

**ЭКОНОМИЧЕСКИЕ КРИТЕРИИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ВЫДЕЛЕННЫХ
НА ВЫПОЛНЕНИЕ НИОКР****Роман Валерьевич СИРКИН**

начальник отделения проверки фактических затрат и начальной (максимальной) цены контрактов центра организации и осуществления закупок,
 Научно-производственное объединение «Специальная техника и связь» МВД России,
 Москва, Российская Федерация
 sirkinrv@gmail.com
 ORCID: отсутствует
 SPIN-код: 2509-7667

История статьи:

Reg. № 303/2019
 Получена 22.04.2019
 Получена в доработанном виде 22.05.2019
 Одобрена 24.06.2019
 Доступна онлайн
 29.11.2019

УДК 336.5

JEL: H56, H57, H83

Аннотация

Предмет. Рассмотрены основы контрольно-методического обеспечения проведения финансового контроля выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по государственным контрактам организацией-заказчиком, в том числе экономические риски, присущие системам внутреннего контроля в организациях – заказчиках научных исследований и разработок. Рассмотрена модель определения суммы фактических расходов организаций – исполнителей на выполнение НИОКР по государственным контрактам с применением экономических критериев, позволяющих оценить экономическую оправданность и целесообразность произведенных фактических расходов.

Цели. Разработка экономических критериев как контрольно-методических инструментов, позволяющих установить документально подтвержденный и экономически оправданный (обоснованный) фактический расход организаций – исполнителей на выполнение НИОКР по государственным контрактам.

Методология. Методология исследования базируется на анализе и выявлении актуальных проблем и экономических рисков при осуществлении НИОКР по государственным контрактам.

Результаты. Разработаны экономические критерии подтверждения фактического расхода организаций – исполнителей на выполнение НИОКР по государственным контрактам. Указанные критерии могут использоваться для определения объективной стоимости НИОКР при определении эффективности использования бюджетных средств, повышения объективности обоснования начальных (максимальных) цен контрактов на их выполнение.

Выводы. В настоящее время актуальным вопросом остается разработка и внедрение систем внутреннего финансового контроля в организациях-заказчиках, направленных на установление и оценку эффективности использования бюджетных ассигнований, выделенных на выполнение НИОКР. Существующие экономические риски финансового контроля можно минимизировать при непрерывном осуществлении заказчиком контрольно-аналитических процедур в отношении уровня фактических затрат исполнителя НИОКР и оценки их экономической оправданности. Предлагаемые экономические критерии позволят организациям-заказчикам организовать проверку фактического расхода на выполнение НИОКР и оценивать экономическую обоснованность и целесообразность такого расхода по видам затрат.

Ключевые слова:

финансовый контроль,
 методика контроля уровня затрат, система внутреннего контроля, НИОКР,
 экономические критерии

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Сиркин Р.В. Экономические критерии определения эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение НИОКР // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. – 2019. – Т. 12, № 4. – С. 477 – 490.
<https://doi.org/10.24891/fa.12.4.477>

Одной из актуальных проблем развития финансового контроля в Российской Федерации является отсутствие общей системы регламентации и стандартизации проведения такого контроля.

Указанная проблема в особенности наблюдается при осуществлении государственных закупок таких сложных объектов, как научные исследования и разработки, в которых точный объем работ и стоимость не могут быть определены на этапе заключения государственных контрактов.

Организации-заказчики, являясь получателями бюджетных средств, должны исходить из принципа эффективности их использования, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Указанный принцип наиболее эффективно может быть достигнут посредством внедрения текущего финансового контроля выполнения работ организациями – исполнителями НИОКР по государственным контрактам в части определения эффективности использования бюджетных средств.

Внедряемые в государственные организации, осуществляющие закупки, системы внутреннего финансового контроля не отвечают адекватным требованиям существующих реалий экономики, поскольку они направлены на формальное выполнение бюджетных процедур и не предусматривают оценки эффективного расходования бюджетных средств с учетом результативности [1–9].

Автор работы [10] отмечает, что внедрение аудита эффективности в систему государственного контроля обусловлено необходимостью в условиях реформирования бюджетного процесса контролировать не только целевой характер государственных расходов, но и оценивать их результативность.

