

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

Финансовый факультет

Кафедра «Государственный финансовый контроль и
казначейское дело»

Выпускная квалификационная работа
на тему: «Государственный финансовый контроль за
распоряжением и использованием государственного
имущества, направления совершенствования»

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Профиль «Государственный финансовый контроль»

Выполнил студент учебной
группы
ГФК 17-5
Шарипова Эльмира Равильевна

_____ (под
пись)

Руководитель
к.э.н., доцент
Садовничая Ирина Олеговна

_____ (под
пись)

ВКР **соответствует**
предъявляемым
требованиям
Заведующий кафедрой
д.э.н.

_____ Э.А. Исаев
(подпись)

« ____ » _____ 2021 г.

Москва – 2021 г.
ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Глава 1. Теоретические аспекты государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества.....	6
1.1. Понятие, классификации и структура государственного имущества.....	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование государственного финансового контроля в сфере распоряжения и использования государственного имущества.....	13
1.3. Зарубежный опыт осуществления государственного финансового контроля в сфере распоряжения и использования государственного имущества.....	23
Глава 2. Анализ внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества.....	28
2.1. Практика внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества.....	28
2.2. Методика оценки эффективности распоряжения и использования государственного имущества.....	32
Глава 3. Совершенствование внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества.....	41
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	53

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	58
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	66

ВВЕДЕНИЕ

Проблема эффективного использования и распоряжения государственного имущества это одна из наиболее значимых для Российской Федерации. Государственная собственность – это то, что принадлежит всему народу, поэтому важно, чтобы ей управляли эффективно и результативно. Вследствие распада СССР государственная собственность стала обособленно существовать от государственного управления, которое должно удовлетворять потребности общества в первую очередь через использование и распоряжение государственного имущества.

В связи со стратегическими задачами, которые поставил Президент Российской Федерации перед Правительством, необходимо снизить уровень бедности. Данную задачу можно решить за счет повышения государственных доходов от использования и распоряжения государственного имущества.

В Распоряжении от 31.01.2019 г. №1117-р «Концепция повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах» обозначена необходимость разработки направлений по совершенствованию использования и распоряжения государственным имуществом.

В связи с тем, что отсутствует единая классификация государственного имущества и единая методика по проведению государственного финансового контроля в сфере использования и распоряжения государственного имущества, то можно говорить, что исследуемая тема актуальна.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию государственного финансового контроля в сфере

использования и распоряжения государственного имущества на основе теоретических аспектов и анализа внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества.

Для достижения поставленной цели в работе решаются следующие задачи:

1. Изучение теоретических аспектов государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества;

2. Анализ внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества;

3. Разработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества.

Предметом исследования являются нормативно-правовое и методическое обеспечение государственного финансового контроля за использованием и распоряжением государственного имущества, а объектом – контрольно-ревизионная деятельность Федерального казначейства и Управления Федерального казначейства по Республике Адыгея, а также финансовая отчетность государственного унитарного предприятия республики Адыгея магазин «Оптика» и публичного акционерного общества «Аэрофлот».

В рамках данной выпускной квалификационной работы были использованы следующие источники информации: Конституция Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации.

Федерации, Земельный кодекс Российской Федерации, федеральные законы, нормативно-правовые акты публично-правовых образований, учебная литература и периодические издания, посвященные проблеме государственного финансового контроля в сфере государственного имущества, а также материалы Счетной палаты Российской Федерации, Федерального казначейства, Управления Федерального казначейства по Республике Адыгея и Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

В исследовании были использованы работы Федченко Е.А., Васюниной М.Л., Андреева С.А., Косаренко Н.Н., Куракина А.В., Моттаевой А.Б., Моттаевой Ас.Б., Прокофьева С.Е., Галкина А.И., Еремина С.Г., Красюковой Н.Л., Яшиной Н.И., Емельяновой О.В., Малышевой Е.С., Прончатова-Рубцовой Н.Н., Пивоваровой О.В., Козловой С.В., Грибановой О.М., Сухорукова А.В., Постовой А.В.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения и списка использованных источников (общий объем которых составляет 64 стр., и содержит 6 таблицы, 4 рисунка), семи приложений.

В первой главе «Теоретические аспекты государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества» рассмотрены понятийный аппарат, классификационные признаки государственного имущества, нормативно-правовое регулирование государственного финансового контроля распоряжения и использования государственного имущества, а также зарубежный опыт осуществления государственного финансового контроля в данной сфере.

Во второй главе «Анализ внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества» проведен анализ практики внутреннего государственного финансового контроля и расчет показателей эффективности использования и распоряжения государственного имущества на примерах государственного унитарного предприятия республики Адыгея магазин «Оптика» и публичного акционерного общества «Аэрофлот».

В третьей главе «Совершенствование внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества» рассмотрены основные проблемы и предложены решения по совершенствованию внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества.

Основные выводы представлены в заключении.

Глава 1. Теоретические аспекты государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества

1.1. Понятие, классификации и структура государственного имущества

С течением временем русский язык изменялся, а вместе с ним, и терминология в государственном секторе. В современном мире для любого человека взаимосвязь между терминами «имущество» и «собственность» покажется очевидной по причине того, что люди считают их синонимами. И это является безусловной правдой, которая подтверждается «Толковым словарем русского языка» и «Теорией государства и права в схемах и определениях», написанных С.И. Ожегову и Т.Н. Редько соответственно.

Собственность имеет два значения [33, с. 1090]:

а) материальные ценности, имущество, которое принадлежит кому-нибудь или которое находится в полном распоряжении кого-нибудь (чего-нибудь);

б) право на владение кем-нибудь (чем-нибудь).

Под имуществом понимается совокупность вещей и материальных ценностей, которые могут находиться в собственности гражданина и организации и быть объектами различных гражданских правоотношений [32, с. 90].

Таким образом, в рамках выпускной квалификационной работы отождествляются понятия «государственное имущество» и «государственная собственность».

Понятие государственной собственности приведено в ст. 214 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК

РФ), так под ним понимают: имущество, принадлежащее на праве собственности Российской Федерации (федеральная собственность), и имущество, принадлежащее на праве собственности субъектам Российской Федерации – республикам, краям, областям, городам федерального значения, автономной области, автономным округам (собственность субъекта Российской Федерации), а также земля и природные ресурсы, не находящиеся в собственности граждан, юридических лиц либо муниципальных образований. Визуализация данного определения представлена на рис. 1.

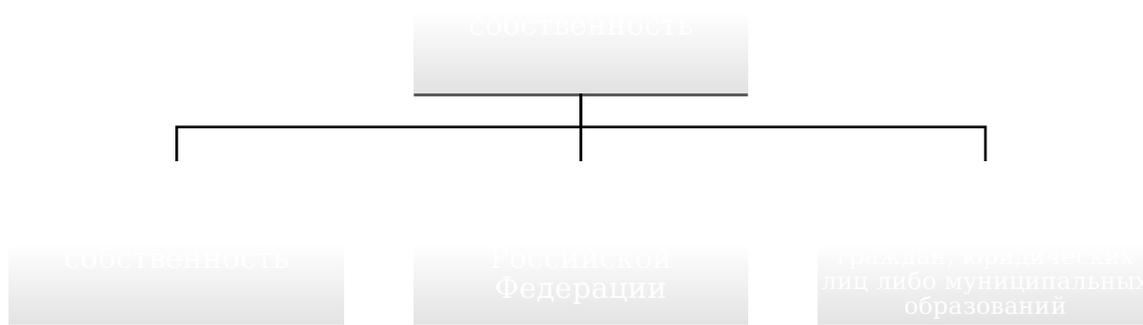


Рис. 1. Виды государственной собственности
Источник: составлено автором на основе [3]

Важно отметить, что понятия «государственная собственность» и «муниципальная собственность» обособлены друг от друга. Согласно ст. 215 ГК РФ под муниципальной собственностью понимают имущество, которое принадлежит на праве собственности городским и сельским поселениям, а также другим муниципальным образованиям. В дальнейшем мы не будем рассматривать понятие муниципальной собственности, так как такой задачи в рамках выпускной квалификационной работы не стоит.

В Бюджетном кодексе Российской Федерации (далее – БК РФ) не содержится определение «государственной

собственности», так как он устанавливает общие принципы бюджетного законодательства Российской Федерации, организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, определяет основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений в Российской Федерации, порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, порядок применения бюджетных мер принуждения. Тем не менее БК РФ содержит нормы, посвященные доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, в связи с этим «государственное имущество» можно трактовать как «неналоговые доходы бюджетов»¹. Так, доходы могут быть²:

а) в виде арендной либо иной платы за передачу государственного имущества в возмездное пользование;

б) средства, получаемые в виде процентов по остаткам бюджетных средств на счетах в Банке России и в кредитных организациях;

в) средства, получаемые от передачи государственного имущества в залог, в доверительное управление;

г) плата за пользование бюджетными кредитами;

д) доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации;

¹ Ст. 41. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности // Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ

² Ст. 42. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности // Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ

е) часть прибыли государственных унитарных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

ж) другие доходы, которые могут быть получены при использовании государственного имущества.

Согласно гражданскому законодательству правами собственника от имени Российской Федерации и субъектов Российской Федерации наделяются: государственные органы, юридические лица и граждане³.

Имущество, которое находится в государственной собственности, как правило, закрепляется за государственными учреждениями и предприятиями в трех формах: владения, пользования и распоряжения.

В ст. 294 и 296 ГК РФ определены права хозяйственного ведения и оперативного управления, которые отличаются тем, что:

а) при хозяйственном ведении государственное унитарное предприятие имеет право владеть, пользоваться и распоряжаться государственным имуществом;

б) при оперативном управлении учреждение и казенное предприятие имеет право владеть и пользоваться государственным имуществом в соответствии с целями своей деятельности и назначением данного имущества, а право распоряжаться этим имуществом имеет только с согласия собственника.

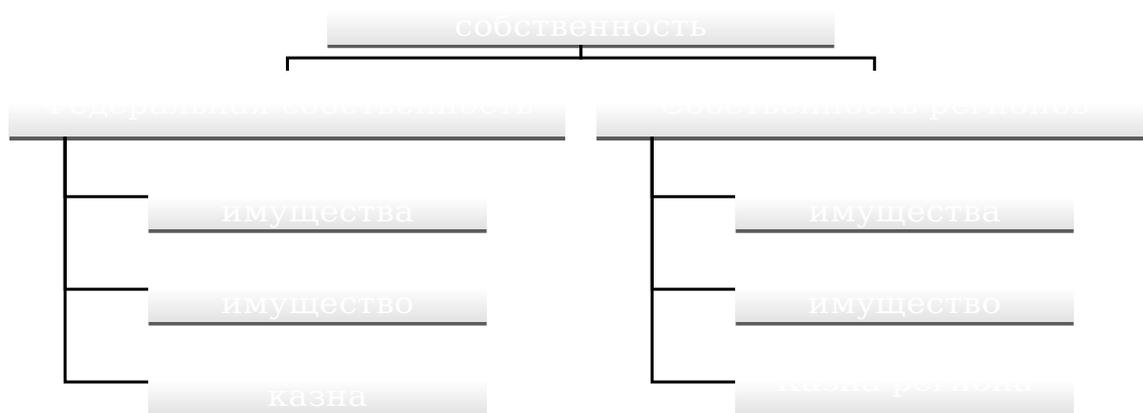
Понятие казны вводится также в гражданском законодательстве, когда речь идет о средствах

³ Ст. 125. Порядок участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в отношениях, регулируемых гражданским законодательством // Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 №51-ФЗ

соответствующего бюджета и ином государственном имуществе, которое не закреплено за государственными предприятиями и учреждениями. В соответствии со ст. 214 ГК РФ это и будет составлять государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа.

На основании изучения стандартов государственного аудита Счетной палаты Российской Федерации⁴ можно сделать вывод, что же такое федеральная собственность. К ней относится: «недвижимое и движимое имущество, правом оперативного управления, хозяйственного ведения, постоянного (бессрочного) пользования и другими вещными правами на которое обладает объект аудита (контроля), включая земельные участки, результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальные права), а также ценные бумаги, акции и иные формы участия в капитале».

На основании материалов ГК РФ и стандартов внешнего государственного аудита Счетной палаты была составлена схема государственной собственности (см. рис. 2).



⁴ СГА 103 «Финансовый аудит (контроль)» // Счетная палата Российской Федерации

Рис. 2. Структура государственной собственности
Источник: составлено автором на основе [3,45]

Единой классификации государственного имущества не существует в Российской Федерации, поэтому будет целесообразно рассмотреть существующие классификационные признаки.

По праву собственности государственное имущество бывает – федеральным и региональным⁵.

Согласно Положению о распоряжении имуществом, которое обращено в собственность государства [17], становится возможным разделять имущество на:

- а) имущество, которое изначально считалось собственностью государства;
- б) имущество, которое было конфисковано, бесхозяйно движимо и изъято.

Однако, в то же время согласно ст. 130 ГК РФ имущество бывает недвижимым и движимым. Одним из критериев отнесения к недвижимому имуществу является его привязка к земле. Кроме этого к недвижимому имуществу относятся: воздушные, морские суда и суда внутреннего плавания, которые по своему использованию, могли бы быть движимыми. Под движимым имуществом понимают: все, что не является недвижимым, а также деньги и ценные бумаги. Также согласно ст. 130 ГК РФ можно выделить еще один критерий деления государственного имущества – государственная регистрация. Так, недвижимое имущество должно быть обязательно зарегистрировано согласно ГК РФ и федеральным законам [12], а движимое – нет.

⁵ Ст. 214. Право государственной собственности // Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 №51-ФЗ

Еще одним признаком для разграничения классификации государственной собственности, дополняющую статью из ГК РФ можно выделить Постановление Верховного Совета Российской Федерации [22]. В нем прописано какой ряд объектов, которые относятся только к федеральной собственности и которые могут передаваться субъектам Российской Федерации. Так, объекты, которые относятся исключительно к федеральной собственности:

а) объекты, которые составляют основу национального богатства страны;

б) объекты, которые необходимы для обеспечения функционирования федеральных органов власти и управления и решения общероссийских задач;

в) объекты, которые предназначены для оборонного производства;

г) объекты отраслей, которые обеспечивают жизнедеятельность народного хозяйства России в целом и развитие других отраслей народного хозяйства;

д) прочие объекты.

Оставшуюся незначительную часть разрешено передавать субъектам Российской Федерации. Более детализированная структура государственной собственности представлена в прил. 1.

В распоряжении Правительства Российской Федерации от 12.10.2020 г. №2645-р «Об утверждении методики определения критериев оптимальности состава государственного и муниципального имущества и показателей эффективности управления и распоряжения им» представлена следующая классификация государственного имущества:

- а) акции (доли) хозяйственных обществ, которые находятся в собственности публично-правовых образований;
- б) недвижимое имущество, которое закреплено за государственными унитарными предприятиями;
- в) недвижимое имущество, закрепленное за государственными учреждениями;
- г) недвижимое имущество казны публично-правовых образований.

