

СОВРЕМЕННЫЙ ПОДХОД К МЕТОДИКЕ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ

Ксения Анатольевна ТИМОШЕНКО

студентка магистратуры факультета государственного управления и финансового контроля, кафедра государственного финансового контроля, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация
ksenia.timoshenko.97@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-4045-3667>
SPIN-код: 8689-1140

История статьи:

Рег. № 791/2019
Получена 17.12.2019
Получена в доработанном виде 09.01.2020
Одобрена 23.01.2020
Доступна онлайн
28.02.2020

УДК 336.148

JEL: G29, H50, H59, H89

Ключевые слова:

эффективность, контрольно-счетные органы, внешний государственный финансовый контроль, превентивный контроль, последующий контроль

Аннотация

Предмет. Современные модели оценки эффективности органов внешнего государственного финансового контроля, их преимущества и недостатки. Это является основой для создания авторской комплексной методики, агрегирующей положительные аспекты существующих подходов и нивелирующей отрицательные моменты.

Цели. Проведение комплексного исследования по проблеме оценки эффективности контрольно-счетных органов Российской Федерации и создание новой модели, позволяющей сделать полные и достоверные выводы о результативности контрольной деятельности.

Методология. Использовались общенаучные методы, в том числе, логического, сравнительного и статистического анализа, а также метод стратегического планирования — SWOT-анализ.

Результаты. Сформирована модель оценки эффективности, предоставляющая комплексный анализ каждого из направлений деятельности контрольно-счетных органов как в сфере превентивного, так и последующего контроля.

Выводы. Необходимо внедрение единой методики оценки эффективности контрольно-счетных органов, которая позволит не только выявлять и минимизировать недостатки в деятельности предыдущих периодов, но и формировать планы контрольных мероприятий на будущий год. Кроме того, современные подходы не дают возможность проводить анализ эффективности превентивного контроля, а значит, нуждаются в доработке. Формой реализации методики видится ежегодно составляемое органами внешнего государственного финансового контроля экспертно-аналитическое заключение о своей деятельности на основании количественных данных.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Тимошенко К.А. Современный подход к методике оценки эффективности контрольно-счетных органов // *Финансы и кредит*. — 2020. — Т. 26, № 2. — С. 285 — 298.
<https://doi.org/10.24891/fc.26.2.285>

Одним из принципов деятельности контрольно-счетных органов является эффективность. В нормативных правовых актах отсутствует определение данного понятия, однако в некоторых органах внешнего государственного финансового контроля субъектов Российской Федерации существуют методики оценки эффективности деятельности контрольно-счетных органов соответствующих муниципальных образований на основе количественных показателей.

Исходя из определяемых в них параметров можно сформулировать, что под эффективностью в качестве ключевого принципа деятельности контрольно-счетных органов понимается обратная зависимость между количественными результатами работы и численностью штата, выполнившим ее таким образом, что по итогам исполнения плана проверок достигнут наибольший объем возмещенных в соответствующий бюджет средств при наименьших затратах

человеческих ресурсов. То есть эффективность рассматривается исключительно с точки зрения экономической целесообразности. В частности, такие исследователи проблематики, как И.И. Егоров [1], В.И. Шарин¹ полагают, что расчет эффективности деятельности контрольно-счетных органов в количественном выражении необходим для определения того, насколько качественно выполняются поставленные перед ними задачи в области контроля за расходованием бюджетных средств.

В некоторых субъектах Российской Федерации введена система рейтингования муниципальных контрольно-счетных органов в соответствии с показателями эффективности. В качестве примера интересен опыт Счетной палаты Ульяновской области, по инициативе которой муниципальные контрольно-счетные органы ежеквартально представляют областному Совету органов внешнего финансового контроля отчеты о работе, где, в том числе, указывают необходимые данные для расчета коэффициентов эффективности². Далее определяются значения семи коэффициентов по каждому муниципальному контрольно-счетному органу. На следующем этапе составляются отдельные таблицы по показателям с присвоением ранга каждому муниципальному контрольно-счетному органу. Заключительным этапом в методике оценки эффективности является формирование сводного рейтинга, который агрегирует ранги, указанные в отдельных таблицах: муниципальный контрольно-счетный орган, имеющий наименьшую сумму рангов, занимает лидирующую позицию. Итоги рейтинга позволяют получить наглядное представление о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований как представительным и исполнительным органам местного самоуправления, так и всем заинтересованным лицам.