При осуществлении финансового контроля выполнения таких длительных и сложных подрядных работ, как НИОКР, понятие внутреннего финансового контроля целесообразно рассматривать не только с позиции бюджетных правоотношений, но и на

уровне выполнения самих работ и отношений между заказчиком и исполнителем НИОКР.

В процессе осуществления контрольно-аналитических процедур в отношении организаций – исполнителей НИОКР по государственным контрактам у организаций-заказчиков возникают различные экономические риски, указанные в *табл. 1*, влияющие в том числе на результативность работ.

Указанные риски также влияют на эффективное выполнение бюджетных процедур и обеспечение ведения достоверного и объективного бухгалтерского учета результатов выполнения работ – материальных ценностей и нематериальных активов.

Основной целью финансового контроля выполнения НИОКР по государственным контрактам является обеспечение эффективного использования бюджетных ассигнований.

Исходя из сущности установленных экономических рисков можно выделить ключевые направления внутреннего финансового контроля выполнения НИОКР организацией-заказчиком в части контроля:

- уровня плановых и фактических затрат организации-исполнителя при выполнении работ по государственным контрактам;
- ведение организациями-исполнителями отдельного учета затрат и финансовых результатов по государственному контракту;
- формирования организацией-исполнителем объективной и достоверной информации о первоначальной стоимости активов – результатов работ (материальных ценностей и нематериальных активов), передаваемых в рамках государственного контракта организации-заказчику для постановки на бухгалтерский учет.

Проведение организацией-заказчиком эффективного финансового контроля выполнения НИОКР должно основываться на методическом обеспечении осуществления

контроля, которое подразумевает механизм применения контрольных мероприятий и инструментов.

Предлагается рассмотреть методическое обеспечение финансового контроля организацией-заказчиком с позиции трех аспектов: организационного, методического и технико-экономического (рис. 1).

Организационный аспект заключается в установлении отношений между организацией-заказчиком и организацией-исполнителем как между субъектом и объектом контроля. Организационный аспект реализуется через требования законодательства о контрактной системе в сфере закупок¹, согласно которым заказчик обязан осуществлять собственный контроль в части выполнения условий государственного контракта и обеспечивать целевое использование бюджетных ассигнований.

Гражданско-правовые отношения между заказчиком и исполнителем как сторонами государственного контракта различаются признаками отношений субъектов финансово-бюджетной сферы. Организация-исполнитель, не являясь участником бюджетного процесса, использует бюджетные средства для выполнения бюджета.

Поэтому для полноценного осуществления финансового контроля в части эффективного использования средств, выделенных исполнителю на выполнение НИОКР, заказчик должен выстроить систему внутреннего финансового контроля внутри своей организационной структуры, которая позволит ему проводить контрольно-аналитические процедуры в отношении организаций-исполнителей НИОКР по государственным контрактам и устанавливать размер фактического расхода на выполнение работ.

Внутренний финансовый контроль заказчиками выполнения НИОКР должен основываться на текущем непрерывном характере проведения контрольных процедур по документальной и фактической проверкам

¹ О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

фактических затрат без вмешательства в финансово-хозяйственную деятельность исполнителей работ.

Методический аспект заключается в установлении и применении различных нормативных правовых документов, методических правил и рекомендаций, указаний по использованию инструментов контроля.

Указанные документы должны применяться в сфере научных исследований и разработок, а также учитывать специфику выполнения НИОКР.

Центральным звеном методического обеспечения финансового контроля заказчика является определение методики проверки уровня, обоснованности и экономической целесообразности фактических затрат организации – исполнителя НИОКР по государственным контрактам, выстроенной на принципах, аналогичных принципам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности: объективности, добросовестности, независимости, профессионализма и непрерывности.

Применяемые контрольно-аналитические процедуры должны основываться на данных бухгалтерского, управленческого, налогового и статистического учетов о затратах исполнителя на выполнение НИОКР.

Автор работы [11], рассматривая систему внутреннего контроля, отводит особую роль управленческому контролю в целях изыскания резервов повышения эффективности деятельности экономического субъекта.

Эффективность деятельности государственных заказчиков НИОКР заключается в том числе в обеспечении эффективного использования бюджетных ресурсов.