Наиболее интересно рассмотреть, как подразделяет государственное имущество федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество). Росимущество – это федеральный орган исполнительной власти, который наделен следующими функциями: управление федеральным имуществом, организация продажи приватизированного федерального имущества, реализация арестованного имущества и конфискованного движимого бесхозяйного, изъятого и иного имущества, обособленный учет имущества и который находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации. Свою деятельность федеральное агентство по управлению государственным имуществом может осуществлять как самостоятельно, так и через свои территориальные органы и подведомственные организации взаимодействуя с другими государственными органами исполнительной власти Российской Федерации.

Согласно сведениям из реестра Росимущества⁶ можно классифицировать государственное имущество следующим образом:

⁶ Учет федерального имущества и ведение его реестра // Федеральное агентство по управлению государственным имуществом. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.rosim.ru/activities/reestr/rfi> (дата обращения: 09.02.2021)

а) движимое имущество, первоначальная стоимость которого равна или превышает 500 тыс. рублей, и особо ценное имущество;

б) здания, сооружения и объекты незавершенного строительства;

в) земельные участки;

г) жилые и нежилые помещения;

д) воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания;

е) акции;

ж) доля в праве общей долевой собственности на объекты движимого и (или недвижимого имущества);

з) доля (вклад) в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ и товариществ.

Важно отметить, что Счетная палата Российской Федерации, как орган внешнего государственного финансового контроля, проверяет деятельность Росимущества по осуществлению полномочий собственника имущества подведомственных ему федеральных государственных унитарных предприятий. Федеральное казначейство, как орган внутреннего государственного финансового контроля, ведет его бухгалтерский учет и осуществляет проверки федерального агентства по управлению государственным имуществом в рамках полномочий органа, осуществляющего внутренний государственный финансовый контроль.

1.2. Нормативно-правовое регулирование государственного финансового контроля в сфере распоряжения и использования государственного имущества

Описывая нормативно-правовое регулирование государственного финансового контроля в сфере распоряжения и использования государственного имущества необходимо выделить БК РФ, по причине того, что он регламентирует как внешний, так и внутренний государственный финансовый контроль – ст. 265 «Виды государственного (муниципального) финансового контроля». Необходимо выделить ст. 268.1 «Полномочия органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» и ст. 269.2 «Полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», в которых определены полномочия, обязанности и чем руководствуются органы внешнего и внутреннего государственного финансового контроля соответственно при осуществлении своих полномочий.

Составляющими нормативно-правового внешнего государственного финансового контроля являются БК РФ, федеральные законы, стандарты и методические рекомендации Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

Так, в рамках внешнего государственного финансового контроля можно выделить следующие федеральные законы:

федеральный закон от 05.04.2013 г. №41-ФЗ «О Счётной палате Российской Федерации» (далее – Закон №41-ФЗ) и федеральный закон от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон №6-ФЗ).

Важно отметить, что в соответствии со ст. 1 Закона №41-ФЗ предмет регулирования данного закона включает в себя: отношения, когда Счетная палата Российской Федерации осуществляет внешний государственный аудит (контроль) порядка формирования, управления и распоряжения федеральной собственностью. Ст. 3 Закона №41-ФЗ определяет задачи Счетной палаты Российской Федерации касаясь порядка формирования, управления и распоряжения федеральными ресурсами. К ним относятся: определение эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации, а также анализ выявленных недостатков и нарушений и выработка предложений по их устранению. Согласно ст. 22 Закона №41-ФЗ Счетная палата Российской Федерации имеет следующие полномочия: осуществляет контроль за поступлением в федеральный бюджет средств от распоряжения и управления федеральной собственностью. В соответствии со ст. 24 Закона №41-ФЗ Счетная палата Российской Федерации должна проводить экспертизу и давать заключения по вопросам эффективности использования федеральной собственности.

В соответствии со ст. 9 Закон №6-ФЗ контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации осуществляют контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения

имуществом, находящимся в государственной собственности субъекта Российской Федерации. Также в данном законе отражено, что контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации вправе проводить внешний государственный финансовый контроль в отношении объектов контроля. На рис. 3 представлены объекты государственного финансового контроля.

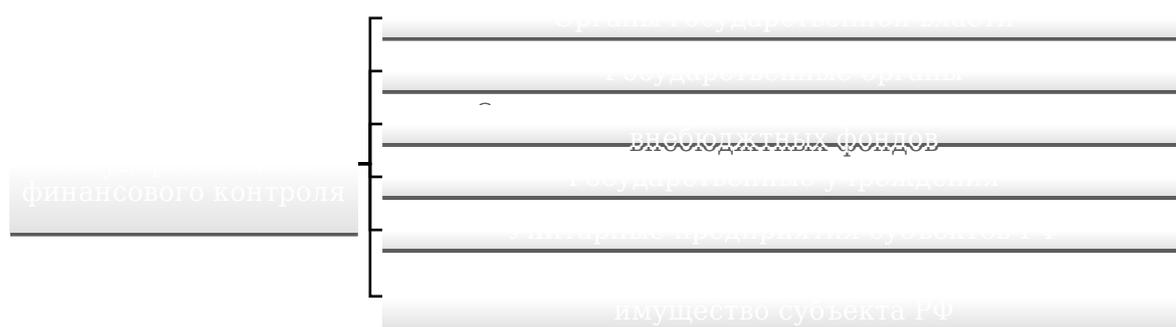


Рис. 3. Объекты внешнего государственного финансового контроля
Источник: составлено автором на основе [11]

Как известно, кроме Закона №41-ФЗ Счетная палата Российской Федерации осуществляет свою деятельность на основе внутренних документов: стандартов и методических материалов. На данный момент не существует такого документа, который отражал бы порядок осуществления контроля в сфере распоряжения и использования государственного имущества. Однако, есть общие стандарты, регулирующие осуществление контрольных мероприятий (далее – КМ) и экспертно-аналитических мероприятий (далее – ЭАМ) – это стандарты государственного аудита (далее – СГА) 101 и 102, которые будут в том числе также регламентировать все содержание, организацию и этапы КМ и ЭАМ в сфере распоряжения и использования государственного имущества. Важно отметить, что на официальном сайте Счетной палаты Российской Федерации есть информация о том, что

разрабатывается специальный стандарт государственного аудита 309 «Контроль за поступлением в федеральный бюджет средств, полученных от распоряжения федеральным имуществом и управления объектами федеральной собственности»⁷, который облегчит работу сотрудникам Счетной палаты Российской Федерации. Сейчас же им необходимо строить свою деятельность на основе использования отдельных положений из уже принятых стандартов государственного аудита. Положения, которые используют Председатель Счетной палаты, его заместитель, аудиторы, руководители аппаратов, инспекторы и сотрудники при осуществлении контроля за распоряжением и использованием государственного имущества отражены в табл. 1.

Таблица 1 – Необходимые положения из СГА для осуществления контроля за распоряжением и использованием государственного имущества

СГА	Положение
СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»	Предмет: деятельность объекта контрольного мероприятия по формированию, управлению и распоряжению ... федеральной собственностью
СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий»	Предмет: порядок формирования, управления и распоряжения ... федеральной собственностью
СГА 103 «Финансовый аудит (контроль)»	Предмет: процессы ... целевого использования федеральной собственности
	Задача: проверка целевого использования объектами аудита (контроля) средств ... федеральной собственности Вопросы, подлежащие проверке: сохранности объектов федеральной собственности; правомерного использования объектов федеральной собственности; наличия подтверждающих документов, в которых прописаны права на федеральную собственность и (или) ее управлением и распоряжением; целевого использования федеральной собственностью; отражения данных в учете, которые касаются состояния федерального имущества; своевременной передачи сведений в Росимущество и его территориальные органы
СГА 104 «Аудит	Предмет: использование ... федеральной собственности, ...

⁷ Информационные материалы, отражающие особенности методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности, осуществляемой Счетной палатой Российской Федерации // Счетная палата Российской Федерации

эффективности»	а также деятельность объектов аудита (контроля) по использованию федеральных и иных ресурсов
СГА 202 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета»	Задача: оценка полноты поступления в федеральный бюджет средств, полученных от распоряжения федеральным имуществом и управления объектами федеральной собственности
СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета»	Предмет: деятельность объектов последующего контроля в процессе ... формирования, управления и распоряжения федеральной собственностью
	Задача: проверка эффективности формирования, управления и распоряжения федеральной собственностью
СГА 304 «Аудит государственных и международных инвестиционных проектов»	К объектам капитальных вложений относится государственная собственность
	Аудит инвестиционных проектов осуществляется в целях... оценки результатов действий и эффективности вложений средств ... в форме капитальных вложений (инвестиций) в инвестиционные проекты

Составлено: автором на основе [45]

При осуществлении контроля в сфере распоряжения и использования государственного имущества контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации используют соответствующие специальные региональные стандарты и методические материалы, при их наличии. В случае отсутствия таких документов, как и в Счетной палате Российской Федерации, используются общие положения, регламентирующие содержание, порядок организации и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которые также распространяются на контрольные и экспертно-аналитические мероприятия за распоряжением и использованием государственного имущества. В табл. 2 представлена информация о наличии или отсутствии в субъектах РФ, специальных стандартов и методических материалов по осуществлению контроля за распоряжением и использованием государственного имущества.

Таблица 2 – Наличие внутренних специальных документов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, в которых прописан

порядок осуществления контроля в сфере распоряжения и использования государственного имущества

№	Стандарты	Методические материалы	Отсутствие специальных внутренних документов
1.	Владимирская область		Республика Алтай
2.	Тверская область		Республика Башкортостан
3.	Республика Адыгея	Республика Татарстан	Республика Бурятия
4.	Республика Дагестан	Удмуртская Республика	Республика Ингушетия
5.	Кабардино-Балкарская Республика	Республика Хакасия	Республика Калмыкия
6.	Карачаево-Черкесская Республика	г. Севастополь	Республика Коми
7.	Республика Карелия	Чукотский АО	Республика Марий Эл
8.	Республика Крым	Ямало-Ненецкий АО	Республика Мордовия
9.	Республика Саха (Якутия)	Брянская область	Республика Северная Осетия
10.	Алтайский край	Курская область	Республика Тыва
11.	Краснодарский край	Московская область	Чеченская Республика
12.	г. Санкт-Петербург		Чувашская Республика
13.	Амурская область		Забайкальский край
14.	Волгоградская область		Камчатский край
15.	Вологодская область		Красноярский край
16.	Воронежская область		Пермский край
17.	Иркутская область		Приморский край
18.	Калининградская область		Ставропольский край
19.	Калужская область		Хабаровский край
20.	Ленинградская область		г. Москва
21.	Магаданская область		Еврейская автономная область
22.	Мурманская область		Ненецкий автономный округ
23.	Омская область		Ханты-Мансийский - Югра
24.	Смоленская область		Архангельская область
25.	Тамбовская область		Астраханская область
26.	Тульская область		Белгородская область
27.	Челябинская область		Ивановская область
28.			Кировская область
29.			Костромская область
30.			Курганская область
31.			Липецкая область
32.			Нижегородская область
33.			Новгородская область

продолжение таблицы 2

34.			Новосибирская область
35.			Оренбургская область
36.			Орловская область
37.			Пензенская область
38.			Псковская область
39.			Ростовская область
40.			Рязанская область
41.			Самарская область
42.			Саратовская область
43.			Сахалинская область
44.			Свердловская область
45.			Томская область
46.			Ульяновская область
47.			Ярославская область

Составлено: автором на основе информации, представленной на официальных сайтах контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации

На официальных сайтах Счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса и Тюменской области не представлена информация, касаемая каких-либо стандартов и методических рекомендаций. По данным таблицы можно сделать вывод о том, что в 36 субъектах Российской Федерации по причине отсутствия федерального стандарта было необходимо создать собственные стандарты и (или) методические рекомендации, с помощью которых контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации могут проводить контроль за использованием и распоряжением государственного имущества.

Если проект Федерального закона «О государственном и муниципальном имуществе» [13], будет рассмотрен и утвержден в ближайшее время, то на федеральном уровне будут закреплены полномочия Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации. Так, они будут осуществлять контроль за использованием и распоряжением государственным имуществом, принадлежащим Российской Федерации и субъекту Российской Федерации соответственно на праве собственности или на ином праве, нераспределенным между его государственными унитарными предприятиями и государственными учреждениями (казенным) имуществом. Кроме этого Счетная палата Российской Федерации и контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации также смогут контролировать сферу управления обязательственными правами, благодаря чему объемы и сроки

капитальных вложений, показатели результативности и эффективности государственных программ и инвестиционных, международных проектов станут более прозрачными.

Составляющими нормативно-правового внутреннего государственного финансового контроля являются БК РФ, федеральные стандарты, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, а также приказы Министерства экономического развития Российской Федерации в сфере распоряжения и использования государственного имущества.

Нужно сказать, что в 2020 г. в сфере внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля произошел глобальный прорыв – были утверждены федеральные стандарты, в соответствии с которыми с 2020 г. Осуществляется внутренний государственный финансовый контроль: «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», «Планирование проверок, ревизий и обследований», «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (для контрольных мероприятий, начатых с 24 августа 2020 г.), «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального)

финансового контроля и их должностных лиц» (для контрольных мероприятий, начатых с 24 августа 2020 г.). Вышеперечисленные федеральные стандарты, регламентируют общий порядок проведения контрольных мероприятий, который распространяется и на сферу использования и распоряжения государственного имущества.

В постановлении Правительства Российской Федерации от 29.01.2015 г. №72 «О некоторых мерах по совершенствованию статистического наблюдения в сфере управления государственным имуществом» (далее – Постановление №72) представлена система показателей для оценки эффективности управления государственным имуществом и формирования статистического наблюдения, которая имеет 5 разделов:

а) структура хозяйствующих субъектов, относящихся к государственной собственности (количество хозяйствующих субъектов, относящихся к государственной собственности);

б) управление акционерными обществами (далее – АО), акции которых находятся в федеральной собственности, федеральными государственными унитарными предприятиями (далее – ФГУП), федеральными государственными учреждениями (далее – ФГУ) (количество АО, ФГУП, ФГУ, амортизация основных средств, полная учетная и остаточная стоимость основных фондов, фонд оплаты труда, среднесписочная численность работников, кредиторская и дебиторская задолженность, прибыль, стоимость чистых активов);

в) приватизация федерального имущества (поступления в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации, количество хозяйственных объектов, акции

которых проданы, доля составившихся продаж федерального имущества к общему числу федерального имущества, доля объектов федерального имущества, проданных через систему электронных торгов к общему числу федерального имущества, количество ФГУП, которые были преобразованы в АО с государственным участием);

г) управление объектами федерального недвижимого имущества (указываются количество объектов федерального недвижимого имущества, доходы федерального бюджета от сдачи в аренду, площадь земельных участков и их стоимость, количество зарегистрированных земельных участков, количество выбывших земельных участков и их площадь и стоимость, количество принятых земельных участков и их площадь и стоимость, доходы от продажи земельных участков);

д) перераспределение федерального недвижимого имущества, в том числе между различными уровнями публично-правовых образований (указываются количество объектов недвижимого имущества и их балансовая стоимость).