¹ Шарин В.И. К вопросу об оценке эффективности деятельности контрольно-счетных органов // Вестник АККОР. 2012. № 2. С. 43–54.

² Официальный сайт Счетной палаты Ульяновской области. URL: <http://spuo.ru/>

В бюджетном законодательстве предусмотрена возможность анализа деятельности муниципальных контрольно-счетных органов для последующего предложения рекомендаций по повышению эффективности со стороны региональных органов контроля только в случае обращения самих контрольно-счетных или представительных органов соответствующих муниципальных образований³. Это свидетельствует о противоречии проведения оценки эффективности для последующего рейтингования контрольно-счетных органов муниципальных образований принципам федеративного устройства государства и самостоятельности местного самоуправления.

В то же время контрольно-счетная палата Москвы придерживается позиции о нецелесообразности определения эффективности внешнего финансового контроля в связи с тем, что результаты деятельности контрольно-счетных органов зависят от решений, которые принимают другие организации (органы государственной власти, местного самоуправления), как при планировании их работы, так и при реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Поэтому критериев оценки эффективности не может существовать⁴.

Несмотря на это, разработка единой методики оценки эффективности контрольно-счетных органов разного уровня видится перспективной с точки зрения решения нескольких задач:

- определения, насколько рационально относительно достижения общественно значимых целей и соответствия политике государства используются бюджетные средства в конкретном публично-правовом образовании;
- налаживания взаимодействия между контрольно-счетными органами как по

³ Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

⁴ Официальный сайт Контрольно-счетной палаты Москвы. URL: <http://ksp.mos.ru/>

горизонтали, так и по вертикали в целях обмена опытом и распространения лучших практик;

- оказания консультационной помощи объектам оценки, у которых выявлены в ходе анализа проблемные аспекты в части организации своей деятельности.

В существующих методиках выделяют следующие критерии оценки эффективности: экономичность, действенность, результативность и интенсивность, по каждому из которых вычисляются соответствующие показатели. Экономическая эффективность зависит от соотношения объема возмещенных средств в бюджет, к численности сотрудников органа муниципального финансового контроля. Действенность контроля будет тем выше, чем большая часть расходов бюджета была охвачена проверками. Результативность определяется коэффициентами выявляемости и возвратности. Интенсивность зависит от нагрузки в части проведения проверок каждым из сотрудников (*табл. 1*).

Кроме того, также предлагается рассчитывать коэффициент экономической целесообразности, вычисляемый как соотношение объема бюджетных средств, использованных с нарушением действующего законодательства, к затратам на содержание контрольно-счетного органа [1]. Сложность практического применения этого показателя состоит в том, что в большинстве муниципальных образований органы финансового контроля не являются отдельными юридическими лицами и затраты на их содержание невозможно точно определить.

Анализ преимуществ и недостатков существующей методики определения эффективности деятельности контрольно-счетных органов посредством применения инструмента стратегического прогнозирования SWOT-анализа позволяет оценить целесообразность ее использования и направления совершенствования (*рис. 1*).

Положительным аспектом данной методики является возможность оценки деятельности контрольно-счетных органов представительными

органами власти и вышестоящими органами внешнего государственного финансового контроля. Так, результаты рейтингования муниципальных контрольно-счетных органов Ульяновской области позволяют не только сопоставить их между собой и распространить опыт лидеров среди других объектов оценки, но и судить в целом об эффективности использования бюджетных средств в публично-правовом образовании через призму деятельности органа контроля. Это способствует налаживанию диалога между органами государственного финансового контроля разного уровня. Расчет показателей позволяет выявить проблемные зоны в деятельности контрольно-счетных органов и принять соответствующие меры по минимизации их влияния, в частности, в направлении оптимизации численности штата сотрудников контрольно-счетного органа или количества объектов проверки.

Методика имеет ряд недостатков, главным из которых является узкий набор коэффициентов, не позволяющий в полной мере оценить эффективность работы контрольно-счетных органов⁵. Во-первых, каждый из показателей нацелен на оценку результатов исключительно последующего контроля. В то же время эффективность предварительного контроля остается незатронутой. Более того ряд коэффициентов побуждают объекты контроля к акцентированию внимания на выявлении нарушений, нежели на их предотвращении. Например, коэффициент выявляемости указывает на то, что критерий результативности при равном объеме проверенных средств будет выше у контрольно-счетного органа, выявившего большее количество нарушений. Однако методика не учитывает, что орган контроля с меньшим количеством выявленных нарушений мог провести превентивную работу по их недопущению. Таким образом, в методике прослеживается принцип прямой зависимости показателя эффективности деятельности от количества выявленных нарушений.