Экономический аспект заключается в применении экономически обоснованных показателей (индикаторов) обоснованности и целесообразности фактического уровня затрат организаций – исполнителей НИОКР.

Контрольно-аналитические процедуры по проверке обоснованности и экономической

целесообразности фактических затрат организации – исполнителя НИОКР по государственным контрактам должны включать экономическое обоснование и определяться специальными индикаторами (показателями) обоснованности и экономической оправданности затрат с измеряемыми и не измеряемыми значениями.

Таким образом, структура методического обеспечения показывает, что содержание всех трех аспектов определяет облик внутреннего финансового контроля организациями – заказчиками выполнения НИОКР.

На этом основании предлагается определить основные этапы проведения контрольно-аналитических процедур по проверке обоснованности и экономической оправданности фактических затрат организации – исполнителя НИОКР по государственным контрактам (табл. 2).

Подготовительный этап начинается с ознакомления с объектом контроля организацией – исполнителем НИОКР. Он включает в себя изучение организационной формы, организации ведения бухгалтерского учета затрат и финансовых результатов, в том числе по НИОКР, рабочего плана счетов и степени детализации аналитического порядка ведения раздельного учета, а также расчет рисков организации бухгалтерского учета исполнителя работ.

Результатом подготовительного этапа контроля является составление программы проверки, включающей порядок применения контрольно-аналитических процедур и состав рабочих документов при их осуществлении.

Важнейшим документом на этапе планирования является учетная политика по бухгалтерскому учету, отражающая основные положения ведения учета затрат и финансовых результатов выполнения работ по основным видам деятельности. Исходя из ее положений субъекты контроля определяют риски организации бухгалтерского учета исполнителя работ и уточняют программу проверки.

На этапе осуществления контрольных процедур устанавливается размер

фактического расхода организации – исполнителя на выполнение НИОКР по видам затрат. При осуществлении контроля уровня фактических затрат в целях установления организацией-заказчиком суммы общего фактического расхода предлагается использовать следующие экономические критерии:

- документального подтверждения затрат;
- принадлежности затрат;
- обоснованности (экономической оправданности).

Общий фактический расход рассматривается по отдельным видам (элементам) прямых затрат и проверяется на соблюдение указанных критериев. Подтвержденным заказчиком фактическим расходом является сумма расхода, которая соответствует показателям, определяющим соблюдение всех трех экономических критериев.

Для определения экономических критериев проверяются и анализируются документы по фактическим затратам организаций – исполнителей НИОКР:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность (бухгалтерские балансы и отчеты о финансовых результатах за период выполнения работ);
- внутренние распорядительные документы (учетная политика по бухгалтерскому учету, штатное расписание, приказы о создании рабочих групп по выполнению НИОКР и др.);
- регистры бухгалтерского, налогового и управленческого учетов по счетам учета себестоимости продукции, по счетам учета отдельных видов затрат, а также по счетам учета выручки от продаж (оборотносальдовые ведомости, анализы счетов, отчеты по проводкам, карточки счетов);
- первичные бухгалтерские документы, подтверждающие факты хозяйственной жизни по видам затрат, договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- бухгалтерские справки-расчеты, управленческая информация, пояснительные записки.

В качестве критерия документального подтверждения затрат выступает признак полноты документальных оснований для фактически произошедшего факта хозяйственной жизни организации – исполнителя НИОКР.

Определяющим показателем критерия является неизмеримый показатель уровня полноты документального подтверждения, который выражается степенью подтверждения источниками информации в бухгалтерском, налоговом и управленческом учете (*табл. 3*).

Критерий документального подтверждения затрат по виду (элементу) фактического расхода считается соблюденным в определенном размере в случае, если он соответствует достаточной или полной степени документального подтверждения.

В случае, если фактический расход в определенном размере не полностью соответствует документальному подтверждению, то критерий документального подтверждения затрат по виду (элементу) фактического расхода считается несоблюденным.

Критерий принадлежности затрат к выполнению НИОКР определяется соответствием фактического расхода по виду (элементу) затрат на выполнение НИОКР экономическому и целевому характеру затрат.

Экономический и целевой характер затрат означает, что такие затраты произведены организацией-исполнителем в интересах организации-заказчика и соответствуют требованиям исходного технического документа, являющегося неотъемлемой частью государственного контракта на выполнение работ.