Для того, чтобы все ответственные государственные органы исполнительной власти производили единый расчет показателей, утверждённых Постановлением №72 [16], Министерство экономического развития Российской Федерации подготовило методические рекомендации по расчету показателей для оценки эффективности управления государственным имуществом и формирования статистического наблюдения [24]. В этом документе представлены формулы расчета, указание на источники, где можно запросить необходимую информацию.

В Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 гг., утвержденной Правительством Российской Федерации [19] выделена проблема неэффективного использования имущественных комплексов учреждений, из-за существования которой увеличиваются государственные общие расходы. В данном документе также описаны и пути решения данной проблемы:

а) разработать и внедрить унифицированные подходы к оценке в потребности в имуществе и показатели эффективности управления имуществом;

б) ввести унифицированную форму отчетности по распоряжению государственным имуществом;

в) использовать единый портал для обеспечения доступности информации об государственном имуществе, о его правообладателях, об операциях с государственным имуществом;

г) обеспечить соответствие реестровой формы учета и бухгалтерского учета по всем видам государственного имущества;

д) провести контрольные мероприятия по контролю за распоряжением федеральным имуществом и его использованием.

Согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 27.06.2019 г. №1388-р «Об утверждении методических рекомендаций по применению ключевых показателей эффективности деятельности хозяйственных обществ, в уставных капиталах которых доля участия РФ или субъекта РФ превышает 50 процентов, и показателей деятельности государственных унитарных предприятий в целях

определения размера вознаграждения их руководящего состава» можно легко определить эффективность работы руководителей, если вознаграждение большое, то значит планы работы были выполнены и (или) перевыполнены, если низкое – не были достигнуты поставленные цели и задачи.

В распоряжении Правительства Российской Федерации от 12.10.2020 г. №2645-р «Об утверждении методики определения критериев оптимальности состава государственного и муниципального имущества и показателей эффективности управления и распоряжения им» представлена система показателей, по которым можно будет оценить насколько эффективно объекты контроля распоряжаются и управляют имуществом.

Так, можно сделать вывод, что законодательство Российской Федерации не охватывает всех сторон в сфере распоряжения и использования государственного имущества.

1.3. Зарубежный опыт осуществления государственного финансового контроля в сфере распоряжения и использования государственного имущества

Наиболее, интересные страны, у которых, можно было перенять опыт осуществления государственного финансового контроля в сфере распоряжения и использования государственного имущества – Германия и Китай.

В Германии, как известно, очень схожая территориальная структура с Российской Федерации. Например, в ней три уровня власти: федерация, федеральные земли и общины, в нашей стране тоже – федерация, регионы, муниципальные образования. На протяжении всей истории Германия славится

тем, как быстро она быстро восстанавливала свою экономику после войн и более того становилась примером для европейских стран. На протяжении 8 лет (2012 – 2019 гг.), эта страна жила без дефицита государственного бюджета⁸, но события, происходящие в 2020 г. во всем мире – пандемия коронавирусной инфекции COVID-19, дали сбой устойчивому развитию. Поэтому важно рассмотреть, как же в Германии осуществляется контроль за распоряжением и управлением государственной собственности.

На основании параграфа 88 Федерального бюджетного кодекса⁹ все управление бюджетом и экономикой федерального правительства, включая его особые активы и операции, проверяется Федеральной Счетной палатой (Bundesrechnungshof), которое является высшим федеральным органом власти – независимым органом финансового контроля, и может давать рекомендации Бундестагу, Бундесрату, Федеральному Правительству и отдельным федеральным министерствам на основе проведенного аудита. В Российской Федерации все эти функции выполняет Счетная палата Российской Федерации. Несмотря на то, что на официальном сайте Федеральной Счетной палаты (Bundesrechnungshof) представлены правовые основы, регламентирующие предмет контроля, объекты контроля, порядок контроля, методы контроля, виды контроля, однако отсутствуют конкретный стандарт и инструкции, которые определили бы порядок

⁸ Германия свела бюджет с дефицитом впервые за 9 лет // Экономическая правда. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.epravda.com.ua/rus/news/2020/08/26/664418/> (дата обращения: 10.02.2021)

⁹ Bundeshaushaltsordnung. [Электронный ресурс] – URL: http://www.gesetze-im-internet.de/bho/_88.html (дата обращения: 10.02.2021)

проведения контроля в сфере распоряжения и использования государственной собственности. Есть положение о проведении контроля (Prüfungsordnung), на основе которого проводятся все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, а также формируются заключения в единой форме. Важно отметить, что отсутствие детализации по определенным сферам экономики связано с тем, что нередко Федеральная Счетная палата сотрудничает с Европейской Счетной палатой и Счетными палатами других стран. Так, процесс глобализации заставил Германию отказаться от утверждения специальных стандартов и методических инструкций, в том числе в сфере распоряжения и использования государственного имущества.

Китай уже несколько лет участвует в гонке за первенство экономики с США. На данный момент трудно определить, кто именно сейчас на пьедестале по причине того, что пандемия и ее последствия оказали негативное влияние на экономику всех стран. Однако, Китай смог сохранить рост ВВП¹⁰, хоть он был и незначительным. Поэтому целесообразно ознакомиться с его опытом осуществления контроля за распоряжением и использованием государственной собственности.

Важно понимать, что по территориальному устройству Китай и Российская Федерация совершенно разные. Первая страна выступает как унитарное государство, а вторая – как федерация. В Китае вместо Счетной палаты существует Комиссия по надзору за государственными активами и управлению Государственным советом, которая и осуществляет контроль за распоряжением и управлением государственного

¹⁰Рост ВВП Китая в 2020 году стал минимальным за 45 лет // РБК. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.rbc.ru/economics/18/01/2021/600503c09a79470549f19781> (дата обращения:10.02.2021)

имущества. Однако, из-за ее подведомственности Государственному совету Китая, нарушается всеми известный и привычный принцип независимости контрольно-счетных органов. На официальном сайте Комиссии по надзору за государственными активами и управлению Государственным советом есть временное положение о надзоре и управлении государственными активами предприятий, утвержденное Постановлением Государственного Совета Китайской Народной Республики №378, в котором 8 главы: общие положения, органы надзора за государственными активами и управления, управление ответственными лицами предприятий, управление крупными делами предприятий, управление государственными активами предприятий, надзор за государственными активами предприятий, юридическая ответственность и дополнительные положения. Под государственными активами понимаются все формы государственных инвестиций в предприятия и созданные на их основе акции, а также другие акции, которые определены как принадлежащие государству, что очень схоже на понятие государственной собственности, приведенное в СГА 103 Счетной палаты Российской Федерации. Это положение призывает каждое народное правительство провинции, автономного района или муниципалитета, находящегося под непосредственным подчинением Центрального правительства, создать соответственно орган по надзору и управлению государственными активами, который должен контролировать и управлять государственными активами предприятий. Отличительной особенностью Комиссии по надзору за государственными активами и управлению Государственным

советом является то, что она выступает и в роли инвестора для своих предприятий и защитника интересов прав и интересов владельца, в отличии от Счетной палаты Российской Федерации. К ее функциям относятся:

а) разработка реформы и реструктуризации государственных предприятий и государственных холдинговых предприятий;

б) направление контрольных комиссий на предприятия, в которые были произведены инвестиции;

в) назначение или снятие с должности ответственных лиц предприятий, в которые были осуществлены инвестиции, и оценивание их работы, а также назначение вознаграждения или наложение наказания на основании результатов оценки;

г) контроль и управление за сохранением и увеличением стоимости государственных активов предприятий с помощью статистики или аудита.

Изучив опыт Германии и Китая в осуществлении государственного финансового контроля в сфере распоряжения и использования государственного имущества, можно сделать вывод, что некоторые положения из практики данных стран могут быть полезны в деятельности органов государственного финансового контроля Российской Федерации. Так, из опыта Германии можно было бы принять во внимание регламентацию единого порядка проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для всех сферах контроля на уровне Закона №41-ФЗ. Из практики Китая – положение о назначении на должность ответственных лиц, отвечающих за распоряжение и использование государственного имущества, а также оценка их деятельности (в случае хороших показателей

направлять благодарность, награждать премией, а в случае плохих показателей делать предупреждение, налагать штраф, снимать с должности).

Глава 2. Анализ внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества

2.1. Практика внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества

Для последующего раскрытия темы в работе был проведен анализ практики внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества, осуществляемый Федеральным казначейством и Управлением Федерального казначейства по Республике Адыгея, а также методики оценки эффективности распоряжения и использования государственного имущества на примерах: ГУП «Оптика» и ПАО «Аэрофлот».

Исследуя отчеты о выполнении Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере за 2019 г. и за 2020 г. и План контрольных мероприятий Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере за 2021 г., можно отметить, что незначительная доля контрольных мероприятий приходится на сферу распоряжения и использования государственного имущества. В 2019 г. их доля составляла 11,32% ($\frac{12}{106} \times 100\%$), в 2020 г. - 14,43% ($\frac{14}{97} \times 100\%$), в 2021 г. - 9,26% ($\frac{10}{108} \times 100\%$).

Данные отчеты заполняются в виде таблицы, в которой всегда 7 столбцов, а количество строк зависит от количества контрольных мероприятий (в 2019 г. - 107, в 2020 г. - 98, в

2021 г. – 109), и утверждаются Руководителем Федерального казначейства. Первый столбец – это номер контрольного мероприятия, второй – наименование контрольного мероприятия, третий – проверяемые учреждения и организации, четвертый – проверяемый период, пятый – сроки проведения контрольного мероприятия (квартал), шестой – ответственный исполнитель (структурное подразделение), седьмой – сведения о выполнении (дата направления в Минфин России, причины неисполнения). Контрольные мероприятия, относящиеся к распоряжению и использованию государственного имущества, приведены в прил. 2.

В 2019 г. было исключено только 2 контрольных мероприятия: №62 – «Проверка использования средств из федерального бюджета, предоставленных в виде имущественных взносов Российской Федерации на финансирование мер по предупреждению банкротства банков и на осуществление мер по повышению капитализации банков», №85 – «Проверка осуществления капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности», а в 2020 г. – 10: №21 – «Проверка отражения в бухгалтерском учете вложений в нефинансовые активы средств федерального бюджета, предоставленных в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы», №22 – «Проверка предоставления и использования субсидий из федерального бюджета, предоставленных на проведение работ по капитальному ремонту объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования», №33 – «Проверка предоставления и

использования субсидий в виде имущественного взноса Российской Федерации в публично-правовую компанию «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства» для осуществления мероприятий по финансированию завершения строительства объектов незавершенного строительства - многоквартирных домов», №34 - «Проверка предоставления и использования субсидий в виде имущественного взноса Российской Федерации в публично-правовую компанию «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства», предоставленной в 2018 году за счет средств Резервного фонда Правительства Российской Федерации для осуществления мероприятий по финансированию завершения строительства объектов незавершенного строительства - многоквартирных домов», №42 - «Проверка предоставления и использования субсидий из федерального бюджета на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности (строительство онкологического центра Калининградской области)», №45 - «Проверка предоставления и использования субсидий из федерального бюджета, предоставленной АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» в целях последующего взноса в уставный капитал его дочерних обществ, в том числе в целях реализации механизма лизинга для субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2017 г. №190 «О требованиях к договорам о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам,

не являющимся федеральными государственными учреждениями и федеральными государственными унитарными предприятиями, за счет средств федерального бюджета и об изменении и признании утратившим силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»», №50 – «Проверка предоставления и использования бюджетных инвестиций, предоставленных в виде вноса в уставный капитал публичного акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» в целях финансирования инвестиционного проекта «Строительство двух одноцепных ВЛ 110 кВ Певек – Билибино», №54 – «Проверка предоставления и использования АО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона» средств из федерального бюджета в виде имущественного вноса Российской Федерации в государственную корпорацию развития «ВЭБ.РФ» на реализацию приоритетных инвестиционных проектов на территории Дальневосточного федерального округа», №66 – «Проверка осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности на оснащение инженерно-техническими средствами (системами) обеспечения транспортной безопасности транспортного перехода через Керченский пролив в рамках федеральной целевой программы «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2022 года», №67 – «Проверка осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов обеспечения транспортной безопасности полуострова Крым в рамках федеральной целевой программы «Социально-

экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2022 года». Такая разница в количестве исключенных проверок связана с эпидемиологической обстановкой в 2020 году, в результате которой Правительство Российской Федерации утвердило Постановление от 03.04.2020 №438 [18]. Согласно которому были введены ограничения на осуществление государственной контрольной деятельности. Так, с 3 апреля по 28 июля 2020 г. было возможно проводить только внеплановые проверки поручениям Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и Генпрокуратуры Российской Федерации. И только с 28 июля 2020 года стала возможна плановая контрольная деятельность в отношении ограниченного перечня объектов контроля (участников бюджетного процесса), однако только в дистанционной (камеральной) форме. По измененному плану в 2021 г. стало известно, что исключили 1 контрольное мероприятие в сфере государственного имущества под темой «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на осуществление строительства (реконструкции), приобретение объектов недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности».

В процессе прохождения учебной, производственной, а также преддипломной практик появилась возможность ознакомиться с отчетами о выполнении Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Республике Адыгея в финансово-бюджетной сфере за 2019 г. и за 2020 г. В 2019 г. было предусмотрено и выполнено 64

контрольных мероприятия, из которых только одно приходилось на распоряжение и использование государственного имущества – «Совместно с филиалами федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» (далее – ФКУ «ЦОДК») разработка Плана мероприятий (дорожной карты) по передаче имущества ТОФК на баланс ФКУ «ЦОДК» (после получения указаний Федерального казначейства)», что составило 0,0156% от всех проведенных контрольных мероприятий. В 2020 г. картина абсолютна такая же, кроме того, что общее количество контрольных мероприятий увеличилось на 1, то есть стало 65 контрольных мероприятий, и что немного изменилось название интересующего нас мероприятия, которое стало звучать следующим образом: «Осуществление мероприятий по передаче имущества УФК по Республике Адыгея на баланс ФКУ «ЦОДК»», его доля – 0,0153%. Важно отметить, что уровень значимости данных мероприятий оценивается как 1,0, хотя многие мероприятия имеют оценки 0,5 и 0,8, что свидетельствует о важности его проведения.