⁵ Дмитриев С.Ю. Оценка эффективности внешнего финансового контроля в муниципальном образовании // *Финансы и кредит*. 2015. № 25. С. 11 – 22.

Во-вторых, определяемый в методике перечень показателей не является исчерпывающим, что связано с отсутствием оценки эффективности качественных результатов деятельности контрольно-счетных органов⁶. Например, коэффициенты не дают представления о влиянии рекомендаций, данных органами государственного финансового контроля, на деятельность объектов проверки. То есть критерий действенности, основанный на коэффициенте степени охвата контролем, позволяет судить только о проценте бюджетных расходов, в отношении которых была проведена проверка.

В-третьих, проводимая оценка деятельности не способствует выстраиванию диалога между контрольно-счетными органами одного уровня, что позволило бы обмениваться им опытом и оказывать организационную, методическую, правовую и информационную помощь друг другу.

Несмотря на наличие недостатков, оценка эффективности контрольно-счетных органов имеет ряд возможностей [2]. Во-первых, перспектива создания единой системы государственного и муниципального внешнего финансового контроля подразумевает необходимость внедрения унифицированных подходов, в том числе к вопросу определения эффективности деятельности контрольно-счетных органов. Во-вторых, наличие методики оценки по критериям эффективности позволяет выявить недостатки в реализации направлений деятельности каждого отдельного объекта оценки и своевременно принять меры по их устранению и в то же время обнаружить системные проблемы и распространить наиболее успешный опыт [3]. В-третьих, своеобразная система КРІ играет большую роль в стимулировании сотрудников органов внешнего государственного финансового контроля к качественному выполнению своих обязанностей.

Данная система оценки имеет ряд рисков, главным из которых является противоречие

основному направлению изменений, вносимых в деятельность органов контроля сегодня: центр внимания контрольно-счетных органов должен сместиться от последующего контроля к предварительному. Показатели, на которых основывается рассматриваемая система, предполагают оценку исключительно по результатам осуществления последующего контроля. Об этом же свидетельствует и анализ количественных результатов без рассмотрения качественных значений.

На современном этапе происходит модернизация роли контрольно-счетных органов в системе государственного управления: они становятся помощниками для объектов контроля в части обнаружения и недопущения возникновения факторов, которые могут повлечь бюджетно-финансовые нарушения. Это становится возможным за счет внедрения автоматизированной риск-ориентированной системы и принципов цифрового аудита, которые позволяют своевременно выявлять и пресекать бюджетные правонарушения. Риск-ориентированный подход предполагает постоянный мониторинг деятельности объектов контроля и проведение по его итогам выборки объектов, находящихся в зоне максимальной степени риска возникновения нарушений, для последующего оказания консультационной помощи по их недопущению⁷. Следовательно, за счет проведения профилактических мероприятий сократится количество выявленных нарушений у объектов контроля. В связи с этим методика оценки эффективности контрольно-счетных органов должна стимулировать к переходу от преимущественного проведения мероприятий последующего контроля к мероприятиям, носящим превентивный характер.

С точки зрения перехода к превентивному контролю считается необходимым проведение инвентаризации законодательства Российской Федерации на предмет выявления слабых мест, которые потенциально могут стать

⁶ Геращенко И.П., Пащикова Т.А. Внешний муниципальный финансовый контроль: теоретический аспект // *Финансы и кредит*. 2017. Т. 23. № 43. С. 2558–2574.
URL: <https://doi.org/10.24891/fc.23.43.2558>

⁷ Васюнина М.Л., Тимошенко К.А., Филатова Д.Д. Риск-ориентированный подход в управлении доходами бюджетов // *Вестник Московского университета. Серия 26: Государственный аудит*. 2018. № 1. С. 144–153.

факторами риска [4]. В частности, в ходе мониторинга достижения национальных целей, осуществляемого Счетной палатой Российской Федерации, выявляются нарушения в части отсутствия согласованности целевых индикаторов и национальных целей. На этапе формирования стратегических значений национальных целей результатом предварительного контроля станет их корректировка и предотвращение недостижения плановых значений.

