

УДК 336.13

DOI 10.52928/2070-1632-2022-60-5-66-71

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

канд. экон. наук, доц. **Е.Б. МАЛЕЙ, Р.О. ТРУБОВИЧ**
(Полоцкий государственный университет)

В статье проанализирована сущность категории «эффективность» в контексте управления государственными финансами и контроля эффективности их использования. Определены элементы эффективности использования государственных средств – «экономия», «результативность» и «продуктивность». Рассмотрен подход к формированию системы показателей оценки эффективности использования целевых государственных средств, основанный на взаимосвязи выделенных этапов реализации государственного мероприятия (проекта) и соответствующих групп показателей, определяющих экономию, результативность и продуктивность вложенных средств в реализацию проекта.

Ключевые слова: контроль эффективности, экономия, продуктивность, результативность, система показателей, государственные финансы, бюджетные средства.

Введение. В последние годы в контрольной деятельности государственных органов Республики Беларусь становится актуальным контроль эффективности использования государственных средств, рост значимости которого вызван протекающими реформами в управлении государственными финансами. Государственная программа Республики Беларусь «Управление государственными финансами и регулирование финансового рынка» на период до 2025 г. направлена на обеспечение устойчивости бюджетной системы, повышение эффективности управления государственными финансами¹, которое неразрывно связано с контролем их расходования. Однако в настоящее время в отечественной практике государственный контроль преимущественно сводится к проверке соблюдения субъектами финансовых отношений требований действующего законодательства и в меньшей степени направлен на решение задач повышения результативности государственных расходов. В Республике Беларусь нормативно-законодательная база контроля эффективности использования государственных финансов недостаточно проработана (отсутствие закрепления понятийного аппарата, целей, форм и методов контроля эффективности), в связи с чем данный институт не имеет четкого места в системе финансового контроля Республики Беларусь и находится на этапе становления. В то время как опыт стран ближнего и дальнего зарубежья свидетельствует об активно развивающемся государственном контроле (аудите) эффективности, который имеет свои отличительные особенности в целях и объектах контроля, подходах к организации, планированию и применению методик.

Анализ нормативно-правовых актов контрольной деятельности Республики Беларусь, международных стандартов высших органов финансового контроля (аудита), международного опыта контроля (аудита) эффективности использования государственных финансов позволил обосновать и определить его место как в государственной контрольной деятельности, так и в аудиторской деятельности Республики Беларусь [1, с. 20]. В этой связи контроль эффективности использования государственных финансов рекомендовано осуществлять в формах государственной проверки, мониторинга и аудита в действующей контрольной практике Республики Беларусь в соответствии с поставленными целями по следующим направлениям:

1) оценка соблюдения требований действующего законодательства при осуществлении финансовых и хозяйственных операций, связанных с использованием государственных финансов (бюджетных, внешних заемных); использование финансов по целевому назначению;

2) установление степени эффективности использования государственных финансов [1, с. 21].

Реализация первой группы целей контроля достигается на основе применения традиционных для белорусской практики приемов, соответствующих методам документального и фактического контроля: анализ, экспертиза, наблюдение, инвентаризация, формальная, нормативная проверка и другие. Для достижения целей второго блока проверяющему первоначально (на этапе планирования проверки) необходимо сформировать систему показателей, анализ которых позволит установить степень эффективности использования государственных финансов. В этой связи предлагается рассмотреть подход к формированию системы показателей для оценки эффективности использования государственных средств.

Основная часть. Исследование опыта формирования систем показателей для проведения контроля (аудита) эффективности в странах ближнего и дальнего зарубежья показало наличие разносторонних подходов, которые в первую очередь определяются содержанием категории «эффективность» и объектом контроля (аудита). В этой связи предлагается проанализировать сущность данной категории, ссылаясь на методические рекомендации, нормативно-законодательные акты в области управления и контроля (аудита) эффективности использования государственных финансов за рубежом, в Республике Беларусь, а также рассмотреть подходы к толкованию данной дефиниции в специальной научной литературе.