Эффективное управление государственным имуществом может способствовать увеличению доходов федерального бюджета. Согласно прил. 3 суммарные доходы от использования и распоряжения государственного имущества в 2019 г. были исполнены в сумме 400,73 млрд руб., в 2020 г. – 521,76 млрд руб., то есть они выросли на 30,2% по сравнению с прошлым годом. По данным «Электронного бюджета» общие доходы федерального бюджета в 2019 г. составили 19 454,37 млрд руб., в 2020 г. – 20 188,81 млрд руб., которые увеличились на 3,78% за 1 год. Важно отметить что доходы от

использования и распоряжения государственного имущества растут быстрее, чем общие доходы федерального бюджета. Поэтому неудивительно, почему доля федеральных доходов от использования и распоряжения государственного имущества увеличилась (в 2019 г. – 2,06%, а в 2020 г. – 2,58%).

2.2. Методика оценки эффективности распоряжения и использования государственного имущества

В распоряжении Правительства Российской Федерации от 12.10.2020 г. №2645-р «Об утверждении методики определения критериев оптимальности состава государственного и муниципального имущества и показателей эффективности управления и распоряжения им» (далее – Распоряжение №2645-р) есть положение о том, что Федеральное казначейство должно обеспечить техническую готовность государственной автоматизированной информационной системы «Управление», где в будущем должна публиковаться отчетность федеральных органов исполнительной власти при управлении и распоряжении государственным имуществом «Об эффективности управления и распоряжения государственным имуществом». В данном документе представлены категории имущества и 10 унифицированных форм отчетности, каждая из которых отличается своими показателями эффективности и оптимальности. Схематическое представление данных форм отчетности представлено в прил. 4.

Перед тем как производить расчеты, необходимо ознакомиться с показателями и формулами, которые нам понадобятся.

Уровень рентабельности активов рассчитывается по следующей формуле:

$$R_A = \frac{R_{A,F}}{R_{A,I}} \times 100\% \quad (1)$$

где: $R_{A,F}$ – рентабельность активов предприятия;

$R_{A,I}$ – отраслевая рентабельность активов.

Если по данному показателю не более 85%, то он оценивается в 0 баллов, если 86% – 1 балл, если 87% – 2 балла, ..., если 110% и более – 25 баллов.

Уровень рентабельности проданных товаров (продукции, работ, услуг) рассчитывается по следующей формуле:

$$R_{GS} = \frac{R_{GS,F}}{R_{GS,I}} \times 100\% \quad (2)$$

где: $R_{GS,F}$ – рентабельность проданных товаров (продукции, работ, услуг) предприятия;

$R_{GS,I}$ – отраслевая рентабельность проданных товаров (продукции, работ, услуг).

Значения данного показателя оцениваются аналогично значениям и оценкам уровня рентабельности активов.

Долю чистой прибыли, которую направляют на выплату дивидендов можно найти консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Важно отметить, что если не более 25% чистой прибыли направляется на выплату дивидендов, то его оценка будет составлять 0 баллов, если 26% – 1 балл, если 27% – 2 балла, ..., если 50% и более – 25 баллов.

Ключевые показатели эффективности хозяйственного общества в сумме варьируются от 0 до 25 баллов и установлены в распоряжении Правительства Российской Федерации от 27.06.2019 г. №1388-р «Об утверждении методических рекомендаций по применению ключевых показателей эффективности деятельности хозяйственных обществ, в уставных капиталах которых доля участия РФ или субъекта РФ превышает 50 процентов, и показателей деятельности государственных унитарных предприятий в целях определения размера вознаграждения их руководящего состава» (далее – Распоряжение №1388-р). В нем есть 2 приложения: перечень рекомендуемых финансово-экономических ключевых показателей эффективности обществ и для финансовых организаций, в которых выделены рекомендуемые показатели и показатели, которые могут быть введены по усмотрению органов управления. Более подробная структура показателей представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Перечень рекомендуемых финансово-экономических ключевых показателей эффективности обществ и для финансовых организаций

	Приложение 1			Приложение 2	
Рекомендуемые показатели	публичные акционерные общества	акционерные общества	общества	публичные акционерные общества	общества
	совокупная акционерная доходность	рентабельность продаж по «Прибыли до вычета»	коэффициент рентабельности инвестированного капитала или собственного капитала	совокупная акционерная доходность	коэффициент рентабельности и инвестированного капитала или собственного капитала
	общества				
Показатели,	динамика размера «Прибыли до вычета»			прирост портфеля	

вводимые по усмотрению органов управления		кредитов
	рентабельность по «Прибыли до вычета»	прирост денежных средств клиентов на счетах
	динамика удельной выручки за год из расчета на одного сотрудника	обеспечение заданного уровня маржи

продолжение таблицы 3

Показатели, вводимые по усмотрению органов управления	снижение затрат на приобретение товаров (работ, услуг) на единицу продукции	рост комиссионных доходов
	соотношение объема капитальных вложений к чистому денежному потоку от операционной деятельности	доля непрофильных активов
	соотношение объема капитальных вложений к амортизационным начислениям	дополнительный показатель
	доля закупок товаров, работ, услуг, осуществленных конкурентными способами	
	доля непрофильных активов	
	дополнительный показатель	

Составлено: автором на основе [20]

Важно отметить, что в методических рекомендациях [20] представлены все формулы для расчета ключевых показателей, а также перечень рекомендуемых показателей депремирования руководителей.

На основании вышеупомянутых методик, а именно Распоряжения №2645-р и Распоряжения №1388-р в таблице 4 был произведен расчет показателей, которые помогают оценить, насколько государственное унитарное предприятие республики Адыгея магазин «Оптика» (далее – ГУП «Оптика») эффективно управляет и распоряжается государственным имуществом.

Таблица 4 – Расчет показателей, характеризующих эффективность использования государственного унитарного предприятия республики Адыгея магазин «Оптика»

	2017 г.	Оценк а за 2017 г.	2018 г.	Оценк а за 2018 г.	2019 г.	Оценк а за 2019 г.
Уровень рентабельности активов	100,56 %	16	224,97 %	25	158,96 %	25
Уровень рентабельности проданных товаров (продукции, работ, услуг)	71,98%	0	92,14%	7	148,09 %	25
Доля чистой прибыли, подлежащая перечислению в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации	50,00%	25	50,00%	25	50,00%	25
Выполнение ключевых показателей эффективности хозяйственного общества						

продолжение таблицы 4

Коэффициент рентабельности собственного капитала	7,03%	7	7,15%	7	11,76%	12
Прибыль до вычета к предыдущему году	98,11%	0	100,77 %	1	156,49 %	5
Рентабельность по «Прибыли до вычета»	2,11%	2	2,34%	2	3,82%	4
Значение показателя эффективности	-	50	-	67	-	96

Составлено: автором на Приложения 5

Из таблицы 4 можно сделать следующие выводы:

а) значение показателя эффективности за рассматриваемый период ежегодно растет, с 2017 по 2018 гг. – на 17 баллов, с 2018 по 2019 гг. – на 29 баллов;

б) оценка уровня рентабельности активов с 2018 г. всегда достигает максимального значения и составляет 25%, это обусловлено тем, что рентабельность активов всегда превышала значение отраслевой;

в) оценка уровня рентабельности с самой минимальной оценки (0 баллов) выросла до максимально возможной (25 баллов), данный факт связан с тем, что рентабельность проданных товаров ГУП «Оптика» стал расти быстрее, чем отраслевая рентабельность;

г) оценка доли чистой прибыли, подлежащая перечислению в бюджет Республики Адыгея, всегда составляет 25 баллов, так как ГУП «Оптика» обязан 50% перечислять в бюджет субъекта Российской Федерации;

д) значения ключевых показателей эффективности либо остается неизменным, либо также растет: в 2018 г. вырос только показатель «Прибыль до вычета к предыдущему году» на 1 балл по сравнению с 2017 г., а в 2019 г. выросли все показатели по сравнению с 2018 г.: коэффициент рентабельности собственного – на 5 баллов, прибыль до вычета к предыдущему году – на 4 балла, рентабельность по «Прибыли до вычета» – на 2 балла.

Таким образом, можно сделать вывод, что ГУП «Оптика» эффективно использует и распоряжается государственным имуществом, так как в рассматриваемый период значение показателя эффективности всегда достигает 50 и более баллов.

Далее оценим, насколько эффективно публичное акционерное общество «Аэрофлот – Российские авиалинии» (далее – ПАО «Аэрофлот») управляет и распоряжается государственным имуществом, обратимся к таблице 5.

Таблица 5 – Расчет показателей, характеризующих эффективность использования акций (долей) ПАО «Аэрофлот», акции (доли) которого принадлежат Российской Федерации

	2017 г.	Оценка за 2017 г.	2018 г.	Оценка за 2018 г.	2019 г.	Оценка за 2019 г.
Уровень рентабельности активов	224,60	25	88,09	3	28,41	0
Уровень рентабельности проданных товаров (продукции, работ, услуг), %	19,00	0	0,00	0	0,00	0
Доля чистой прибыли, направляемой на выплату дивидендов, %	68,25	25	508,66	25	54,03	25
Выполнение ключевых показателей эффективности хозяйственного общества						

Суммарная доходность акционеров, %	1,2	0,22	-18	0,15	-	-
Коэффициент рентабельности инвестированного капитала, %	14,9	5,00	12	4,65	-	-
Долгосрочная задолженность к прибыли до вычета налогов, процентов, износа, амортизации и платежей на реструктуризацию	0,86	1,16	0,8	1,25	-	-
Доходность перевозок, %	0	0,00	-	0,00	3,55	4,72
Интегральный ключевой показатель эффективности инновационной деятельности, %	80	2,50	100	2,50	100	2,50
Эффективность инвестиционной программы	6,88	1,25	20,11	1,25	21,44	1,25
Затраты на предельный пассажирооборот, цент/ккм	5,32	1,25	5,45	1,25	3,5	2,50
Доля финансирования с господдержкой в общем объеме привлекаемого финансирования, %	0	1,25	0	1,25	0	1,25
Пунктуальность рейсов, %	90,4	1,25	89,9	1,25	94,8	2,50
Уровень безопасности полетов ПАО «Аэрофлот», %	99,97 2	3,75	99,97 4	3,75	98,93 2	4,95
Процент занятости кресел, %	82,8	2,50	82,7	2,50	81,9	2,48
Производительность труда, млн ккм/чел.	4,431	2,50	4,551	2,50	4,907	2,50
Значение показателя эффективности		72,63		50,30		49,65

Составлено: автором на основе Приложений 6, 7

Из таблицы 5 можно сделать следующие выводы:

а) значение показателя эффективности за рассматриваемый период ежегодно падает, с 2017 по 2018 гг. – на 22,33 балла, с 2018 по 2019 гг. – на 0,68 балла;

б) оценка уровня рентабельности активов только в 2017 г. достигла максимального значения и составила 25%, дальше снижалась и в 2019 г. достигла 0 значения;

в) оценка уровня рентабельности всегда составляла минимальное значение – 0 баллов;

г) в целом ключевые показатели были выполнены согласно плану (Прил. 4): в 2017 г. не были достигнуты следующие показатели: суммарная доходность акционеров (8,89% по сравнению с планом), долгосрочная задолженность к прибыли до вычета налогов, процентов, износа, амортизации и

платежей на реструктуризацию (92,47% по сравнению с планом); в 2018 г. не были достигнуты следующие показатели: суммарная доходность акционеров (0,00 % по сравнению с планом), коэффициент рентабельности инвестированного капитала, (93,02% по сравнению с планом); в 2019 г. не были достигнуты следующие показатели: доходность перевозок (94,41% по сравнению с планом), уровень безопасности полетов ПАО «Аэрофлот», (98,97% по сравнению с планом), процент занятости кресел (99,39% по сравнению с планом).

Согласно Распоряжению №2645-р хозяйственное общество эффективно использует акции, если значение показателя эффективности не менее 80. Важно отметить, что ПАО «Аэрофлот» в 2019 г. не достиг такого значения, поэтому необходимо было провести расчет показателей за 2 года, предшествующие отчетному. Однако, ни в 2017 г., ни в 2018 г. значение показателя эффективности ни разу не было достигнуто 80. В 2019 г. значение данного показателя было меньше 50, поэтому собственник имущества Российской Федерации должен был подготовить предложения о включении пакета акций (долей) хозяйственного общества в прогнозный план (программу) приватизации. Однако, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 4 августа 2004 г. №1008 «Об утверждении перечня стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ» акции ПАО «Аэрофлот» нельзя включать в прогнозный план (программу) приватизации. Поэтому остается только один вариант – разработать план мероприятий для повышения эффективности управления таким обществом на срок не более 2 лет. В связи с тем, что ПАО «Аэрофлот» представляет стратегические

интересы Российской Федерации, то он может только разработать программу отчуждения непрофильных активов. К таким активам относятся: имущество и имущественные права, не связанные напрямую с авиаперевозками. Перед тем, как отнести актив к непрофильному, необходимо провести:

- сопоставление эффекта от участия и расходов на участие;
- провести мониторинг эффективности корпоративного контроля.

Если выявляется факт, что расходы на участие выше эффекта от участия или что корпоративный контроль недостаточно эффективен, то принимается решение о реализации имущества. Так, ПАО «Аэрофлот» может реализовать гостиничные комплексы, офисные помещения и акции (доли) других компаний для того, чтобы улучшить свой показатель эффективности использования и распоряжения государственным имуществом.

Из вышеизложенного следует, что ГУП «Оптика» более успешно использует и распоряжается государственным имуществом, чем ПАО «Аэрофлот». Дела второй компании настолько плохи, что согласно Распоряжению №2645-р ей следовало бы разработать план приватизации, но по причине того, что она является стратегически важной для Российской Федерации, ей остается лишь избавляться от непрофильных активов. Так, можно сформировать гипотезу, что размер организации имеет значение. Поэтому можно было бы предложить ПАО «Аэрофлот» провести реструктуризацию компании, поделив ее на составные (региональные) части, чтобы знать в каком конкретном субъекте Российской

Федерации есть проблемы с использованием и распоряжением государственного имущества.

Таким образом, можно сделать вывод, что в внутренний государственный финансовый контроль в сфере использования и распоряжения государственного имущества играет важную роль в деятельности Федерального Казначейства и доходной части федерального бюджета. Так, в Перечнях контрольных мероприятий Федерального казначейства и Управления Федерального казначейства по Республике Адыгея в среднем 11,67% и контрольных мероприятий приходится на сферу использования и распоряжения государственным имуществом соответственно. Доходная часть федерального бюджета с 2019 по 2020 гг. увеличилась в том числе за счет увеличения доходов от использования и государственного имущества. Важно отметить огромное значение существования методики, предложенной в Распоряжении №2645-р и Распоряжении №1388-р, с помощью нее можно оценить насколько экономический субъект эффективно использует и распоряжается государственным имуществом, независимо от его вида юридического лица.