Определение критерия принадлежности затрат к выполнению НИОКР и параметров его показателей представлены в *табл. 4*.

Критерий принадлежности затрат к выполнению НИОКР считается

несоблюденным в случае, если установлена отрицательная степень принадлежности затрат, то есть в отношении фактического расхода установлены факты включения затрат и начислений, не связанных с выполнением НИОКР, либо не подлежащих включению в себестоимость работ согласно нормативным правовым документам. В случае, если такие факты не установлены, критерий принадлежности затрат считается соблюденным.

Критерий обоснованности (экономической оправданности) затрат заключается в том, что фактические затраты исполнителя НИОКР соответствуют принципу рациональности, и в отношении него соблюдаются определенные условия (*табл. 5*).

Фактический расход по виду затрат, в отношении которого устанавливается критерий обоснованности (экономической оправданности) затрат, должен уже соответствовать соблюденным критериям документального подтверждения затрат и их принадлежности к выполнению НИОКР.

Для установления принципа рациональности в отношении фактического расхода по виду затрат предлагается осуществить оценку финансового положения организации-исполнителя и расчеты рисков завышения затрат, связанных с выполнением НИОКР.

Для этого рекомендуется установить, привел ли фактический расход по виду затрат к получению прибыли (убытка) по государственному контракту и прибыли (убытка) организации в целом на протяжении периода выполнения НИОКР, а также соответствует ли фактический расход по виду затрат финансовому положению организации.

Чтобы определить общий размер фактического расхода на выполнение НИОКР организации-исполнителя необходимо сложить полученные суммы фактического расхода по всем видам затрат, в отношении которых соблюдены все три экономических критерия.

Представим полную формулу подтвержденного фактически понесенного

организацией – исполнителем НИОКР расхода в бухгалтерском учете:

$$P_{\text{факт}} = \sum_{i=1}^n Z_i(K_{\text{дп+}}, K_{\text{пз+}}, K_{\text{о+}}),$$

где $P_{\text{факт}}$ – общий размер фактического расхода, подтвержденного организацией-заказчиком;

Z_i – размер документально подтвержденного и экономически обоснованного расхода на выполнение НИОКР по виду затрат, в отношении которого соблюдены все три экономических критерия;

$K_{\text{дп}}$ – критерий документального подтверждения затрат;

$K_{\text{пз}}$ – критерий принадлежности затрат к выполнению НИОКР;

$K_{\text{о}}$ – критерий обоснованности (экономической оправданности) затрат.

Знаки «+» или «-» в индексах означают соблюдение или несоблюдение критерия.

В практической деятельности организация – заказчик НИОКР в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществила закупку ОКР по разработке аппаратно-программного комплекса для проведения экономических экспертиз: подготовила техническое задание, обосновала начальную (максимальную) цену с помощью мониторинга рынка, определила ООО «АЙТИ РЕСОРЧ» в качестве победителя на конкурсной основе и заключила с ним государственный контракт на сумму 7 000 000 руб.

Организация-заказчик, согласно условиям государственного контракта, провела контрольно-аналитические мероприятия по проверке и анализу документов по фактическим затратам ООО «АЙТИ РЕСОРЧ» на выполнение ОКР и установлению фактического расхода на выполнение при помощи экономических критериев.

При определении фактического расхода, связанного с закупкой комплектующих и программного обеспечения, установлено, что на сумму 345 299,66 руб. отсутствуют документы на приобретение и списание указанных активов на себестоимость работ, в связи с чем критерий документального подтверждения $\sum K_{\text{дп-}}$ на указанную сумму не соблюден (табл. 6).

Кроме того, при проверке принадлежности и распределения накладных расходов на себестоимость НИОКР было установлено, что организацией-исполнителем неверно рассчитана база распределения накладных расходов, в результате чего завышен размер распределенных на НИОКР накладных расходов в размере 409 155,34 руб.