Внешний финансовый контроль является эффективным в случае, если достигаются цели, поставленные перед ним. Миссией контрольно-счетных органов является обеспечение соблюдения бюджетного законодательства участниками бюджетного процесса [5]. Следовательно, под эффективностью в качестве базового принципа деятельности контрольно-счетных органов в предлагаемой методике понимается полное и своевременное выявление и пресечение факторов, способных повлечь бюджетно-финансовые нарушения в деятельности объектов контрольных мероприятий, а также обнаружение совершенных нарушений и минимизация их последствий при наличии внутренней организационной структуры субъекта контроля, содействующей реализации миссии органов государственного финансового контроля⁸. Базовыми принципами новой модели оценки эффективности контрольно-счетных органов являются:

- полнота — анализ выполнения каждой из задач, стоящих перед контрольно-счетными органами;
- объективность — характеристика конкретных направлений деятельности органа внешнего государственного финансового контроля вне зависимости от субъективного мнения его сотрудников [6];
- гласность — публикация в открытом доступе информации о механизме

осуществления оценки, а также ее результатах для широкого круга пользователей [7];

- достоверность — использование обоснованных и имеющих доказательную базу данных о результатах работы объекта оценки за отчетный период [8].

Предлагается проводить оценку эффективности внешнего государственного финансового контроля в форме экспертно-аналитического заключения, ежегодно подготавливаемого самостоятельно органами государственного финансового контроля. Таким образом, объектом оценки будет выступать контрольная и экспертно-аналитическая деятельность контрольно-счетного органа, а субъектами — контрольно-счетные органы. Пользователями результатов оценки эффективности являются представительные и исполнительные органы власти, контрольно-счетные органы, другие заинтересованные лица.

В качестве критериев оценки эффективности контрольно-счетных органов предлагается рассматривать результативность превентивного и последующего контроля и качество внутренней организации деятельности. Методика содержит перечень показателей, которые соответствуют задачам, стоящим перед внешним государственным финансовым контролем, и являются устойчивыми количественными измерителями. Показатели сгруппированы по трем направлениям, раскрывающим внутреннее содержание контрольной и экспертно-аналитической деятельности, и позволяют сформировать обоснованное мнение об эффективности. В части предварительного контроля считается целесообразным определять количество пресеченных бюджетно-финансовых нарушений, которых удалось избежать в ходе мониторинга [9]. Например, после рассмотрения заключения контрольно-счетного органа на проект о бюджете были внесены изменения в расходную часть бюджета, что позволило в соответствующем финансовом году предотвратить риск нецелевого использования бюджетных средств. Показатели в части последующего контроля построены на

⁸ Иванова М.А., Арсеева Е.В. Принципы и показатели оценки результативности и эффективности деятельности высших органов аудита // Вестник АКСОР. 2014. № 3. С. 27 — 34.

данных, уже предоставляемых в отчетах о работе контрольно-счетными органами. В части организации деятельности следует рассчитывать ряд показателей, касающихся своевременного и полного соблюдения регламентов по составлению и предоставлению годовых планов работ и отчетов по ним, а также в области проведения контрольных мероприятий (рис. 2).

Методика предполагает агрегирование показателей, указанных в рис. 2, за последние три года, что необходимо для прослеживания динамики и выявления факторов, приведших к определенным результатам. Наличие в таблице информации, характеризующей предварительный и последующий контроль, позволит обнаружить взаимосвязь между ними: если сокращение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий последующего характера сопровождается ростом предотвращенных бюджетно-финансовых нарушений, то это свидетельствует об эффективной превентивной деятельности контрольно-счетных органов. Также среди факторов важно выделять такие аспекты, как область проведения проверки, например, в отрасли жилищно-коммунального хозяйства или строительства может быть выявлено больше нарушений, чем в других. В результате экспертно-аналитическое заключение будет представлять собой анализ контрольно-счетным органом своей деятельности в отчетном периоде и выявление причин, которые привели к тем или иным результатам.

Кроме количественных показателей методика требует определения финансовой оценки результатов деятельности контрольно-счетных органов: к примеру, необходимо указать не только количество принятых поправок в проект бюджета по итогам заключения органа внешнего государственного финансового контроля, но и сумму бюджетных средств, которые в результате удалось израсходовать альтернативным, более эффективным способом.

Показатели, связанные с организацией деятельности объекта оценки, направлены на определение того, насколько результативно сотрудники выполняют возложенные на них

полномочия: в срок ли подготавливаются ключевые внутренние документы, доводится ли информация о результатах работы для широкого круга пользователей, а также соблюдаются ли регламенты проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Эта информация позволяет судить о качестве действующей системы работы внутри организации и ее роли в достижении целей деятельности.