Глава 3. Совершенствование внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества

На основе изучения теоретических аспектов и анализа внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества были сделаны выводы, что система нормативно-правового регулирования внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества имеет ряд недостатков.

Среди основных недостатков можно выделить – отсутствие в Российской Федерации единой классификации государственного имущества, единой методики оценки эффективности за распоряжением и использованием государственного имущества и некоторых категорий, относящихся к сфере государственного имущества, которые в реальной жизни повсеместно используются, но никак не закреплены законодательно.

Таким образом, в рамках выпускной квалификационной работы предлагаются следующие пути совершенствования внутреннего государственного финансового контроля в сфере распоряжения и использования государственного имущества:

- создание единой классификации государственного имущества для органов государственного финансового контроля, с помощью которой можно было разграничить объекты контроля по тем или иным признакам;
- внесение изменений в «Методику критериев оптимальности состава государственного и муниципального

имущества и показателей эффективности управления и распоряжения им», в части дополнения системы показателей эффективности управления и распоряжения государственным имуществом за счет введения некоторых показателей, которая должна использоваться как на уровне Российской Федерации, так и на уровне субъектов Российской Федерации;

- введение некоторых понятий в законодательство Российской Федерации.

В соответствии со ст. 130 ГК РФ, с Распоряжением №2645-р, классификацией Росимущества и своего видения проблемы о разграничении государственного имущества, мною была разработана собственная классификация государственного имущества, которая может стать единой и которая представлена на рис. 4.

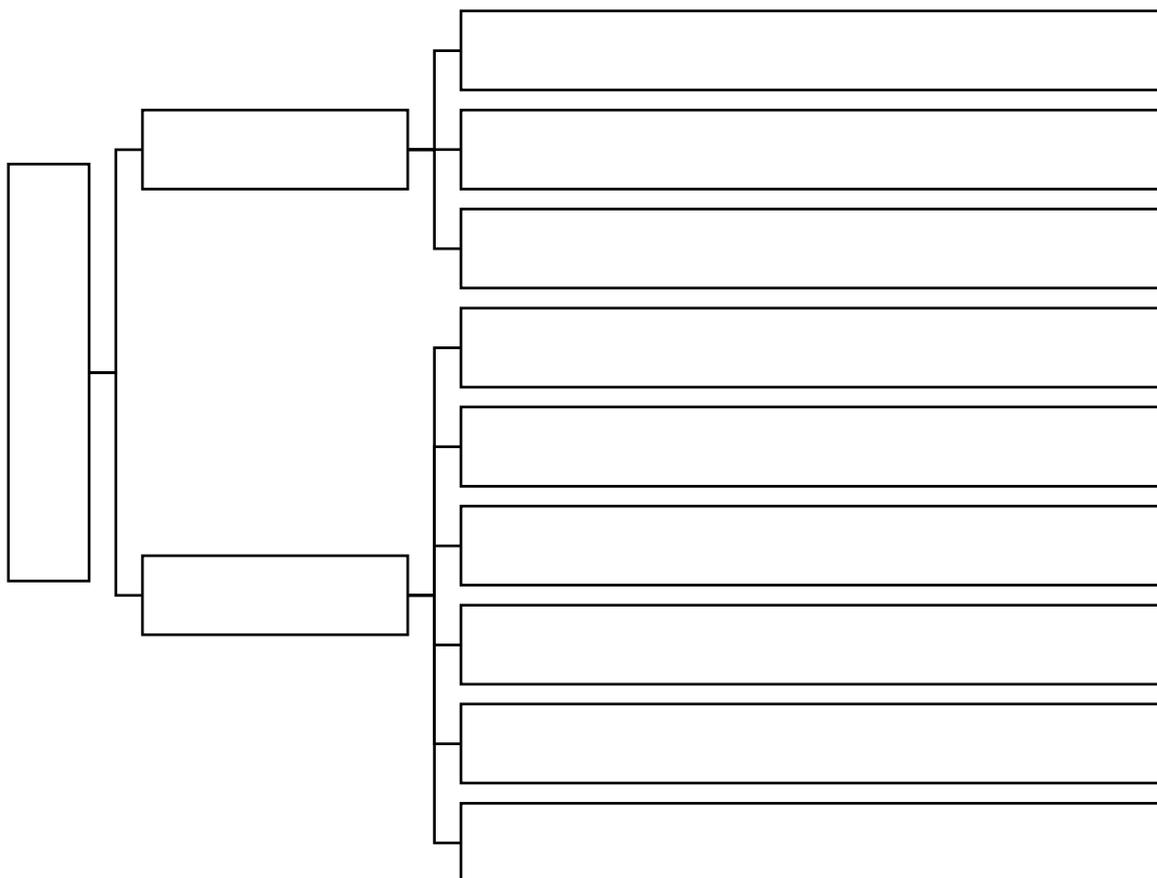


Рис. 4. Единая классификация государственного имущества
Источник: составлено автором

Признак данной классификации, представленной на рисунке 4, остался тем же - разделение государственного имущества на движимое и недвижимое. Однако, предлагается перенести воздушные, морские суда и суда внутреннего пользования, а также космические в движимое имущество по причине того, что их характерная особенность - передвижение из одной точки в другую. Никаких последствий от такого перемещения не должно быть, так как в соответствии с главой 30 (налог на имущество организаций), а именно со ст. 374 Налогового кодекса Российской Федерации они хоть и относятся к имуществу организаций не облагаются налогом. Важно отметить, что, когда «перенесенные объекты» относились к недвижимому имуществу, они должны были иметь обязательную государственную регистрацию, а с переходом к движимому, это становится не обязательным. Поэтому считаем целесообразным для более лучшего контроля за объектами государственного имущества регистрировать все движимое имущество также, как и недвижимое. Во-первых, стратегические важные объекты - космические объекты, воздушные и морские суда, для Российской Федерации не будут «случайно» утеряны. Во-вторых, органы государственной власти смогут следить за движением и количеством всего движимого имущества, включая операции с финансовыми ресурсами. В-третьих, соблюдался бы принцип прозрачности, являющийся одним из важнейших в соответствии с процедурой проведения контрольных мероприятий. Для этого необходимо создать государственный реестр движимого имущества, который поможет закрепить права собственности и вещевые

права того или иного лица на движимое имущество и сделок с ним.

Изучив классификатор нарушений (рисков) Федерального казначейства [27], можно сделать вывод, что он в малой степени помогает оценить эффективность использования и распоряжения государственного имущества. Это связано с тем, что в нем приведена только информация о нарушениях:

- нарушения, связанные с администрированием доходов бюджета от использования государственного имущества, не считая имущества государственных бюджетных и автономных учреждений, а также государственных унитарных предприятий;

- нарушения, связанные с продажей государственного имущества, не считая акции и иные формы участия в капитале и движимого имущества государственных бюджетных и автономных учреждений и государственных унитарных предприятий;

- нарушения, связанные с администрированием доходов бюджета от продажи акций и иных форм участия в капитале, которые находятся в собственности государства;

- нарушения, связанные с нецелевым использованием бюджетных средств на предоставление субсидий, которые направлены на осуществление капитальных вложений и бюджетных инвестиций;

- нарушения, связанные с оформлением прав на объекты государственного имущества;

- нарушения, связанные с порядком ведения реестра государственного имущества;

- нарушения, связанные с выбытием и передачей объектов государственного имущества из казны;
- нарушения, связанные с распоряжением объектов государственного имущества из казны;
- иные нарушения.

То есть, Федеральное казначейство никак не рассчитывает, насколько эффективно объекты контроля используют и распоряжаются государственным имуществом, а только проводит внутренний государственный контроль и выявляет нарушения в данной сфере. Данный факт связан с тем, что расчетом показателей эффективности управления и использования государственного имущества занимаются сами объекты контроля, далее федеральные органы исполнительной власти обязаны и органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации могут по своему волеизъявлению собирать и размещать отчетность, в которой как раз и отражены все рассчитанные показатели, в автоматизированную информационную систему «Управление» (далее – АИС «Управление»), потом Росимущество проводит ежегодный мониторинг и анализ данной отчетности и предоставляет доклады в Министерство финансов Российской Федерации и Правительство Российской Федерации. Важно отметить, что техническим обслуживанием АИС «Управление» занимается Федеральное Казначейство [21].

Федеральное казначейство – это орган, который осуществляет внутренний государственный финансовый контроль, поэтому он должен руководствоваться единой методикой по оценке эффективности использования и распоряжения государственного имущества при

осуществлении своих полномочий в данной сфере, а именно Распоряжением №2645-р. Однако в данной методике отсутствуют некоторые показатели необходимые для более точной оценки. Поэтому на основе существующих методик оценки эффективности использования и распоряжения государственного имущества субъектов Российской Федерации и на основе экспертного мнения предлагается дополнить Распоряжение №2645-р следующими показателями:

- неиспользуемое недвижимое имущество, закрепленное за организацией;
- площадь неиспользуемой площади земельного участка;
- зарегистрированного государственного недвижимого имущества, закрепленного за организацией на праве оперативного управления и праве хозяйственного ведения;
- использования имущества государственной казны;
- загруженности основных фондов.

Показатель доли неиспользуемого недвижимого имущества, закрепленного за организацией, рассчитывается по следующей формуле, предложенной в методиках Республики Адыгея и Республики Марий Эл, где оценивается эффективность использования объектов недвижимого имущества, находящегося в региональной собственности:

$$S_{\text{неисп.1}} = \frac{S - S_{\text{общ.н.}} - (S_{\text{д.}} + S_{\text{ар.}})}{S} \times 100\%$$

(3)

где: S – общая площадь недвижимого имущества, закрепленного за организацией;

$S_{общ.п.}$ – площадь помещений, которое предназначено для общего пользования;

$S_{\partial.}$ – площадь недвижимого имущества, которую организация использует для оказания государственных услуг при выполнении государственного задания, платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности;

$S_{ар.}$ – площадь недвижимого имущества, которая передана в пользование третьим лицам по договорам аренды, безвозмездного пользования, иным основаниям.

Объект недвижимого имущества, закрепленное за организацией, признается неэффективно используемым, если: $S_{неисп.1} \geq 20\%$ и $S < 200 \text{ кв. м.}$, если $S_{неисп.1} \geq 10\%$ и $200 \text{ кв. м.} \leq S \leq 500 \text{ кв. м.}$, если $S_{неисп.1} \geq 5\%$ и $S \geq 500 \text{ кв. м.}$ Тогда отраслевым органом управления в том или ином субъекте должны быть подготовлены предложения по повышению эффективности использования объекта недвижимого имущества.

Показатель неиспользуемой площади земельного участка рассчитывается по следующей формуле, предложенной в «Методике Методика оценки эффективности использования объектов недвижимого имущества, находящихся в государственной собственности Республики Марий Эл»:

$$S_{неисп.2} = S - S_{исп.}$$

(4)

где: S – общая площадь земельного участка;

$S_{исп.}$ – площадь земельного участка, которая используется по целевому назначению.

Если $S_{неисп.2}$ находится в промежутке от 0% до 20%, то присваивается 80 баллов, от 21% до 50%, то – 50, от 51% до 80%, то – 25, свыше 80%, то – 0.

Показатель зарегистрированного государственного недвижимого имущества, закрепленного за организацией на праве оперативного управления и праве хозяйственного ведения, рассчитывается по следующей формуле, предложенной в «Методике оценки эффективности использования объектов недвижимого имущества, находящегося в собственности Республики Адыгея»:

$$O_{зарег.} = \frac{O_{гос.рег.}}{O_1}$$

(5)

где: $O_{гос.рег.}$ – количество объектов недвижимого имущества, внесенных в реестр государственного имущества и имеющих государственную регистрацию;

O_1 – общее количество объектов недвижимого имущества, внесенных в реестр государственного имущества.

Чем больше значение $O_{зарег.}$ приближено к 1, тем большую долю государственного недвижимого имущества имеет организация, что говорит о том, что она является стратегически важной для Российской Федерации.

Показатель использования имущества государственной казны рассчитывается по следующей формуле, предложенной автором на основе «Методики оценки эффективности использования объектов недвижимого имущества, находящегося в собственности Республики Адыгея»:

$$O_{исп.казны} = \frac{O_{к.отч.г.}}{O_{2отч.г.}} \div \frac{O_{к.пред.г.}}{O_{2пред.г.}} \times 100\%$$

(6)

где: $O_{к.отч.г.}$ – количество объектов имущества государственной казны, которое включено в план

приватизации, предоставлено в аренду, передано в рамках концессионного соглашения, передано в пользование субъектам малого и среднего предпринимательства или безвозмездное пользование в отчетном году;

$O_{2отч.г.}$ – общее количество объектов имущества государственной казны в отчетном году;

$O_{к.пред.г.}$ – количество объектов имущества государственной казны, которое включено в план приватизации, предоставлено в аренду, передано в рамках концессионного соглашения, передано в пользование субъектам малого и среднего предпринимательства или безвозмездное пользование в предыдущем году;

$O_{2пред.г.}$ – общее количество объектов имущества государственной казны в предыдущем году.

В идеале значение $O_{исп.казны}$ должно каждый год уменьшаться, за счет роста $O_{к.отч.г.}$ и уменьшения $O_{2отч.г.}$. Благодаря уменьшению данного показателя, можно будет судить о том, что государственное недвижимое имущество используется эффективно, так как оно передано другим лицам и приносит экономические блага.