¹ О Государственной программе «Управление государственными финансами и регулирование финансового рынка на 2020 год и на период до 2025 года». Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12 марта 2020 г. № 143. URL: https://www.minfin.gov.by/upload/bp/act/postsm_120320_143.pdf.

Согласно международным стандартам высших контролирующих органов ISSAI 300 «Основополагающие принципы аудита эффективности в государственном секторе» категория «эффективность» использования бюджетных средств включает три основных элемента: *экономичность, продуктивность и результативность*. Определение экономичности осуществляется посредством оценки приобретения исходных ресурсов, определение продуктивности – посредством соотношения затрат ресурсов и полученного результата, результативности – посредством оценки достигнутого результата и социально-экономического эффекта². В соответствии со стандартом СГА 104 «Аудит эффективности» Российской Федерации «эффективность» характеризуется экономностью и результативностью. Экономность определяется достижением заданных результатов с использованием наименьшего объема федеральных и иных ресурсов. Результативность – наилучших результатов с использованием определенного объема федеральных и иных ресурсов³.

В Методических рекомендациях Комитета государственного контроля Республики Беларусь исследуемая категория включает следующие элементы оценки: «Экономичность выражает наилучшее соотношение между ресурсами и результатами их использования, продуктивность характеризует рациональность использования ресурсов, а результативность показывает степень достижения намеченных целей или решения поставленных задач»⁴. Бюджетный Кодекс Республики Беларусь не выделяет элементы «эффективности», но характеризует данную категорию, как «необходимость достижения заданных целей с использованием минимального объема бюджетных средств или достижения максимального результата с использованием определенного бюджетом объема средств»⁵. Аналогичный подход к толкованию «эффективности» закреплен в Бюджетном Кодексе Российской Федерации

Таким образом, категория «эффективность» включает различные элементы оценки: экономность, экономичность, результативность, рациональность, продуктивность, суть и содержание которых рознятся. В международных стандартах высших контролирующих органов под «экономностью» понимается экономный расход средств при закупках, в то время как в методических рекомендациях Комитета государственного контроля Республики Беларусь данный элемент отражает наилучшее соотношение между ресурсами и полученными результатами их использования. В международных стандартах такое соотношение характеризует элемент «продуктивность».

Федченко Е.А. различает три основных элемента экономической эффективности: как отношение затрат к полученным результатам, выражающее экономичность использования средств (*экономичность*); как отношение результата к целям (*результативность*); как отношение целей к реальным потребностям, проблемам (*целесообразность*) [2]. Автор дополняет исследуемую категорию элементом «целесообразность», отмечая, что использование бюджетных средств может быть нецелесообразным, но эффективным, когда средства использованы не по назначению, но эффективно. Симонова Л.А. и Баранова И.В. в своих трудах выделяют экономическую (ресурсную) и социальную эффективность [3; 4, с. 50]. При этом экономическая эффективность деятельности представляет собой соотношение экономического эффекта и затрат, которая традиционно оценивается рентабельностью, фондоотдачей, эффективностью использования фонда оплаты труда и другими показателями. Социальная эффективность деятельности организаций проявляется в повышении качества и уровня жизни населения в их общественной значимости, общественной полезности [3; 4, с. 50]. Аналогичный подход к раскрытию категории «эффективность» наблюдается в трудах Ефимова С.Б. и Рябухина С.Н., которые рассматривают не только экономическую эффективность, но и общественную [5]. Ефимова С.Б. утверждает, что эффективностью признается соотношением затраченных ресурсов и достигнутого общественного эффекта⁶. Т. Сильвестрова определяет эффективность бюджетных расходов как «...достижение поставленных целей и задач в рамках реализации государственных программ путем соотношения полученного результата и произведенных затрат» [6].