Алгоритм оценки эффективности деятельности органа внешнего государственного финансового контроля выглядит следующим образом:

- 1) сбор необходимых данных для составления экспертно-аналитического заключения по итогам деятельности за отчетный период;
- 2) составление таблицы показателей за последние три отчетных периода и выявление факторов, повлиявших на них;
- 3) анализ результатов деятельности контрольно-счетного органа;
- 4) составление экспертно-аналитического заключения об эффективности органа внешнего государственного финансового контроля;
- 5) публикация экспертно-аналитического заключения на официальном сайте контрольно-счетного органа, а также направление его в совет Ассоциации контрольно-счетных органов для проведения независимой оценки полученных результатов;
- 6) построение прогнозов деятельности контрольно-счетного органа на будущий период методом научного прогнозирования, в том числе с помощью экстраполяции на основании динамики за предыдущий период;
- 7) формирование планов работы на будущий период с учетом данных, полученных по результатам экспертно-аналитического заключения.

Модель оценки эффективности, предлагаемая автором, сохраняет преимущества модели, основанной на расчете количественных

показателей, при одновременном устранении ряда минусов. Экспертно-аналитическое заключение о деятельности контрольно-счетного органа позволит проанализировать результативность выполнения каждого из полномочий объекта оценки в сфере как превентивного, так и последующего контроля и выявить факторы, которые повлияли на это. Данное заключение приведет не только к обоснованию результатов деятельности, но и к отслеживанию динамики изменений за отчетный и предыдущий периоды, а также прогнозированию тенденций на будущий период и принятию соответствующих мер.

Единый подход к оценке эффективности станет важным этапом в формировании системы государственного финансового контроля, а публикация на официальных сайтах контрольно-счетных органов их заключений с последующим обсуждением итогов работы на совместных конференциях будет способствовать налаживанию диалога органов контроля различного уровня между собой и с органами законодательной и представительной власти [10]. Это станет важным элементом для обмена опытом и внедрения лучших практик в деятельность

объектов оценки. Охват всех направлений деятельности контрольно-счетных органов в методике позволит минимизировать риск смещения акцента в их деятельности в каком-либо одном направлении и повысит их стимул к качественному выполнению своих полномочий.

Таким образом, методика оценки эффективности контрольно-счетных органов федерального, регионального и муниципального уровней, основанная на количественной информации и качественном анализе, позволит подвести итоги деятельности за отчетный период и выявить текущие недостатки, а также будет способствовать их устранению в плановом периоде за счет выстраивания стратегии с учетом полученных результатов [11, 12]. Оценка, проводимая самостоятельно органами государственного финансового контроля, побудит их к глубокому анализу своей деятельности и обнаружению факторов роста и торможения, которые могут быть не видны внешним экспертам. В то же время оценка совета Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации и широкого круга пользователей будет служить необходимым гарантом объективности.

Таблица 1

Критерии оценки эффективности контрольно-счетных органов и их показатели

Table 1

The criteria for assessing the effectiveness of bodies of control and accounts and their indices

Критерий оценки эффективности	Показатели оценки эффективности
Экономичность	<i>Коэффициент экономической эффективности = (Объем средств, восстановленных в соответствующий бюджет) / (Общая численность сотрудников контрольно-счетного органа)</i>
Действенность	<i>Коэффициент степени охвата контролем = (Объем расходов соответствующего бюджета, охваченных проверкой) / (Общий объем расходов соответствующего бюджета)</i>
Результативность	<i>Коэффициент выявляемости = (Количество выявленных бюджетно-финансовых нарушений) / (Общий объем проверенных средств); Коэффициент выявляемости = (Количество выявленных бюджетно-финансовых нарушений) / (Общая численность сотрудников контрольно-счетного органа); Коэффициент возвратности = (Объем восстановленных в бюджет средств, израсходованных с нарушениями) / (Количество выявленных бюджетно-финансовых нарушений)</i>
Интенсивность	<i>Коэффициент персональной нагрузки = (Объем проверенных объектов) / (Общая численность сотрудников контрольно-счетного органа); Коэффициент персональной нагрузки = (Объем проверяемых средств за период времени) / (Общая численность сотрудников контрольно-счетного органа)</i>

Источник: таблица составлена по материалам: Бармин А.А., Егоров И.И. Оценка эффективности работы контрольно-счетных органов муниципальных образований Ульяновской области // Вестник АКСОР. 2009. № 3

Source: Authoring, based on: Barmin A.A., Egorov I.I. [Assessment of the effectiveness of the control and accounting bodies of municipalities of the Ulyanovsk Oblast]. *Vestnik AKSOR*, 2009, no. 3. (In Russ.)