Показатель загруженности основных фондов рассчитывается как сумма двух показателей (загруженность в день и загруженность в неделю), представленных в таблице 6, и достигает максимального значения в 100 баллов:

Таблица 6 – Расчет показателя использования

Объект используемого недвижимого имущества	Количество часов в день	Значения показателя (баллы)	Количество дней в неделю	Значения показателя (баллы)
...	Свыше 8	50	6 - 7	50
...	7 - 8	40	5	40
...	5 - 6	30	4	30
...	3 - 4	20	3	20
...	1 - 2	10	1 - 2	10

...	0	0	0	0
-----	---	---	---	---

Составлено: автором

Говоря о совершенствовании законодательства в сфере распоряжения и использования государственного имущества, стоит отметить, что речь идет об изменениях во втором разделе ГК РФ по причине того, что именно в нем регулируются отношения, которые связаны с использованием и распоряжением государственного имущества. В ст. 209 ГК РФ следует дать определение категориям следующих понятий: «право собственности», «право владения имуществом», «право пользования имуществом», «право распоряжения имуществом». При написании выпускной квалификационной работы было обнаружено употребление в различных нормативно-правовых актах категории «управление имуществом», поэтому целесообразно ввести его. В ст. 214 ГК РФ дано определение «государственной собственности», но нет определения «государственного имущества», которое необходимо для лучшего понимания сущности первой категории. Поэтому для совершенствования понятийного аппарата стоит ввести данную категорию. В ст. 216 ГК РФ о вещном праве необходимо исключить два права: пожизненное наследуемое владение и постоянное (бессрочное) пользования земельным участком, так как в практике сейчас это практически не используется. Раньше необходимость таких прав была обусловлена тем, что земельные участки передавались физическим и юридическим лицам на праве владения и пользования, но без перехода права собственности. Сложно проводить оценку эффективности использования и распоряжения государственного имущества при существовании данных прав в соответствии с Распоряжением

№2645-р по причине того, что эти экономические субъекты не относятся к публично-правовым организациям, государственным унитарным предприятиям, автономным, бюджетным, казенным учреждениям. Хочется отметить, что процесс нахождения информации, касающейся государственного имущества затруднен из-за того, что она разбросана по разным главам и ст. (глава 13: ст. 212, 214, 217 ГК РФ, глава 14: ст. 222, 223 ГК РФ, глава 15: ст. 235, 238, 239.1 ГК РФ, глава 17: ст. 262, 265, 268, 272, 274, 279 ГК РФ), которые кроме этого также содержат понятия частной и муниципальной собственности, поэтому было бы целесообразно создать отдельную главу, касаемую государственной собственности.

Кроме ведения новых категорий понятий в ГК РФ, необходимо ввести ответственность за неэффективное или нецелевое использование государственного имущества. В Российской Федерации все живут по принципу «все разрешено, что не запрещено законом», так как никто не несет никакую ответственность за это, то собственники и управляющие госимуществом не принимают никаких мер, чтобы улучшить свое экономическое положение. Таким образом, необходимо ввести положения, регулирующие неэффективность и нецелевой характер использования и распоряжения государственного имущества, в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Наиболее эффективно было бы ввести наказание за данное правонарушение в виде штрафа, который бы оценивался в процентном соотношении от рыночной стоимости государственного имущества. Тогда бы экономические субъекты получили бы стимул лучше

использовать и распоряжаться государственным имуществом, а федеральные органы исполнительной власти и органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации смогли бы вести реестры, указывая наименование организации, вид нарушения, рассчитанную сумму штрафа и временной период. При проведении ежегодного мониторинга можно было бы выявить экономические субъекты, которые в течении нескольких лет неэффективно или не по назначению используют и распоряжаются государственным имуществом.

На парламентских слушаниях, посвященных итогам внедрения автоматизированной системы ведения государственного земельного кадастра, проведенные 21 октября 2019 г. были выявлены некоторые технические и кадастровые ошибки. Главной проблемой является то, что сложно определять реальные границы земельных участков по причине того, что раньше существовало несколько реестров, каждый из которых имел свои данные, а сейчас в процессе построения единого реестра, чьи-то интересы приходится ущемлять (уменьшать площадь земельных участков из-за неточности данных, например, один участок перекрывает другой), и что имеется несоответствие практики учета имущества государственной казны Российской Федерации международным стандартам. Население недовольно также тем, что нет никакой обратной связи при регистрации недвижимого имущества, когда возникают технические ошибки, и что для устранения этих ошибок им приходится несколько раз платить госпошлины в МФЦ. Кроме этого в соответствии с поручением президента Российской Федерации необходимо увеличить государственные доходы за счет вовлечения земельных

участков в налоговый и хозяйственный оборот. Данные аспекты можно решить следующим образом:

- провести проверку технического обеспечения автоматизированной системы для того, чтобы операторы могли решать проблемы населения так, чтобы последним не приходилось обращаться в МФЦ и дополнительно оплачивать госпошлину;

- привлечь экспертов-оценщиков, чтобы деление земельных участков было справедливым (пропорциональным), а не так, что кому-то повезло, а кому-то нет;

- увеличить государственные доходы можно, если высший руководитель субъекта Российской Федерации по согласованию с федеральным органом будет заключать соглашения о предоставлении земельного участка в рамках инвестиционной деятельности.

В результате проверок Счетной палаты Российской Федерации и Федерального казначейства были выявлены следующие проблемы:

- неполное отражение операций, связанных с учетом нефинансовых активов, составляющих имущество казны Российской Федерации;

- расхождение между количеством нефинансовых активов, составляющих имущество казны Российской Федерации, и данными из реестра федерального имущества;

- некорректный учет доходов от прибыли (дивидендов) организаций с государственным участием в капитале;

- несвязность между официальным сайтом «torgi.gov.ru» и электронными площадками, где проводятся торги, и вероятность занесения ошибки при размещении

информации на сайт по причине того, что вся информация заносится вручную, а не автоматизировано.

Так, для проведения эффективного государственного контроля в сфере использования и распоряжения государственного имущества предлагаются следующие пути ее совершенствования. Во-первых, необходимо обеспечить полное отражение операций, связанных с учетом нефинансовых активов, составляющих имущество казны Российской Федерации, это можно сделать через подключение всех экономических субъектов к общей автоматизированной системе «Управление», где будет отражена вся информация о их деятельности и операциях, тогда процедура прогнозирования доходов будет осуществляться более эффективно. Во-вторых, проводить ежегодную инвентаризацию активов и обязательств, чтобы избежать расхождения между данными из реестрового учета имущества, осуществляемого уполномоченными федеральными органами, и бухгалтерского учета организации. В-третьих, Федеральной налоговой службе и Федеральному казначейству необходимо проводить ежегодный мониторинг доходов от прибыли (дивидендов) организаций с государственным участием в капитале для того, чтобы не потерять, но и увеличить доходы федерального бюджета бюджетов субъектов Российской Федерации. В-четвертых, необходимо унифицировать подходы для оценки потребности в государственном имуществе, чтобы не было ситуаций, связанных с неэффективным или нецелевым его неиспользованием или еще хуже с его изъятием. В-пятых, можно увеличить доходы государства через проведение приватизации государственного имущества не только, когда

она осуществляется в соответствии с прогнозным планом Росимущества, но и по инициативе арендатора. В-шестых, можно увеличить количество контрольных мероприятий, посвященных проверки использования и распоряжения государственного имущества. В-седьмых, улучшить работу сайта «torgi.gov.ru.», утвердив в качестве нового оператора – Федеральное казначейство, и связать его с электронными площадками проведения торгов.

Так, можно сделать вывод, что система использования и распоряжения государственного имущества и контроль в установленной сфере необходимо совершенствовать.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества является определение проверка экономических субъектов на предмет законного, целевого и эффективного использования и распоряжения государственного имущества. Данный контроль необходимо проводить на постоянной основе, так как за счет него будут улучшены показатели благосостояния народа и социально-экономического развития страны.

Для достижения цели, поставленной в рамках написания выпускной квалификационной работы были решены следующие задачи:

1) Были изучены теоретические аспекты государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества контроля.

Определения «собственности» и «имущества» сформулированы очень расплывчато, перекрывая границы друг друга. Под собственностью и имуществом понимаются материальные ценности, но первое отличается от второго тем, что включает в себя право владения, пользования и распоряжения.

Государственную собственность можно классифицировать по праву собственности как: федеральная собственность, собственность субъекта Российской Федерации, земля и природные ресурсы, не находящиеся в собственности граждан, юридических лиц либо муниципальных образований. По праву собственности государственное имущество может быть

представлено в трех формах: владения, пользования и распоряжения.

По признаку обращения в собственность в государства госимущество можно делить на: имущество, которое изначально считалось собственностью государства, и на имущество, которое было конфисковано, бесхозно движимо и изъято.

Общепринятой классификацией государственного имущества является ее деление на движимое и недвижимое.

К субъектам государственного имущества относятся: публично-правовые образования, государственные органы, государственные унитарные предприятия, государственные автономные, бюджетные и казенные учреждения, которые используют данное имущество на основе права собственности, права пожизненного наследуемого владения земельным участком, права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, сервитутов, права хозяйственного ведения и права оперативного управления.

Нормативно-правовое регулирование государственного финансового контроля в сфере распоряжения и использования государственного имущества, которое осуществляется на всех уровнях власти благодаря БК РФ, Закону №41-ФЗ, Закону №6-ФЗ, Федеральным стандартам, касающимся внутреннего государственного финансового контроля, Постановлению Правительства Российской Федерации №72, Распоряжению Правительства Российской Федерации №1388-р, Распоряжению Правительства Российской Федерации №2645-р, Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 гг., на региональном уровне еще – стандартам внешнего

государственного финансового аудита (контроля) и методическим рекомендациям. Кроме этого готовится проект Федерального закона «О государственном и муниципальном имуществе».

Из практики Германии Счетной палате Российской Федерации можно взять на вооружение, что существование только одного нормативно-правового документа, регламентировавшего единый порядок проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для всех сферах контроля. По опыту Китая Счетной палате Российской Федерации можно принять во внимание – новое полномочие – назначения на должность ответственных лиц, отвечающих за распоряжение и использование государственного имущества, а также оценка их деятельности.

2) Был проведен анализ внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества;

Проанализированы контрольные мероприятия в сфере распоряжения и использования государственного имущества, проводимые Федеральным казначейством и Управлением Федерального казначейства по Республике Адыгея.

Доля контрольных мероприятий, проводимых Федеральным казначейством и приходящихся на сферу распоряжения и использования государственного имущества в 2019 г. составляла 11,32%, в 2020 г. – 14,43%, в 2021 г. – 9,26%. В 2019 г. было исключено только 2 контрольных мероприятия, а в 2020 г. – 10 из-за эпидемиологической обстановки в мире.

Количество контрольных мероприятий из плана Управления Федерального казначейства по Республике Адыгея

в финансово-бюджетной сфере за 2019 г. составило 1 из 64, а за 2020 г. – 2 из 65.

Был проведен расчет показателей эффективности распоряжения и использования государственного имущества на примере государственного унитарного предприятия республики Адыгея магазин «Оптика» и публичного акционерного общества «Аэрофлот».

ГУП «Оптика» эффективно использует и распоряжается государственным имуществом, так как в рассматриваемый период значение показателя эффективности всегда достигает 50 и более баллов.

Важно отметить, что в 2019 г. значение показателя эффективности ПАО «Аэрофлота» было меньше 80 баллов, поэтому необходимо было провести расчет показателей за 2 года, предшествующие отчетному. Однако, ни в 2017 г., ни в 2018 г. значение показателя эффективности ни разу не было достигнуто. Поэтому собственник имущества должен был подготовить предложения о включении пакета акций (долей) хозяйственного общества в прогнозный план (программу) приватизации, но так как ПАО «Аэрофлот» - стратегическое акционерное общество, то его нельзя такой план (программу). Поэтому остается только один вариант –разработать программу отчуждения непрофильных активов, например, можно реализовать гостиничные комплексы, офисные помещения и акции (доли) других компаний для того, чтобы улучшить показатель эффективности использования и распоряжения государственным имуществом.

3) Были разработаны рекомендации по совершенствованию внутреннего государственного

финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества.

Рассмотрены дополнительные показатели эффективности распоряжения и использования государственного недвижимого имущества: неиспользуемое недвижимое имущество, закрепленное за организацией; площадь неиспользуемой площади земельного участка; зарегистрированного государственного недвижимого имущества, закрепленного за организацией на праве оперативного управления и праве хозяйственного ведения; использования имущества государственной казны; загруженности основных фондов, которые предлагается внедрить в Распоряжению Правительства Российской Федерации №2645-р.

Предложены пути решения существующих проблем в сфере внутреннего государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества:

- создание единой классификации государственного имущества для разграничения объектов контроля, перенесены некоторые объекты из недвижимого имущества в движимое. При этом необходимо ввести также государственный реестр движимого имущества, с помощью которого будут закреплены права собственности и вещевые права того или иного лица на движимое имущество и сделок с ним;

- отмена (изменение) некоторых существующих статей в ГК РФ для создания одной отдельной главы, посвященной только государственному имуществу и правам, связанных с ним. В эту статью стоит внести категорий понятий, касаемых государственного имущества и прав;

- закрепление ответственности за неэффективное или нецелевое использование государственного имущества в КоАП РФ в виде штрафа;

- введение прозрачного учета нефинансовых активов, составляющих имущество казны Российской Федерации посредством подключения всех экономических субъектов к общей автоматизированной системе «Управление»;

- проведение ежегодной инвентаризации активов и обязательств для избежания ошибок и неточностей между данными из реестрового учета имущества, осуществляемого уполномоченными федеральными органами, и бухгалтерского учета организации;

- унифицирование подходов для оценки потребности в государственном имуществе;

- проведение ежегодного мониторинга доходов от прибыли (дивидендов) организаций с государственным участием в капитале;

- предоставление возможности проводить приватизацию государственного имущества по инициативе арендатора;

- закрепление за Федеральным казначейством функций оператора сайта «torgi.gov.ru для улучшения работы данного сайта и его взаимосвязи с электронными площадками, касаемых проведения торгов.

Таким образом, можно сделать вывод, что на данный момент в сфере осуществления государственного финансового контроля за распоряжением и использованием государственного имущества имеется ряд проблем, решение которых

будет способствовать улучшению ситуации в финансово-бюджетной сфере Российской Федерации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения: 01.02.2021).

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 01.02.2021).

3. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 №51-ФЗ // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 01.02.2021).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 05.08.2000 №117-ФЗ // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 01.02.2021).

5. Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 №136-ФЗ // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_33773/ (дата обращения: 04.02.2021).

6. Закон Российской Федерации от 21.02.1992 №2395-1 «О недрах» // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343/ (дата обращения: 04.02.2021).

7. Федеральный закон от 30.12.1995 №225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8816/#dst0 (дата обращения: 04.02.2021).

8. Федеральный закон от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_14058/ (дата обращения: 01.02.2021).

9. Федеральный закон от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35155/ (дата обращения: 01.02.2021).

10. Федеральный закон 05.04.2013 №41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» от // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/ (дата обращения: 08.02.2021).

11. Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110266/ (дата обращения: 08.02.2021).

12. Федеральный закон от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/4d3465fa550f2cfb0c08a1d0dd2b680c222abcd3/ (дата обращения: 01.02.2021).

13. Проект Федерального закона «О государственном и муниципальном имуществе» // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] - URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PRJ&n=187987#08215440682886659> (дата обращения: 10.02.2021).

14. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 №703 «О Федеральном казначействе» // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_50565/db291c5e47ac2c8c220c6f7b0707974f32dcb201/ (дата обращения: 01.02.2021).

15. Постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2008 №432 «О Федеральном агентстве по управлению государственным имуществом» // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_77490/ (дата обращения: 01.02.2021).