При проверке было установлено, что фактические затраты на оплату труда работников основного производства документально подтверждены и относятся к выполнению НИОКР, однако при проверке экономической обоснованности расходов выявлено, что ООО «АЙТИ РЕСОРЧ» выплачена премия за достижение высоких результатов помощнику руководителя научного коллектива в размере 1 000 000 руб. за пять дней до окончания выполнения работ по государственному контракту. В ходе осуществления контрольных мероприятий установлено также, что обосновывающие документы для советующих выплат отсутствуют, работы организацией-заказчиком приняты еще не были.

По данным управленческой отчетности операционная прибыль по государственному контракту на выполнение ОКР отсутствует, в связи с чем экономическая целесообразность такого расхода не может быть установлена, поэтому он подлежит исключению из себестоимости работ по ОКР.

Таким образом, сумма документально неподтвержденного и экономически необоснованного расхода, связанного с выполнением НИОКР, составляет 1 754 455 руб. Обоснованная стоимость результатов работ составила 5 745 545 руб.

В дальнейшем организация-заказчик сможет закупить по указанной обоснованной сформированной первоначальной стоимости аппаратно-программный комплекс для проведения экономических экспертиз и предотвратить неэффективное использование бюджетных ассигнований, выделенных на его закупку, связанное с включением затрат, не связанных с выполнением работ по государственному контракту.

Результаты оформляются заключением организации-заказчика и прилагаются к акту согласования фактических затрат, подлежащему рассмотрению и утверждению с организацией-исполнителем.

Предлагаемая схема позволит усилить финансовый контроль за выполнением НИОКР по государственным контрактам, в том числе организовать сбор информации о

фактических затратах в целях объективной оценки результатов выполнения работ (материальных ценностей и нематериальных активах) для дальнейшей постановки на баланс заказчика, последующего обоснования и планирования других НИОКР, а также представления этой информации органам ведомственного и государственного контроля в случае необходимости.

Стоит отметить, что за таким сложным объектом государственных закупок, как НИОКР должен осуществляться непрерывный текущий финансовый контроль исполнения со стороны организации-заказчика по отношению к организации-исполнителю, что позволит первой в полной мере реализовывать обязанность осуществления контроля целевого использования бюджетных ассигнований, выделенных на выполнение НИОКР.

Таблица 1

Экономические риски при осуществлении в организациях-заказчиках внутреннего финансового контроля выполнения НИОКР по государственным контрактам

Table 1

Economic risks when implementing internal financial control of research and development under government contracts by contracting authorities

Экономические риски	Последствия экономических рисков
Риск понесения организацией-исполнителем необоснованных и экономически нецелесообразных затрат	Неэффективное использование бюджетных ассигнований, выделенных на выполнение НИОКР, организацией-заказчиком
Риск необъективного формирования уровня себестоимости работ в целом, а также отдельных результатов работ (опытных образцов, макетов, результатов интеллектуальной деятельности, нематериальных активов)	
Риск проведения в дальнейшем закупок поставленных на баланс опытных образцов по завышенным ценам	
Риск необъективного обоснования начальных (максимальных) и прогнозных цен НИОКР на стадии планирования закупки работ	Формирование необъективной информации о ценах НИОКР на рынке выполнения указанных работ
Риск необъективной оценки первоначальной стоимости результатов интеллектуальной деятельности (материальных ценностей, нематериальных активов)	Искажение показателей бухгалтерского учета, составление недостоверной бухгалтерской отчетности организацией-заказчиком

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2**Этапы проведения заказчиком мероприятий внутреннего финансового контроля выполнения НИОКР****Table 2****Stages of internal financial control of research and development by the ordering customer**

Этап	Содержание
Подготовительный этап	Постановка основных целей и задач контроля, ознакомление с объектом контроля, определение рисков организации ведения бухгалтерского учета затрат и финансовых результатов, составление программы проведения контроля
Проведение контрольно-аналитических процедур	Проведение контрольных процедур, сбор и анализ источников информации, установление фактического расхода, связанного с выполнением НИОКР, расчет экономических критериев, анализ полученных показателей
Заключительный этап	Оформление результатов контроля, установление неэффективных и экономически нецелесообразных фактических расходов организаций-исполнителей на выполнение НИОКР, подготовка рекомендаций по улучшению организации бухгалтерского учета затрат и финансовых результатов для организации-исполнителя, оценка эффективности проведения контроля

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 3****Определение критерия документального подтверждения затрат****Table 3****Determining the criterion for documentary evidence of costs**