Рисунок 1

SWOT-анализ методики оценки эффективности, основанной на рейтинговании муниципальных образований (на примере Ульяновской области)

Figure 1

SWOT analysis of the methodology for assessing the effectiveness, based on municipality rating: Evidence from the Ulyanovsk Oblast

Преимущества	Способствует выстраиванию вертикальной системы взаимодействия и оказания консультационно-методической помощи органов внешнего государственного финансового контроля. Дает оценку деятельности контрольно-счетных органов по ряду показателей	Возможности	Способствует формированию единой системы государственного и муниципального финансового контроля на территории Российской Федерации. Позволяет своевременно выявлять недостатки и оптимизировать работу контрольно-счетных органов по каждому из направлений их деятельности. Способствует распространению лучших практик и исключению системных ошибок. Является стимулом для контрольно-счетных органов выполнять план максимально результативно
Недостатки	Отсутствует оценка эффективности предварительного контроля, проводимого контрольно-счетными органами. Отсутствует оценка качественных значений деятельности контрольно-счетных органов. Не способствует налаживанию горизонтального взаимодействия между контрольно-счетными органами	Риски	Может привести к упущениям по ряду направлений деятельности объекта оценки из-за концентрации внимания на результативности показателей, включенных в методику. Может являться фактором, замедляющим переход к проведению преимущественно предварительных контрольных мероприятий

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 2**Авторская методика оценки эффективности контрольно-счетных органов****Figure 2****The original methodology for assessing the effectiveness of bodies of control and accounts**

Критерий оценки эффективности	Количественные показатели деятельности контрольно-счетного органа	Финансовая оценка показателей
По результатам мониторинга	Количество принятых поправок в проект о соответствующем бюджете, в том числе, бюджете внебюджетного фонда, по итогам заключения контрольно-счетного органа	
	Количество принятых поправок в проекты программ, предполагающих государственное финансирование, по итогам заключения контрольно-счетного органа	
	Количество предотвращенных бюджетно-финансовых нарушений по незаконному и нерезультативному использованию бюджетных средств в ходе исполнения бюджета	
	Количество предотвращенных нарушений в части незаконного управления и распоряжения имуществом	
	Количество альтернативных предложений по использованию бюджетных средств, предназначенных для налоговых льгот, бюджетных кредитов, а также рекомендаций по повышению эффективности имеющихся	
	Количество пресеченных нарушений в части использования межбюджетных трансфертов	
	Количество направленных по итогам превентивных мероприятий предупреждений объектам контроля	
По результатам последующего контроля	Количество выявленных бюджетно-финансовых нарушений	
	Объем возвращенных в бюджет средств	-
	Общее количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий В том числе, по отраслям экономики	
	Количество направленных представлений и предписаний	
	Количество исполненных в срок представлений и предписаний	
	Количество возбужденных уголовных, административных дел	
Организация деятельности	% выполнения годового плана работы = Количество проведенных мероприятий в соответствии с планом / Общее количество мероприятий в плане	-
	% соблюдения процедур подготовки, проведения и оформления результатов мероприятий, предусмотренных методическими документами = Количество мероприятий, где обнаружены несоответствия регламентам / Количество проведенных мероприятий	-
	Своевременная подготовка годового отчета о деятельности контрольно-счетного органа (да/нет)	-
	Публикация результатов деятельности в открытом доступе в сети Интернет = Количество размещенных документов в открытом доступе / Общее количество документов, рекомендованных к размещению	-
	Количество мероприятий, направленных на обмен опытом с контрольно-счетными органами, в которых объект оценки принял участие	-