16. Постановление Правительства Российской Федерации от 29.01.2015 №72 «О некоторых мерах по совершенствованию статистического наблюдения в сфере управления государственным имуществом» // ГАРАНТ. [Электронный ресурс] - URL: <http://base.garant.ru/70859366/> (дата обращения: 17.02.2021).

17. Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2019 №1238 «О распоряжении имуществом, обращенным в собственность государства» // КонсультантПлюс.

[Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_333831/d02a991965864af0d1617ec137be21095adb8261/ (дата обращения: 01.02.2021).

18. Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 №438 «Об особенностях осуществления в 2020 году государственного контроля (надзора), муниципального контроля и о внесении изменения в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349478/ (дата обращения: 13.03.2021).

19. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 31.01.2019 №117-р «Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 гг.» // ГАРАНТ.РУ. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/72064730/> (дата обращения: 17.02.2021).

20. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 27.06.2019 №1388-р «Об утверждении методических рекомендаций по применению ключевых показателей эффективности деятельности хозяйственных обществ, в уставных капиталах которых доля участия РФ или субъекта РФ превышает 50 процентов, и показателей деятельности государственных унитарных предприятий в целях определения размера вознаграждения их руководящего состава» // ГАРАНТ.РУ. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/72185508/> (дата обращения: 17.02.2021).

21. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 12.10.2020 №2645-р «Об утверждении методики определения критериев оптимальности состава государственного и муниципального имущества и показателей эффективности управления и распоряжения им» // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365592/ (дата обращения: 17.02.2021).

22. Постановление ВС РФ от 27.12.1991 №3020-1 «О разграничении государственной собственности в Российской Федерации на федеральную собственность, государственную собственность республик в составе Российской Федерации, краев, областей, автономной области, автономных округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга и муниципальную собственность» // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_208/ (дата обращения: 01.02.2021).

23. Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 26.10.2011 №598 «Об утверждении Административного регламента по исполнению Федеральным агентством по управлению государственным имуществом государственной функции по проведению проверок использования имущества, находящегося в федеральной собственности» // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123447/ (дата обращения: 01.02.2021).

24. Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации №229 от 16.04.2015 «Об утверждении методических рекомендаций по расчету показателей для оценки эффективности управления государственным

имуществом и формирования статистического наблюдения» // Федеральное агентство по управлению государственным имуществом. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.rosim.ru/documents/285530> (дата обращения: 17.02.2021).

25. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 №356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля» // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_204594/ (дата обращения: 01.02.2021).

26. Приказ ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/e31a769a1371c0beeacb9edd60900276a4a6ffec/ (дата обращения: 15.03.2021).

27. Классификатор нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере// КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_287405/b83eab2bf8bf0893b91f9b57e21cbc9cef660a1f/ (дата обращения: 06.04.2021).

28. Государственный и муниципальный финансовый контроль: учебное пособие / Е.А. Федченко, М.Л. Васюнина, С.А. Андреев; под ред. Е.А. Федченко. – М.: Прометей, 2020. – 360 с.

29. Государственный финансовый контроль: публично-правовое регулирование: монография / Н.Н. Косаренко – М.: КноРус, 2019. – 215 с.

30. Правовое регулирование контрольно-надзорных мероприятий в финансовой сфере в условиях ее цифровизации: монография / Куракин А.В.; под ред. Васильева О.Н., Карпухин Д.В., Ручкина Г.Ф., Саидов З.А. — М.: Юстиция, 2021. — 175 с.

31. Проблемы управления государственной и муниципальной собственностью на современном этапе: монография / А. Б. Моттаева, Ас. Б. Моттаева. – М.: НИУ МГСУ, 2017. – 162 с.

32. Теория государства и права в схемах и определениях: учебное пособие / Т.Н. Радько. – М.: Проспект, 2019. – 176 с.

33. Толковый словарь русского языка: около 100 000 слов, терминов и фразеологических выражений / С.И. Ожегов; под ред. проф. Л.И. Скворцова. – М.: Мир и Образование, 2018. – 1360 с.

34. Управление государственной и муниципальной собственностью: учебник и практикум для вузов / С.Е. Прокофьев, А.И. Галкин, С.Г. Еремин, Н.Л. Красюкова; под ред. С.Е. Прокофьев. – М.: Юрайт, 2020. – 305 с.

35. Козлова С.В., Грибанова О.М. Актуальные проблемы повышения эффективности управления государственным имуществом на федеральном и региональном уровнях в России // Вестник Института экономики РАН. – 2021. – №1. – С. 44-55.

36. Пивоварова О.В. Анализ существующих подходов к оценке эффективности управления государственным имуществом: преимущества, недостатки, направления

совершенствования // Российское предпринимательство. – 2017. – С. 2035-2046.

37. Постовая А.В. Управление имуществом комплексом госкорпорации «Росатом» «тогда» И «сейчас» при использовании IT-решений // StudNet. – 2021. – №1.

38. Сухоруков А.В. Совершенствование методологии расчета арендной платы за объекты недвижимости государственной и муниципальной собственности // Экономика. Налоги. Право – 2021. – С. 151-160.

39. Яшина Н.И., Емельянова О.В., Малышева Е.С., Прончатова-Рубцова Н.Н. Методология оценки эффективности государственного финансирования здравоохранения в России // Финансы и кредит. – 2018. – Т. 24, № 3. – С. 693-708.

40. Комиссия по надзору и управлению государственными активами Государственного совета. [Электронный ресурс] – URL: <http://en.sasac.gov.cn/index.html> (дата обращения: 10.02.2021).

41. Мультимедийный холдинг России РБК. [Электронный ресурс] – URL: <http://www.rbcholding.ru/> (дата обращения: 10.02.2021).

42. Организация ГУП РА магазин «Оптика» // List-org – каталог организаций. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.list-org.com/company/327875> (дата обращения: 23.04.2021).

43. Публичное акционерное общество «Аэрофлот – российские авиалинии». [Электронный ресурс] – URL: <https://www.aeroflot.ru/ru-ru> (дата обращения: 28.04.2021).

44. Стандарты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля / Единая

информационная система в сфере закупок
https://zakupki.gov.ru/epz/main/public/news/news_preview.html?newsId=30451 (дата обращения: 11.04.2021).

45. Счетная палата Российской Федерации. [Электронный ресурс] – URL: <https://ach.gov.ru/> (дата обращения: 08.02.2021).

46. Управление Федерального казначейства по Республике Адыгея. [Электронный ресурс] – URL: <https://adygeya.roskazna.gov.ru/> (дата обращения: 23.04.2021).

47. Федеральное агентство по управлению государственным имуществом. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.rosim.ru/> (дата обращения: 01.02.2021).

48. Федеральное казначейство. [Электронный ресурс] – URL: <https://roskazna.gov.ru/> (дата обращения: 01.02.2021).

49. Федеральная Счетная палата Германии. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.bundesrechnungshof.de/de> (дата обращения: 10.02.2021).

50. Электронный бюджет. [Электронный ресурс] – URL: http://budget.gov.ru/epbs/faces/page_home?_adf.ctrl-state=4e17p3giu_4®ionId=45 (дата обращения: 20.04.2021).

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Таблица 1 – Объекты государственной собственности

Исключительно федеральная собственность	Федеральная собственность, переданная субъектам РФ
<p>Объекты, составляющие основу национального богатства страны:</p> <p>а) ресурсы континентального шельфа, территориальных вод и морской экономической зоны Российской Федерации;</p> <p>б) охраняемые или особым образом используемые природные объекты;</p> <p>в) объекты историко-культурного и природного наследия и художественные ценности, учреждения культуры общероссийского значения, расположенные на территории Российской Федерации.</p>	<p>а) предприятия всех отраслей народного хозяйства, признанные в соответствии с законодательством Российской Федерации занимающими доминирующее положение на республиканском (Российской Федерации) или местных рынках товаров (работ, услуг);</p> <p>б) крупнейшие предприятия народного хозяйства (со среднегодовой стоимостью основных фондов на 1 января 1992 года более 200 млн. рублей или численностью занятых более 10 тысяч человек);</p> <p>в) предприятия атомного и энергетического машиностроения;</p> <p>г) предприятия рыбной промышленности;</p> <p>д) зверосовхозы;</p> <p>е) государственные санаторно-курортные учреждения, объекты гостиничного хозяйства, находящиеся в ведении центральных органов государственного управления Российской Федерации;</p> <p>ж) учреждения здравоохранения и народного образования, культуры и спорта;</p> <p>з) научно-исследовательские, проектно-конструкторские, геологоразведочные и изыскательские организации, а в случае нахождения их в составе научно-производственных объединений - указанные объединения;</p> <p>и) предприятия автомобильного транспорта;</p> <p>к) предприятия по строительству и эксплуатации водохозяйственных систем и сооружений;</p> <p>л) предприятия телевидения и радиовещания, полиграфические предприятия, издательства, информационные и телеграфные агентства, находящиеся в ведении Министерства печати и массовой информации Российской Федерации;</p> <p>м) средние специальные и профессиональные учебные заведения;</p> <p>н) предприятия общереспубликанского значения в строительстве, производстве строительных материалов и конструкций;</p> <p>о) оптово-складские помещения, элеваторное хозяйство, холодильные установки, базы комплектации, имеющие общереспубликанское значение;</p> <p>п) предприятия, включенные в перечень организаций, привлекаемых для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций.</p>

Продолжение приложения 1

<p>Объекты, необходимые для обеспечения функционирования федеральных органов власти и управления и решения общероссийских задач:</p> <ul style="list-style-type: none">а) государственная казна Российской Федерации;б) имущество вооруженных сил, железнодорожных, пограничных и внутренних войск, органов безопасности, органов внутренних дел Российской Федерации и других учреждений, финансирование которых осуществляется из республиканского бюджета Российской Федерации, а также расположенных на территории Российской Федерации учреждений, финансировавшихся из государственного бюджета СССР;в) высшие учебные заведения, научно-исследовательские учреждения, предприятия и другие объекты Российской Академии наук, отраслевых академий наук, Министерства образования Российской Федерации, Министерства науки и технической политики Российской Федерации, Министерства здравоохранения Российской Федерации, государственных научных центров;г) предприятия и объекты геологической, картографо-геодезической, гидрометеорологической службы, контроля за состоянием и охраны окружающей природной среды и природных ресурсов;д) предприятия и учреждения санитарно-эпидемиологической и ветеринарной службы, службы защиты растений;е) предприятия патентной службы, стандартизации и метрологии, машиноиспытательные станции и полигоны;ж) государственные запасы и мобилизационные резервы, а также предприятия, обеспечивающие их сохранение;з) предприятия исправительно-трудовых учреждений и лечебно-трудовых профилакториев Министерства внутренних дел Российской Федерации.	
<p>Объекты оборонного производства:</p> <ul style="list-style-type: none">а) все предприятия, производящие системы и элементы вооружения, взрывчатые и отравляющие вещества, расщепляющиеся и радиоактивные материалы, ракетные носители, космические и летательные аппараты, военное снаряжение, предприятия и объекты, обеспечивающие обслуживание, запуск и сопровождение космических аппаратов, осуществляющие НИР и ОКР в указанных областях - независимо от доли военных заказов;б) защищенные рабочие помещения запасных пунктов управления всех органов государственной власти и управления, а также объекты связи и инженерной инфраструктуры, предназначенные для использования в особый период.	
<p>Объекты отраслей, обеспечивающих жизнедеятельность народного хозяйства России в целом и развитие других отраслей народного хозяйства:</p> <ul style="list-style-type: none">а) предприятия добывающей промышленности;б) предприятия топливно-энергетического комплекса;в) предприятия и объекты электроэнергетики;г) предприятия и объекты отраслей железнодорожного, воздушного и трубопроводного транспорта, речного и морского флота, предприятия газификации;д) федеральные автомобильные дороги общего пользования и обслуживающие их организации;е) предприятия связи, телевизионные и радиопередающие центры;ж) государственные племенные и конные заводы и совхозы, селекционно-гибридные центры, государственные семенные инспекции и лаборатории по сортоиспытанию сельскохозяйственных культур, сортоиспытательные станции и участки, предприятия и хозяйства по производству ценных и анадромных видов рыб, серпентарии.	
<p>Прочие объекты:</p> <ul style="list-style-type: none">а) предприятия фармацевтической промышленности, промышленности медико-биологических препаратов;б) предприятия и организации по производству спиртовой и ликеро-водочной продукции.	

Составлено: автором на основе [22]

Приложение 2

Таблица 2 - отчет о выполнении Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства в сфере распоряжения и использования государственного имущества за 2019 - 2020 гг. и План контрольных мероприятий Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере на 2021 г.

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия
2019 г.	
11	«Проверка предоставления и использования бюджетных инвестиций, предоставленных из федерального бюджета в форме вноса в уставной капитал акционерных обществ в рамках государственного оборонного заказа»
15	«Проверка использования средств федерального бюджета при планировании и осуществлении закупок на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт объектов недвижимого имущества, находящихся в государственной собственности»
28	«Проверка осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности в рамках мероприятий подпрограмм «Гражданская авиация и аэронавигационное обслуживание», «Гражданская авиация» федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010 - 2021 годы)» и ведомственного проекта «Развитие инфраструктуры воздушного транспорта» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы», а также федеральной целевой программы «Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2018 года» государственной программы Российской Федерации «Социальное и экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона»
30	«Проверка предоставления и использования бюджетных инвестиций, предоставленных в виде вноса в уставной капитал открытого акционерного общества «Российские железные дороги» в целях реализации мероприятий по строительству высокоскоростной железнодорожной магистрали «Москва - Казань»
42	«Проверка использования субсидий из федерального бюджета, предоставленной в виде имущественного вноса Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» ООО «ВО «Технопромэкспорт» на финансовое обеспечение строительства и модернизации объектов по производству электрической, тепловой энергии на территориях отдельных регионов Российской Федерации в рамках федеральной целевой программы «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2022 года»
60	«Проверка осуществления капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности»
62	«Проверка использования средств из федерального бюджета, предоставленных в виде имущественных взносов Российской Федерации на финансирование мер по предупреждению банкротства банков и на осуществление мер по повышению капитализации банков»
63	«Проверка использования субсидий из федерального бюджета, представленных в виде имущественных взносов в уставный капитал государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» на приобретение акций АО «Российский экспортный центр» в целях увеличения уставного капитала АО «Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций» в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие внешнеэкономической деятельности»
66 67	«Проверка предоставления и использования бюджетных инвестиций, предоставленных в виде вноса в уставный капитал АО «Курорты Северного Кавказа» на развитие особых экономических зон туристско-рекреационного кластера в Северо-Кавказском федеральном округе в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие Северо-Кавказского федерального

	округа» на период до 2025 года»
79	«Проверка использования субсидий из федерального бюджета на софинансирование объектов капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации (объектов капитального строительства собственности муниципальных образований) в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 мая 2011 г. №375»
85	«Проверка осуществления капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности»