Показатель	Параметры показателя	Описание параметра показателя критерия	Соблюдение критерия
Уровень полноты документального подтверждения	Низкий уровень	Фактический расход по виду (элементу) затрат документально не подтвержден: – первичные бухгалтерские и налоговые документы и (или) бухгалтерские регистры (далее – документы бухгалтерского учета) отсутствуют; – документы бухгалтерского учета не соответствуют требованиям законодательства; – в документах бухгалтерского учета имеются существенные ошибки и несоответствия информации	Не соблюден
	Достаточный уровень	Фактический расход документально подтвержден документами бухгалтерского учета	Соблюден
	Высокий уровень	Фактический расход документально подтвержден документами бухгалтерского учета, в том числе документами управленческого учета, а также информацией о соответствующих затратах в бухгалтерской отчетности	Соблюден

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 4**Определение критерия принадлежности затрат к выполнению НИОКР****Table 4****Determining the criterion for cost belonging to R&D**

Показатель	Параметры показателя	Описание параметра показателя критерия	Соблюдение критерия
Степень принадлежности затрат	Отрицательный	Фактический расход по виду затрат не соответствует условиям исходного технического документа и другим условиям государственного контракта в связи с тем, что имеются факты: – включения затрат, не подлежащих к включению в соответствии с нормативно-правовыми актами, правилами, стандартами и иными руководящими документами; – включения других видов затрат, начислений и выплат, которые не связаны с выполнением работ по государственному контракту	Не соблюден
	Положительный	Фактический расход по виду затрат соответствует условиям исходного технического документа и другим условиям государственного контракта	Соблюден

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 5**Определение критерия обоснованности (экономической оправданности) затрат****Table 5****Determining the criterion of reasonableness (economic justification) of costs**

Показатель	Параметры показателя	Описание параметра показателя критерия	Соблюдение критерия
Степень обоснованности (экономической оправданности)	Отрицательный	Фактический расход по виду затрат не соответствует принципу рациональности, и в отношении него одновременно выполняются следующие условия: – существуют рассчитанные риски завышения затрат: – расход привел к получению убытка по государственному контракту и убытка организации на протяжении периода выполнения НИОКР	Не соблюден
	Положительный	Фактический расход по виду затрат соответствует принципу рациональности и в отношении него не выполняются условия, для которых определяется отрицательная степень обоснованности и (экономической оправданности) затрат	Соблюден

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 6**Установление фактического расхода организации-исполнителя, соответствующего экономическим критериям****Table 6****Determining the actual expenditure of contractor compliant with economic criteria**

Параметр	Сумма, руб.	Содержание контрольно-аналитических процедур
Цена государственного контракта	7 000 000	Заказчик организует проверку уровня экономической оправданности и целесообразности заявленных организацией-исполнителем фактических затрат
Фактический расход, заявленный организацией – исполнителем НИОКР	7 000 000	
Фактический расход, соответствующий критерию документального подтверждения затрат $K_{дп+}$	6 654 700,34 $K_{дп+}$	По результатам проведения контрольно-аналитических процедур документально не подтверждены фактические затраты, связанные с использованием материальных ценностей для изготовления опытного образца, на сумму 345 299,66 руб. ($K_{дп-}$)
Фактический расход, соответствующий критерию принадлежности затрат к выполнению НИОКР $K_{пз+}$	6 245 545 $K_{дп+} + K_{пз+}$	По результатам проведения контрольно-аналитических процедур установлено, что исполнителем неверно рассчитана база распределения накладных расходов, в результате чего завышен размер распределенных на НИОКР накладных расходов в размере 409 155,34 руб. ($K_{пз-}$)
Фактический расход, соответствующий критерию обоснованности (экономической оправданности) затрат $K_{о+}$	5 745 545 $K_{о+} = P_{факт}$	По результатам проведения контрольно-аналитических процедур установлено, что исполнителем НИОКР необоснованно списан 1 000 000 руб. ($K_{о-}$) на оплату премии помощнику руководителя научного коллектива
Сумма неподтвержденного заказчиком фактического расхода на выполнение НИОКР	1 754 455 $K_{дп-} + K_{пз-} + K_{о-} = P_{факт-}$	Сумма экономически необоснованного фактического расхода на выполнение НИОКР, не отвечающего экономическим критериям