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Егоров И.И.* Оценка эффективности работы контрольно-счетных органов муниципальных образований: опыт Ульяновской области // Государственный аудит. Право. Экономика. 2010. № 4. С. 31–43.
2. *Колесов Р.В., Быков В.А., Юрченко А.В.* Методические подходы к оценке эффективности осуществления внешнего государственного финансового контроля на региональном и муниципальном уровнях // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. Т. 2. № 4. С. 84–95.
3. *Шинкарёва О.В.* Оценка эффективности контрольной деятельности в муниципальных образованиях // Вестник Московского городского педагогического университета. Серия: Экономика. 2015. № 2. С. 26–32.
URL: [https://www.mgpu.ru/uploads/adv_documents/2665/1485779637-VestnikEkonomika2\(4\)2015.Pdf](https://www.mgpu.ru/uploads/adv_documents/2665/1485779637-VestnikEkonomika2(4)2015.Pdf)
4. *Пащенко Т.В.* Роль и участие контрольно-счетных палат городов — региональных центров в повышении эффективности расходов бюджета // Экономика и предпринимательство. 2017. № 9-1. С. 307–309.
5. *Шайбакова Л.Ф., Измоденов А.К., Ларькова Е.В.* Эффективность государственного контроля и аудита использования финансовых ресурсов в законодательстве Российской Федерации // Economics. 2016. № 12. С. 41–44. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/effektivnost-gosudarstvennogo-kontrolya-i-audita-ispolzovaniya-finansovyh-resursov-v-zakonodatelstve-rossiyskoy-federatsii>
6. *Чалдаева Л.А., Федоренко И.Н.* Государственный финансовый контроль на региональном уровне: индикативный подход // Региональная экономика: теория и практика. 2016. Т. 14. Вып. 6. С. 4–13. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvennyy-finansovyy-kontrol-na-regionalnom-urovne-indikativnyy-podhod>
7. *Пашкова Т.А.* Роль контрольно-счетных органов в бюджетном процессе // Наука о человеке: гуманитарные исследования. 2017. № 4. С. 171–178.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-kontrolno-schyotnyh-organov-v-byudzhetnom-protsesse>
8. *Шарин В.И., Кулькова И.А.* Прогрессивные технологии управления в сфере внешнего государственного и муниципального финансового контроля // Вопросы управления. 2017. № 6. С. 57–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/progressivnye-tehnologii-upravleniya-v-sfere-vneshnego-gosudarstvennogo-i-munitsipalnogo-finansovogo-kontrolya>
9. *Шарин В.И., Кулькова И.А.* Муниципальный финансовый контроль: проблемы гласности // Муниципалитет: экономика и управление. 2018. № 1. С. 12–17.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/munitsipalnyy-finansovyy-kontrol-problemy-glasnosti>
10. *Цанунин А.А., Волков А.Ю.* О принципах деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2016. Т. 5. № 3. С. 205–208. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-printsipah-deyatelnosti-kontrolno-schetnyh-organov-subektov-rossiyskoy-federatsii>
11. *Бударин С.С., Эльбек Ю.В.* Стандартизация в сфере государственного аудита // Транспортное дело России. 2016. № 4. С. 42–43.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/standartizatsiya-v-sfere-gosudarstvennogo-audita>

12. Уксусов В.В. Правовое регулирование муниципального финансового контроля // Актуальные проблемы российского права. 2016. № 3. С. 81 — 88.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pravovoe-regulirovanie-munitsipalnogo-finansovogo-kontrolya>

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.

A MODERN APPROACH TO ASSESSING THE PERFORMANCE OF INSTITUTIONS OF CONTROL AND ACCOUNTS**Kseniya A. TIMOSHENKO**Financial University under Government of Russian Federation, Moscow, Russian Federation
ksenia.timoshenko.97@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-4045-3667>**Article history:**Article No. 791/2019
Received 17 December 2019
Received in revised form
9 January 2020
Accepted 23 January 2020
Available online
28 February 2020**JEL classification:** G29, H50, H59, H89**Keywords:** efficiency, bodies of control and accounts, public external financial control, preventive control, follow up control**Abstract****Subject** This article analyzes the modern models for assessing the effectiveness of State external financial control bodies, highlighting their advantages and disadvantages.**Objectives** The article aims to conduct a comprehensive study on assessment of the effectiveness of the bodies of control and accounts of the Russian Federation and create a new model that helps draw complete and reliable conclusions about the effectiveness of the control activities.**Methods** For the study, I used the methods of logical, comparative, statistical analyses, and a strategic planning technique, or SWOT analysis.**Results** The article offers an original efficiency assessment model that provides a comprehensive analysis of each of the areas of activity of the control and accounts bodies in both preventive and ex-post control.**Conclusions** Modern approaches do not allow for an analysis of the effectiveness of preventive control. They need to get updated. It is necessary to introduce a unified methodology for assessing the effectiveness of control and accounts bodies, which will help not only identify and minimize shortcomings in the activities of previous periods, but also shape plans of control bodies' events for next years.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Timoshenko K.A. A Modern Approach to Assessing the Performance of Institutions of Control and Accounts. *Finance and Credit*, 2020, vol. 26, iss. 2, pp. 285–298.
<https://doi.org/10.24891/fc.26.2.285>**References**