Продолжение приложения 2

2020 г.	
2 1	«Проверка отражения в бухгалтерском учете вложений в нефинансовые активы средств федерального бюджета, предоставленных в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы»
2 2	«Проверка предоставления и использования субсидий из федерального бюджета, предоставленных на проведение работ по капитальному ремонту объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования»
2 5	«Проверка использования средств федерального бюджета на выполнение подрядных и проектных работ на объектах государственной собственности Российской Федерации»
2 9	«Проверка использования средств федерального бюджета на производство работ по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества»
3 3	«Проверка предоставления и использования субсидий в виде имущественного взноса Российской Федерации в публично-правовую компанию «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства» для осуществления мероприятий по финансированию завершения строительства объектов незавершенного строительства - многоквартирных домов»
3 4	«Проверка предоставления и использования субсидий в виде имущественного взноса Российской Федерации в публично-правовую компанию «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства», предоставленной в 2018 году за счет средств Резервного фонда Правительства Российской Федерации для осуществления мероприятий по финансированию завершения строительства объектов незавершенного строительства - многоквартирных домов»
3 8	«Проверка предоставления и использования средств федерального бюджета на строительство (реконструкцию), приобретение, капитальный ремонт объектов недвижимого имущества, находящихся в государственной собственности»
4 1	«Проверка предоставления и использования субсидий из федерального бюджета на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности (Реконструкция республиканской больницы имени П.П. Жемчуева и строительство поликлиники на 550 посещений в смену)»
4 2	«Проверка предоставления и использования субсидий из федерального бюджета на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности (строительство онкологического центра Калининградской области)»
4 5	«Проверка предоставления и использования субсидий из федерального бюджета, предоставленной АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» в целях последующего взноса в уставный капитал его дочерних обществ, в том числе в целях реализации механизма лизинга для субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2017 г. №190 «О требованиях к договорам о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся федеральными государственными учреждениями и федеральными государственными унитарными предприятиями, за счет средств федерального бюджета и об изменении и признании утратившим силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»
5 0	«Проверка предоставления и использования бюджетных инвестиций, предоставленных в виде взноса в уставный капитал публичного акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро» в целях финансирования инвестиционного проекта «Строительство двух одноцепных ВЛ 110 кВ Певек - Билибино»
5 4	«Проверка предоставления и использования АО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона» средств из федерального бюджета в виде имущественного взноса Российской Федерации в государственную корпорацию развития «ВЭБ.РФ» на реализацию приоритетных инвестиционных проектов на территории Дальневосточного федерального округа»
6 6	«Проверка осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности на оснащение инженерно-техническими средствами (системами)

	обеспечения транспортной безопасности транспортного перехода через Керченский пролив в рамках федеральной целевой программы «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2022 года»
6 7	«Проверка осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов обеспечения транспортной безопасности полуострова Крым в рамках федеральной целевой программы «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2022 года»

Продолжение приложения 2

2021 г.	
2 8	«Проверка предоставления и использования субсидий публично-правовой компании «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства» в виде имущественного взноса Российской Федерации для осуществления мероприятий по финансированию завершения строительства объектов незавершенного строительства – многоквартирных домов»
3 1	«Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на осуществление строительства (реконструкции), приобретение объектов недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности»
4 2	«Проверка осуществления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности в рамках основного мероприятия «Проектирование и строительство ледостойкой самодвижущейся платформы «Северный полюс» государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Арктической зоны Российской Федерации» (2018-2019 года) и государственной программы Российской Федерации «Охрана окружающей среды» (2020 год)»
5 4	«Проверка предоставления и использования субсидий из федерального бюджета на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности»
6 2	«Проверка использования средств из федерального бюджета, предоставленных в виде имущественных взносов Российской Федерации на финансирование мер по предупреждению банкротства банков и на осуществление мер по повышению капитализации банков»
6 5	«Проверка предоставления и использования субсидий из федерального бюджета на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности (Реконструкция республиканской больницы имени П.П. Жемчужева и строительство городской поликлиники на 550 посещений в смену)»
6 6	«Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетной субсидии ли субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, направленных на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности субъектов Российской Федерации»
7 6	«Проверка осуществления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности на оснащение инженерно-техническими средствами (системами) обеспечения транспортной безопасности транспортного перехода через Керченский пролив в рамках федеральной целевой программы «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2022 года»
7 7	«Проверка осуществления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение полуострова Крым в рамках федеральной целевой программы «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2022 года»
8 3	«Проверка использования средств федерального бюджета, а также доходов от использования федерального недвижимого имущества на производство работ по капитальному ремонту объектов федерального недвижимого имущества, расположенных за пределами территории Российской Федерации»

Составлено: автором на основе отчетов о выполнении Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере за 2019 – 2020 гг. и Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере на 2021 г.

Приложение 3

Таблица 3 - Информация по показателям, характеризующим эффективность управления государственным имуществом, руб.

Наименование показателя	2019	2020
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации	312 565 769 524,87	441 620 403 896,81
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации	35 588 976 318,42	31 096 811 367,74
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей федеральных государственных унитарных предприятий	6 135 981 718,51	7 616 930 934,41
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации	2 572 447 703,61	2 012 300 192,98
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена, находящихся в пользовании бюджетных и автономных учреждений	183 508,57	40 092 785,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных органов государственной власти и созданных ими учреждений (за исключением имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений)	1 988 585 673,78	1 290 412 725,56
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Российской Федерации (за исключением земельных участков)	2 922 582 203,64	3 239 232 117,47
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в федеральной собственности (за исключением земельных участков федеральных бюджетных и автономных учреждений)	9 741 570 543,30	11 911 852 483,26
Средства от продажи акций и иных	12 787 458 665,05	11 527 541 397,90

форм участия в капитале, находящихся в федеральной собственности		
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации	8 904 906 380,11	5 775 883 647,65
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в федеральной собственности (за исключением земельных участков федеральных бюджетных и автономных учреждений)	1 660 628 470,78	1 609 616 432,39

Продолжение приложения 3

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)	5 865 199 148,14	4 020 389 058,70
Сумма, руб.	400 734 289 858,78	521 761 467 039,87

Составлено: автором на основе данных, представленных на официальном сайте Федерального казначейства

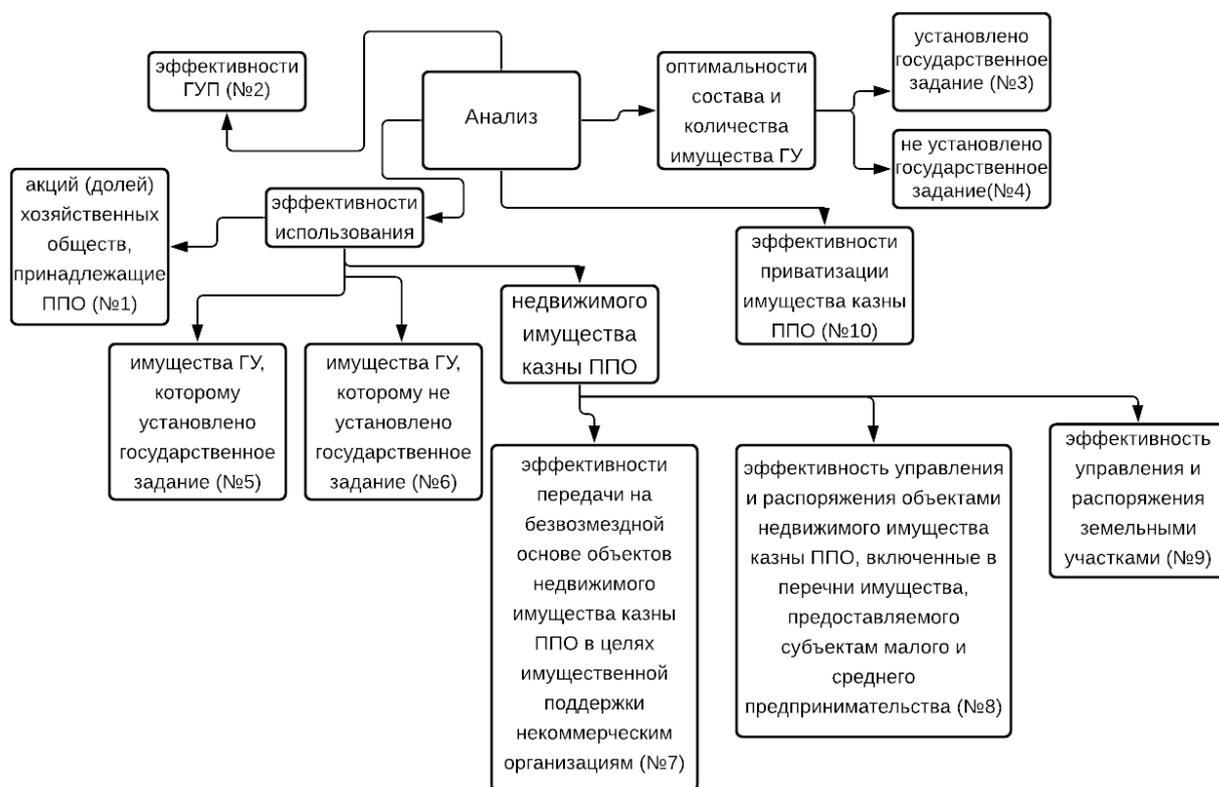


Рис. 1. Формы отчетности
 Источник: составлено автором на основе [21]

Приложение 5

Таблица 4 – Данные из финансовой отчетности ГУП «Оптика» и данные по отраслевой рентабельности

Наименование показателя	2017	2018	2019
Прибыль (убыток) до налогообложения (2300)	260,00	262,00	410,00
Стоимость активов (1600)	3 747,00	3 235,00	3 439,00
Рентабельность активов ГУП РА «Оптика»	6,94%	8,10%	11,92 %
Отраслевая рентабельность активов	6,90%	3,60%	7,50%
Прибыль (убыток) от продаж (2200)	260,00	262,00	410,00
Себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг) с учетом коммерческих и управленческих расходов (2120+2210+2220)	10 321,00	10 936,00	12 037,00
Рентабельность проданных товаров (продукции, работ, услуг) ГУП РА «Оптика»	2,52%	2,40%	3,41%
Отраслевая рентабельность проданных товаров (продукции, работ, услуг)	3,50%	2,60%	2,30%
Собственный капитал, (1300)	2 489,00	2 490,00	2 756,00
Чистая прибыль (убыток) (2400)	175,00	178,00	324,00

Источник: составлено автором на основе [26, 42]

Таблица 5 – Показатели из годовой отчетности ПАО «Аэрофлот» и данные по отраслевой рентабельности

Наименование показателя	2017	2018	2019
Прибыль (убыток) до налогообложения (2300)	35 224 139,00	4 082 708,00	2 317 013,00
Стоимость активов (1600)	184 506 224,00	171 651 899,00	198 931 740,00
Рентабельность активов Аэрофлота	19,09%	2,38%	1,16%
Отраслевая рентабельность активов	8,50%	2,70%	4,10%
Прибыль (убыток) от продаж (2200)	- 1 533 141,00	- 36 612 725,00	- 36 795 771,00
Себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг) с учетом коммерческих и управленческих расходов (2120+2210+2220)	- 448 174 583,00	- 543 309 514,00	- 588 563 191,00
Рентабельность проданных товаров (продукции, работ, услуг) Аэрофлота	0,34%	6,74%	6,25%
Отраслевая рентабельность проданных товаров (продукции, работ, услуг)	1,80%	отр.	0,00%
Общая сумма выплаченных дивидендов	19 413 018,00	14 222 775,00	2 856 500,00
Доля чистой прибыли на дивиденды	68%	509%	54%
Собственный капитал (1300)	78 721 585,00	60 256 178,00	69 726 232,00
Чистая прибыль (убыток) (2400)	28 443 453,00	2 796 104,00	5 286 800,00

Источник: составлено автором на основе [26, 43]

Приложение 7

Таблица 6 - Ключевые показатели из годовой отчетности ПАО «Аэрофлот»

Показатель	2017 г.						2018 г.						2019 г.					
	Вес	Цель	Факт	Уровень выполнения плана	Вес по факту	Общий вес	Вес	Цель	Факт	Уровень выполнения плана	Вес по факту	Общий вес	Вес	Цель	Факт	Уровень выполнения плана	Вес по факту	Общий вес
Суммарная доходность акционеров (TSR), %	10,00	13,5	1,2	8,89	0,89	0,22	10,00	20	-18	0,00	0,60	0,15	-	-	-	-	-	-
ROIC, %	20,00	14,9	14,9	100,00	20,00	5,00	20,00	12,9	12	93,02	18,60	4,65	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная задолженность / EBITDAR	5,00	0,93	0,86	92,47	4,62	1,16	5,00	0,75	0,8	106,67	5,33	1,25	-	-	-	-	-	-
Доходность перевозок (RASK), %	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,00	3,76	3,55	94,41	18,88	4,72
Интегральный ключевой показатель эффективности инновационной деятельности (ИКПЭИД)	10,00	80	80	100,00	10,00	2,50	10,00	100	100	100,00	10,00	2,50	10,00	100	100	100,00	10,00	2,50
Эффективность инвестиционной программы	5,00	5,22	6,88	131,80	6,59	1,25	5,00	10,91	20,11	184,33	9,22	1,25	5,00	16,32	21,44	131,37	6,57	1,25
Затраты на предельный пассажирооборот (CASK)*, цент/ккм	5,00	4,9	5,32	108,57	5,43	1,25	5,00	4,9	5,45	111,22	5,56	1,25	10,00	3,3	3,5	106,06	10,61	2,50
Доля финансирования с господдержкой в общем объеме привлекаемого финансирования, %	5,00	0	0	100,00	5,00	1,25	5,00	0	0	100,00	5,00	1,25	5,00	0	0	100,00	5,00	1,25
Пунктуальность рейсов, %	5,00	87	90,4	103,91	5,20	1,25	5,00	87	89,9	103,33	5,17	1,25	10,0	87	94,8	108,97	10,90	2,50

													0					
Уровень безопасности полетов ПАО «Аэрофлот», %	15,00	99,9 57	99,9 72	100,02	15,00	3,75	15,00	99,9 57	99,9 74	100,02	15,00	3,75	20,00	99,9 57	98,9 32	98,9 7	19,79	4,95
Процент занятости кресел, %	10,00	80	82,8	103,50	10,35	2,50	10,00	82	82,7	100,85	10,09	2,50	10,00	82,4	81,9	99,39	9,94	2,48
Производительность труда, млн ккм/чел.	10,00	4,23 5	4,43 1	104,63	10,46	2,50	10,00	4,48 9	4,45 1	101,38	10,14	2,50	10,00	4,73 9	4,90 7	103,55	10,35	2,50

Источник: составлено автором на основе [43]