Таким образом, в нормативно-правовых актах Республики Беларусь и за рубежом, в специальной научной литературе состав элементов «эффективности» и их толкования рознятся. В научных трудах авторы разделяют экономическую и социальную (общественную) «эффективность», и определяют необходимость в установлении связи не только между расходами ресурсов и достигнутыми результатами получателя государственных средств, но и связь между понесенными расходами и социальным (общественным) эффектом. Такой подход основан на достижении общественной полезности. Другой подход свидетельствует о том, что «эффективность» определяется степенью достигнутых целей и задач. Обоснованием тому является внедрение и развитие, как в отечественной, так и в международной практиках, метода «программно-целевого» бюджетирования, при котором бюджетные средства расходуются в рамках разработанных программ, имеющих четкие целевые ориентиры. Третий подход, преимущественно, рассматривается в законах Республики Беларусь и Российской Федерации, суть его заключается в достижении наилучшего соотношения достигнутого результата с произведенными затратами.

² Основополагающие принципы аудита эффективности в государственном секторе (ISSAI 300) Международные стандарты высших органов аудита. URL <https://www.eurosa.org/handle404?exporturi=export/sites/eurosa/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-300-ruso.pdf>.

³ СГА 104. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит эффективности. Утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 09.02.2021 N 2ПК. URL https://legalacts.ru/doc/sga-104-standart-vneshnego-gosudarstvennogo-audita-kontrolja-audit-effektivnosti_1/.

⁴ Аудит эффективности: время беречь средства. Комитет государственного контроля РБ. 2012. URL: <http://www.kgk.gov.by/ru/publication-ru/view/AUDIT-EFFEKTIVNOSTI-VREMJa-BERECh-SREDSTVA-7994/>.

⁵ Бюджетный Кодекс Республики Беларусь от 16 июля 2008 г. № 412-3 (в редакции Закона от 29.12.2020). URL: <https://eta-lonline.by/document/?regnum=hk0800412>.

⁶ Ефимова, С. Б. Методология формирования результативной системы государственных расходов и бюджетной политики в России : автореф. дис. д-ра экон. наук : 08.00.10 / С. Б. Ефимова. – Саратов, 2008.

Изученный опыт Российской Федерации, Республики Беларусь и стран ближнего зарубежья, а также исследование научной литературы свидетельствуют о том, что на сегодняшний день не существует единых общепринятых элементов эффективности и, соответственно, показателей эффективности использования государственных средств. Причиной тому является разностороннее понимание сущности категории «эффективность», которая опосредована различными этапами развития систем управления государственными финансами, в том числе систем внутреннего государственного финансового контроля, а также внешнего государственного контроля/аудита, его правового поля и других определяющих факторов. Например, сущность категории «эффективность» определяется так же объектом (*что контролируется?*) и субъектом контроля (*кто контролируется?*). Так, в развитых странах государственный контроль (аудит) и аудит эффективности высших контролирующих органов направлен преимущественно на контроль эффективности распределения и расходования государственных средств представителями властей и распределителями государственного бюджета, в то время как в развивающихся странах (в том числе и в Республике Беларусь) производится оценка эффективности использования государственных средств их конечными получателями. Конечными получателями признаются субъекты хозяйствования, которые осваивают государственные финансы в целях реализации целевых мероприятий (проектов) общественной значимости. Объектом контроля эффективности может выступать государственная программа. Следует отметить, что в международной и отечественной практике проводится оценка эффективности реализации государственных программ, что своего рода является индикатором эффективного/неэффективного распределения и освоения бюджетных средств. Однако, на наш взгляд, эффективно реализованная программа не всегда свидетельствует об эффективном использовании государственных средств. На текущий момент в Республике Беларусь законодатель не дает четких методических рекомендаций в части установления эффективности реализации государственной программы. Алгоритм оценки эффективности реализации программы, который должен учитывать степень достижения цели программы, разрабатывают «Заказчики» государственных программ самостоятельно.