1. Egorov I.I. [Assessing the effectiveness of the control and accounts bodies of municipalities of the Ulyanovsk Oblast]. *Gosudarstvennyi audit. Pravo. Ekonomika*, 2010, no. 4, pp. 31–43. (In Russ.)
2. Kolesov R.V., Bykov V.A., Yurchenko A.V. [Methodological approaches to assessing the effectiveness of the implementation of external State financial control at the regional and municipal levels]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya*, 2019, vol. 2, no. 4, pp. 84–95. (In Russ.)
3. Shinkareva O.V. [Assessment of efficiency of control activity in municipal formations]. *Vestnik Moskovskogo gorodskogo pedagogicheskogo universiteta. Seriya: Ekonomika = Vestnik of Moscow City Teacher Training University. Series: Economics*, 2015, no. 2, pp. 26–32. URL: [https://www.mgpu.ru/uploads/adv_documents/2665/1485779637-VestnikEkonomika2\(4\)2015.Pdf](https://www.mgpu.ru/uploads/adv_documents/2665/1485779637-VestnikEkonomika2(4)2015.Pdf) (In Russ.)
4. Pashchenko T.V. [Role and participation of the regional centers' control audit chambers the in increase of the budget expenses]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2017, no. 9-1, pp. 307–309. (In Russ.)

5. Shaibakova L.F., Izmodenov A.K., Lar'kova E.V. [The effectiveness of state control and audit of financial resources in the Russian Federation legislation]. *Economics*, 2016, no. 12, pp. 41–44. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/effektivnost-gosudarstvennogo-kontrolya-i-audita-ispolzovaniya-finansovyh-resursov-v-zakonodatelstve-rossiyskoy-federatsii> (In Russ.)
6. Chaldaeve L.A., Fedorenko I.N. [State financial control at the regional level: an indicative approach]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika = Regional Economics: Theory and Practice*, 2016, vol. 14, iss. 6, pp. 4–13. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvennyy-finansovyy-kontrol-na-regionalnom-urovne-indikativnyy-podhod> (In Russ.)
7. Pashkova T.A. [The role of the control and accounting bodies in the budget process]. *Nauka o cheloveke: gumanitarnye issledovaniya = Science of Person: Humanitarian Researches*, 2017, no. 4, pp. 171–178. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-kontrolno-schyotnyh-organov-v-byudzhethnom-protsesse> (In Russ.)
8. Sharin V.I., Kul'kova I.A. [Progressive technologies of management in the sphere of external State and municipal financial control]. *Voprosy upravleniya = Management Issues*, 2017, no. 6, pp. 57–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/progressivnye-tehnologii-upravleniya-v-sfere-vneshnego-gosudarstvennogo-i-munitsipalnogo-finansovogo-kontrolya> (In Russ.)
9. Sharin V.I., Kul'kova I.A. [Municipal financial control: glassness problems]. *Munitsipalitet: ekonomika i upravlenie = Municipality: Economics and Management*, 2018, no. 1, pp. 12–17. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/munitsipalnyy-finansovyy-kontrol-problemy-glasnosti> (In Russ.)
10. Tsanunin A.A., Volkov A.Yu. [On the principles governing the activities of control and audit bodies of the Russian Federation]. *Azimet nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie = ASR: Economics and Management*, 2016, vol. 5, no. 3, pp. 205–208. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-printipah-deyatelnosti-kontrolno-schetnyh-organov-subektov-rossiyskoy-federatsii> (In Russ.)
11. Budarin S.S., El'bek Yu.V. [Standardization in the field of public audit]. *Transportnoe delo Rossii = Transport Business in Russia*, 2016, no. 4, pp. 42–43. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/standartizatsiya-v-sfere-gosudarstvennogo-audita> (In Russ.)
12. Uksusov V.V. [Legal regulation of municipal financial control]. *Aktual'nye problemy rossiiskogo prava = Actual Problems of the Russian Law*, 2016, no. 3, pp. 81–88. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pravovoe-regulirovanie-munitsipalnogo-finansovogo-kontrolya> (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.