного (муниципального) имущества: Монография\ Е.А. Федченко, М.Л. Васюнина, О.А. Полякова, И.М. Ванькович [и др.]. — М.: Прометей, 2021. — 338 с.
2. Исаев Э.А., Федченко Е.А., Гусарова Л.В., Ванькович И.М. Специфические методы анализа и оценки эффективности использования государственного имущества. *Управленческие науки = Management Sciences in Russia*. 2021;11 (1):51–67. DOI: 10.26794/2404–022X–2021–11–1–51–67
3. Выволокина А.Н. Контрольно-аналитическое обеспечение эффективности использования государственного имущества // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2021. № 5. С.69–73
4. Соловьёв М.М., Кошкин Л.И. Проблемы оценки эффективности управления государственной собственностью // *Менеджмент в России и за рубежом*. 2008. № 4. С. 32–46
5. Отчет о работе Счетной палаты Российской Федерации в 2021 [Электронный ресурс] // URL: <https://ach.gov.ru/upload/reports/2021.pdf>
6. Перечень контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий Счетной палаты Российской Федерации на 2022 [Электронный ресурс] // URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/5d4/dx5howew1236xdgabtcvuk1ylcp2g1md.pdf>
7. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка осуществления Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве полномочий по управлению федеральным имуществом, в том числе его учета и поступления средств в федеральный бюджет, за 2020–2021 годы» [Электронный ресурс] // URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/aa5/k1yl31hhxys72aoovb57fkbsheu53ogf.pdf>
8. Бюллетень Счётной палаты РФ. Федеральное имущество в Москве. № 1 (302). 2023. [Электронный ресурс] // URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/79a/6zj9hi1xtolv8k2ettbmr9p7j0mswbd6.pdf>

© Липатова Инна Владимировна (l.lipatova@fa.ru), Антипова Дарья Владимировна (antipovadasha7777@gmail.com).

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»