В связи с тем, что в международных стандартах высших контролирующих органов, специальной научной литературе категория «эффективность» преимущественно характеризуется как достижение поставленных целей и/или зависимостью полученного результата от вложенных в мероприятие (проект) общественной значимости средств, представляется целесообразным рассмотреть по двум обозначенным направлениям состав и содержание элементов «эффективности», что в дальнейшем позволит сформировать систему показателей для оценки эффективности использования государственных финансов их конечными получателями.

Рассмотрим процессы реализации мероприятия общественной значимости в рамках поставленных государством (распределителями государственных финансов) целей и задач. Так как любое мероприятие (проект) общественной значимости, реализуемое субъектом хозяйствования, ориентировано на достижение определенных результатов, предлагается выделить основные этапы мероприятия и определить для каждого из них запланированные результаты. Итак, мероприятие (проект, программу) условно можно разделить на три этапа: 1) *приобретение ресурсов (вложение бюджетных средств в материально-техническую базу, трудовые ресурсы)*; 2) *получение продукта (результата) от вложенных средств*; 3) *достижение общественного эффекта (результата) от вложенных средств*.

В результате реализации мероприятия (проекта) второму и третьему этапу свойственно получение «*промежуточных*» и «*конечных*» результатов или продуктов. Показатели промежуточных результатов соотносятся со вторым этапом «Получение продукта (результата) от вложенных средств», показатели конечного результата – с третьим этапом «Достижение общественного эффекта (результата) от вложенных средств».

«Конечный результат» – цель мероприятия (проекта) общественной значимости. Конечный результат зачастую планируется инициатором мероприятия (проекта), а не получателем целевого финансирования, на которого возлагается обязательство по реализации проекта. Содержание конечных результатов зависит от поставленных стратегических целей и задач, которые находят свое отражение в государственных программах и подпрограммах, проектах общественной значимости. Конечный результат, впрочем, как и промежуточный, может быть продуктом, услугой, выполненной работой – количественным валовым показателем, имеющим определенную стоимость. Он может описываться макроэкономическим (общественным) эффектом, ожидаемым обществом от реализации государственного мероприятия. Так, общественный эффект покажет, как промежуточные результаты – результаты деятельности субъекта хозяйствования (реализующего мероприятие) – позволили достичь стратегических задач развития потребностей общества, какой-либо части населения или определенной группы людей, то есть тех, в чьих интересах были использованы бюджетные средства, иные государственные финансы. Например, государственные финансы направлены на введение мусороперерабатывающего завода, соответственно, в результате реализации мероприятия общественным эффектом станет улучшение экологической и санитарной обстановки региона после введения в эксплуатацию завода. Конечный результат (улучшение экологической обстановки) обеспечивается достижением промежуточного результата – максимальным вовлечением отходов в переработку, повторное использование и получение из них сырья, продукта или энергии. Общественный эффект от реализации мероприятия (проекта) не всегда может быть оценен в стоимостном выражении. Более того, для его оценки качественной и/или стоимостной стороны может потребоваться продолжительное время.

Наличие информации у проверяющего о плановых и фактических показателях промежуточного и конечного результатов (продуктов) позволяет установить степень достижения промежуточных и конечных целей мероприятия (проекта, программы). Возможность определения достижения запланированных целей (результатов) мероприятия

характеризуется элементом «результативности», показатели которого могут быть определены в абсолютном и относительном выражениях, отражая соотношение фактического результата (промежуточного, конечного) с поставленными целями (плановыми целевыми показателями результатов). Таким образом, элемент эффективности «результативность» позволяет оценить фактические абсолютные отклонения от заданной цели или степень достигнутого результата (относительный показатель) на втором и третьем этапах реализации мероприятия.