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1**Структура методического обеспечения финансового контроля выполнения НИОКР, проводимого организацией-заказчиком****Figure 1****Structure of methodological support to financial control over research and development by contracting authority**

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Сиркин Р.В., Агапова Т.Н.* Анализ внутреннего контроля государственных закупок научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в организациях-заказчиках // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. 2016. № 41. С. 2–10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-vnutrennego-kontrolya-gosudarstvennyh-zakupok-nauchno-issledovatel'skih-opytno-konstruktorskih-i-tehnologicheskikh-rabot-v>
2. *Агапова Т.Н., Суглобов А.Е.* Методика анализа структуры социально-экономических показателей // *Вопросы региональной экономики*. 2014. № 3. С. 3–9. URL: https://unitech-mo.ru/upload/files/science/problems-of-regional-economy/file/2014_3.pdf
3. *Суглобов А.Е., Светлова В.В.* Внутренний контроль в системе обеспечения экономической безопасности кредитных организаций: монография. М.: Городец, 2015. 140 с.
4. *Маркина Е.В., Якушина Т.А.* Эффективность внутреннего государственного финансового контроля // *Вестник Финансового университета*. 2016. Т. 20. № 5. С. 73–86. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/effektivnost-vnutrennego-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya>
5. *Говорин А.А., Свирчевский В.Д., Фиалковский Д.Г.* Антикоррупционный ключ к управлению эффективностью экономики // *Вестник экономической безопасности*. 2016. № 2. С. 288–296. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/antikorrupsionnyy-klyuch-k-upravleniyu-effektivnostyu-ekonomiki>
6. *Patrucco A.S., Luzzini D., Ronchi S.* Evaluating the Effectiveness of Public Procurement Performance Management Systems in Local Governments. *Local Government Studies*, 2016, vol. 42, no. 5, pp. 739–761. URL: <https://doi.org/10.1080/03003930.2016.1181059>

7. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация. М.: Маркетинг, 2009. 390 с.
8. Беляева Е.С. Критерии оценки государственного финансового контроля // Известия Юго-Западного государственного университета. Сер.: Экономика. Социология. Менеджмент. 2015. № 3. С. 118–124. URL: https://swsu.ru/izvestiya/serieseconom/archiv/3_2015.pdf
9. Лукин А.Г. Система финансового контроля на предприятии: монография. М.: Креативная экономика, 2014. 176 с.
10. Бобошко В.И. Аудит эффективности как элемент государственного финансового контроля в инновационной сфере экономики // Вестник экономической безопасности. 2015. № 7. С. 142–146. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-effektivnosti-kak-element-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya-v-innovatsionnoy-sfere-ekonomiki>
11. Дятлова А.Ф. Роль внутреннего контроля в системе управления деятельностью экономического субъекта. Инновации и инвестиции. 2013. № 8. С. 94–98. URL: <https://readera.org/rol-vnutrennego-kontrolja-v-sisteme-upravlenija-deyatelnostju-jekonomicheskogo-142162532>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

ECONOMIC CRITERIA TO DETERMINE THE EFFICIENCY OF BUDGETARY FUNDS UTILIZATION ALLOCATED FOR R&D**Roman V. SIRKIN**

Scientific and Production Association Special Equipment and Telecoms of the Ministry of the Internal Affairs of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation
sirkinrv@gmail.com
ORCID: not available

Article history:

Article No. 303/2019
Received 22 April 2019
Received in revised form
22 May 2019
Accepted 24 June 2019
Available online
29 November 2019

JEL classification: H56, H57, H83

Keywords: financial control, cost control, internal control system, research and development, economic criteria

Abstract

Subject The article addresses the basics of control and methodological support to financial control over research and development (R&D) under government contracts by contracting authorities, including economic risks inherent in their internal control systems.

Objectives I focus on developing economic criteria like control and methodological tools, enabling to establish documented and economically justified actual expenditures for R&D of contractors under government contracts.

Methods The research methodology rests on the analysis and identification of actual problems and economic risks when implementing R&D under government contracts.