Так как проведенный анализ дефиниции «эффективность» показал, что эффективность деятельности субъекта хозяйствования можно представить зависимостью достигнутого продукта (результата) с суммарными затратами ресурсов для достижения полученного продукта (результата), то основу экономической эффективности определяет соотношение «затраты – продукт (результат)». Оценка экономической эффективности направлена на получение информации о соотношениях полученных результатов (продуктов) к вложенным средствам или наоборот, тем самым отражая продуктивность деятельности организации или полученного общественного эффекта. При этом понимается, что использование целевых средств будет экономически эффективным в том случае, когда затраты на единицу произведенной продукции (результата) или оказанной услуги будут равны или меньше запланированных показателей (нормативных). Увеличение выпуска продукции или поставленных услуг без соответствующего увеличения исходных ресурсов или получение того же объема продукции или услуг с меньшими затратами ресурсов свидетельствуют о росте экономической эффективности. Показатели продуктивности могут быть определены на втором и третьем этапах реализации проекта.

В теории и на практике эффективность деятельности организации определяется фондоотдачей, материалоотдачей, рентабельностью производства, оборота и другими показателями. В этой связи полагаем целесообразным проверяющим анализировать показатели экономической эффективности, которые способны охарактеризовать эффект деятельности не только с точки зрения получаемого продукта с каждой единицы совокупных затрат, но и с выручки/прибыли от реализации промежуточного продукта. Так, экономическая рентабельность и оборачиваемость целевого финансирования (инвестированного капитала) позволит оценить эффект, получаемый общественно значимым предприятием от вложенных средств государством, на основании чего можно оценить финансово-хозяйственный потенциал предприятия, перспективы развития его деятельности и необходимость в привлечении дополнительных государственных инвестиций.

Оценка экономической эффективности характеризуется не только показателями продуктивности, экономической рентабельностью и оборачиваемостью целевого финансирования, но и *экономией*, определяемой на первом этапе мероприятия «Приобретение ресурсов (вложение бюджетных средств в материально-техническую базу, трудовые ресурсы)». Например, материальные ресурсы приобретаются надлежащего качества и количества по наименьшей стоимости. Осуществление закупок материально-технической базы за счет государственных средств должно протекать строго в рамках действующего законодательства без какого-либо расточительства. Экономия достигается в пределах расходов, установленных планом (нормативом), законодательством.

Итак, экономическую эффективность определяют:

- показатель первого этапа, устанавливающий экономиию освоенных целевых средств;
- показатели второго этапа – продуктивности деятельности субъекта хозяйствования (получателя целевого финансирования), включающие рентабельность и оборачиваемость инвестированного капитала;
- показатель третьего этапа – продуктивность общественного результата.

Таким образом, предлагается рассматривать категорию «эффективность» в разрезе следующих элементов: «результативность», «продуктивность» и «экономия». При этом:

- общественная (конечная) результативность отражает уровень достижения запланированных социально-общественных результатов соответствующего качества по итогам расходования целевых средств (отношение конечного результата к заданным целям);
- производственная (промежуточная) результативность отражает уровень достижения запланированных промежуточных результатов соответствующего качества по итогам расходования целевых средств (отношение промежуточного результата к заданным целям);
- продуктивность деятельности субъекта (эффективность деятельности) отражает соотношение полученных результатов с объемом выделенных средств на любом этапе реализации мероприятия (отношение результата деятельности к вложенным инвестициям);
- общественная продуктивность отражает соотношение полученного общественного блага с объемом вложенных средств после реализации мероприятия (отношение эффекта к затратам, инвестициям);
- экономия – средства используются экономно, отсутствует расточительность, отклонение от нормативных стандартов, при этом расход объема ресурсов соответствует запланированным нормативам согласно смете мероприятия (проекта).

Категория «эффективность» должна охватывать, во-первых, экономиию целевых средств и снижение предельных затрат на достижение результатов, во-вторых, выражать степень достижения поставленных целей и задач государством, с обязательным условием их взаимосвязи с общественным эффектом, отражающим соответствие целевых государственных расходов потребностям общества.

Схематично представим подход к формированию системы показателей оценки эффективности использования целевых государственных средств, основанный на взаимосвязи этапов проекта (мероприятия), его конечных и промежуточных целей и вложенных средств (рисунок).



Рисунок. – Подход к формированию системы показателей оценки эффективности использования государственных средств в соответствии с этапами реализации мероприятия (проекта)

Система показателей оценки эффективности использования государственных финансов включает:

- качественные показатели, которые могут характеризовать различные стороны промежуточного или конечного результата (например, качество атмосферного воздуха, или состояние грунтовых вод в результате ввода в эксплуатацию нового экологически-оборудованного полигона под захоронение отходов), их изменение (например, уровень обеспеченности социальными благами и т.д.);
- абсолютные и относительные показатели, характеризующие уровень достижения поставленных целей или запланированных результатов в натуральном и стоимостном выражении;
- относительные показатели, которые отражают «цену» промежуточной и конечной продуктивности в части затрат на единицу продукции или услуг/объем выпуска продукции на единицу вложенных средств;
- динамические показатели, которые характеризуют изменение указанных ранее количественных и относительных показателей во времени, т.е. темпы роста или прироста (рождаемости, реальной заработной платы и т.д.).

Таким образом, оценка эффективного использования целевого финансирования преимущественно основывается на следующих методах анализа – индексный метод и метод сравнения. При сравнении используется эталонное тестирование, которое предполагает сравнение фактических результативных показателей с нормативными (целевыми), закрепленные проектом, программой/подпрограммой. Сравнение может протекать с аналогичными показателями результатов других организаций, которые осуществляют идентичную хозяйственную деятельность/реализуют аналогичные государственные проекты и мероприятия с привлечением целевых государственных средств.

Важно отметить, что качество проведения и получения результатов контроля напрямую зависят от выстроенной модели управления целевыми государственными финансами. Контроль как функция в управлении объектом является «обратной связью», устанавливая, в первую очередь, степень достижения поставленных целей. Соответственно, только четко спланированные целевые показатели промежуточных и конечных результатов мероприятий, алгоритм их определения/расчета, проработанное учетно-аналитическое обеспечение позволят максимально точно проверяющему оценить эффективность использования бюджетных и иных государственных целевых средств. Таким образом, наличие единого методического подхода формирования системы показателей результативности при подготовке проекта (мероприятия) и проведении контроля использования государственных средств является действенным инструментарием в управлении государственными финансами.

Заключение. В целях формирования системы показателей оценки эффективности использования целевых государственных средств при планировании контроля необходимо:

- 1) ознакомиться с проектом мероприятия общественной значимости, выделив три основных этапа: 1) *приобретение ресурсов* (вложение бюджетных средств в материально-техническую базу, трудовые ресурсы); 2) *получение продукта от вложенных средств*; 3) *достижение общественного эффекта(результата) от вложенных средств*. Соотнести целевые (плановые) показатели результатов проектной документации с соответствующими им этапами мероприятия.

2. Сформировать на каждом этапе группу показателей для оценки эффективности использования государственных средств в соответствии с целевыми показателями. При этом система показателей должна строиться на таких элементах эффективности, как экономия, продуктивность и результативность.

Первому этапу (приобретение ресурсов (вложение целевых средств в материально-техническую базу, трудовые ресурсы) соответствуют плановые показатели приобретения и потребления ресурсов, определяемые, например, согласно проектно-сметной документации. Сравнительный анализ плановых показателей с фактическими позволит установить экономию и целевое использование вложенных средств.

Второму этапу (получение продукта от вложенных средств) соответствуют показатели продуктивности деятельности проверяемого субъекта, отражающие стоимость результата на 1 рубль вложенных средств. Показателями результата деятельности организации являются: выпускаемый продукт, выручка и прибыль от реализации выпускаемого продукта. Фактические показатели могут оцениваться в динамике или сравниваться с плановыми значениями. На втором этапе необходима оценка результативности – определение уровня достигнутого промежуточного результата деятельности субъекта хозяйствования.