Results I developed economic criteria to confirm the actual expenditure of contracting organizations for performing R&D under government contracts. These criteria can be used to determine the objective cost of R&D when determining the effectiveness of budgetary funds use, to increase the objectivity of justifying the initial (maximum) prices of contracts.

Conclusions The existing economic risks of financial control can be minimized through continuous implementation of control and analytical procedures by the contracting authority regarding the level of actual cost of R&D of the contractor. The proposed economic criteria will help contracting authorities organize verification of actual expenditure and evaluate the economic feasibility and expediency of such expenditure by type of costs.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Sirkin R.V. Economic Criteria to Determine the Efficiency of Budgetary Funds Utilization Allocated for R&D. *Financial Analytics: Science and Experience*, 2019, vol. 12, iss. 4, pp. 477–490. <https://doi.org/10.24891/fa.12.4.477>

References

1. Sirkin R.V., Agapova T.N. [Analyzing internal control in buying organizations as part of public procurement for research, development, experimental and technological projects]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial Analytics: Science and Experience*, 2016, no. 41, pp. 2–10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-vnutrennego-kontrolya-gosudarstvennyh-zakupok-nauchno-issledovatel'skih-opytno-konstruktorskih-i-tehnologicheskikh-rabot-v> (In Russ.)
2. Agapova T.N., Suglovov A.E. [The technique of the analysis of the patterns of socio-economic indicators]. *Voprosy regional'noi ekonomiki*, 2014, no. 3, pp. 3–9. URL: https://unitech-mo.ru/upload/files/science/problems-of-regional-economy/file/2014_3.pdf (In Russ.)
3. Suglovov A.E., Svetlova V.V. *Vnutrennii kontrol' v sisteme obespecheniya ekonomicheskoi bezopasnosti kreditnykh organizatsii: monografiya* [Internal control in the system of economic security of credit institutions: a monograph]. Moscow, Gorodets Publ., 2015, 140 p.

4. Markina E.V., Yakushina T.A. [The efficiency of the State internal financial control]. *Vestnik Finansovogo universiteta = Bulletin of Financial University*, 2016, vol. 20, no. 5, pp. 73–86. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/effektivnost-vnutrennego-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya> (In Russ.)
5. Govorin A.A., Svirchevskii V.D., Fialkovskii D.G. [Anti-corruption key to control the efficiency of the economy]. *Vestnik ekonomicheskoi bezopasnosti*, 2016, no. 2, pp. 288–296. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/antikorrupsionnyy-klyuch-k-upravleniyu-effektivnostyu-ekonomiki> (In Russ.)
6. Patrucco A.S., Luzzini D., Ronchi S. Evaluating the Effectiveness of Public Procurement Performance Management Systems in Local Governments. *Local Government Studies*, 2016, vol. 42, no. 5, pp. 739–761. URL: <https://doi.org/10.1080/03003930.2016.1181059>
7. Burtsev V.V. *Gosudarstvennyi finansovyi kontrol': metodologiya i organizatsiya* [State financial control: methodology and organization]. Moscow, Marketing Publ., 2009, 390 p.
8. Belyaeva E.S. [Evaluation Criteria of the State Financial Control]. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Ser.: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment = Proceedings of the South-West State University. Economics. Sociology. Management*, 2015, no. 3, pp. 118–124. URL: https://swsu.ru/izvestiya/serieseconom/archiv/3_2015.pdf (In Russ.)
9. Lukin A.G. *Sistema finansovogo kontrolya na predpriyatii: monografiya* [The system of financial control at the enterprise: a monograph]. Moscow, Kreativnaya ekonomika Publ., 2014, 176 p.
10. Boboshko V.I. [Efficiency audit as an element of state financial control in innovational economics]. *Vestnik ekonomicheskoi bezopasnosti = Vestnik of Economic Security*, 2015, no. 7, pp. 142–146. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-effektivnosti-kak-element-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya-v-innovatsionnoy-sfere-ekonomiki> (In Russ.)
11. Dyatlova A.F. [The role of internal control in the management of the economic entity]. *Innovatsii i investitsii = Innovation and Investment*, 2013, no. 8, pp. 94–98. URL: <https://readera.org/rol-vnutrennego-kontrolja-v-sisteme-upravlenija-dejatelnostju-jekonomicheskogo-142162532> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.