Третьему этапу (достижение общественного эффекта от вложенных средств) соответствуют показатели продуктивности общественного эффекта (соотношение полученного конечного результата и вложенных средств) и результативности (определение уровня достигнутого конечного результата).

Показатели продуктивности третьего этапа отражают стоимость результата/эффекта (при возможности установления) на 1 рубль вложенных средств. Фактические показатели могут оцениваться в динамике или сравниваться с плановыми значениями. Результативность устанавливается путем определения уровня достигнутого результата/эффекта.

ЛИТЕРАТУРА

1. Малей, Е.Б. Место контроля эффективности использования целевого финансирования в системе контрольной деятельности Республики Беларусь / Е.Б. Малей, Р.О. Трубович // Бухгалтерский учет и анализ. – 2021. – № 1. – С. 11–21.
2. Федченко, Е.А. Формирование системы показателей эффективности использования бюджетных средств / Е.А. Федченко // Вестник финансового университета. – 2016. – № 2(92). – С. 106–116.
3. Симонова, Л.А. Эффективность государственного финансового контроля / Л.А. Симонова // Финансы. – 2006. – № 4. – С. 50–52.
4. Баранова, И.В. Оценка эффективности использования бюджетных средств: теория и практика / И.В. Баранова. – Новосибирск : НГУЭУ, 2009. – С. 10–13.
5. Рябухин, С.Н. Аудит эффективности государственного сектора экономики : курс лекций / С.Н. Рябухин, С.Б. Климанов. – 2-е изд., доп. – М. : Триада ЛТД, 2006. – 304 с.
6. Сильвестрова, Т. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств при современной модели управления бюджетными ресурсами / Т. Сильвестрова // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2007. – № 5. – С. 58–64.

REFERENCES

1. Maley, E.B. & Trubovich, R.O. (2021). Mesto kontrolya effektivnosti ispolzovaniya celevogo finansirovaniya v sisteme kontrolnoy deyatel'nosti Respubliki Belarus. *Buhgalterskij uchet i analiz*, (1), 11–21. (In Russ).
2. Fedchenko, E.A. (2016). Formirovaniye sistemy pokazateley effektivnosti ispolzovaniya bjudzhetnyh sredstv. *Vestnik finansovogo universyteta*, (2), 106–116. (In Russ).
3. Simonova, L.A. (2006). Effektivnostj gosudarstvennogo finansovogo kontrolya. *Finansy*. (4), 50–52. (In Russ).
4. Baranova, L.V. (2009). Ocenka effektivnosti ispolzovaniya bjudzhetnyh sredstv: teoriya i praktika. Novosibirsk: NGUEU, 10–13. (In Russ).
5. Ryabuhin, S.N. (2006). Audit effektivnosti gosudarstvennogo sektora ekonomiki. Moscow: Triada LTD. (In Russ).
6. Sil'vestrova, T. Kriterii ocenki effektivnosti ispolzovaniya bjudzhetnyh sredstv pri sovremennoj modeli upravleniya bjudzhetnymi resursami. *Bjudzhetnii organizacii: buhgalterskij uchet i nalogooblozhenie*, (5), 58–64. (In Russ).

Поступила 27.11.2021

METHODOLOGY FOR EVALUATING THE EFFECTIVENESS OF THE USE OF PUBLIC FUNDS

E. MALEI, R. TRUBOVICH

In order to plan and monitor the effectiveness of the use of public funds (finance), the article analyzes the essence of the category "effectiveness" in the context of public finance management. The elements of effectiveness of the use of public funds are defined – "economy", "performance" and "productivity". An approach to the formation of a system of indicators for evaluating the effectiveness of the use of targeted public funds is considered, based on the relationship between the selected stages of the implementation of a state event (project) and the corresponding groups of indicators that determine the "economy", "performance" and "productivity" of invested funds in the implementation of the project.

Keywords: effectiveness control, economy, productivity, efficiency, system of indicators, public finance, budget funds.