

# **ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ**

**Подтема III**

**Методы проведения финансового контроля  
и эффекты, достигаемые в результате  
контрольно-ревизионной деятельности**

**Документ для обсуждения**

**Составитель:**

**рабочая группа подтемы III**

**Najwyższa Izba Kontroli, Польша (председатель)**

**Cour des Comptes, Франция**

**Bundesrechnungshof, Германия**

**Curtea de Conturi, Румыния**

**(март 2005 года)**

## **Содержание**

<b>Вступительные примечания</b>	<b>3</b>
<b>Компетенции ВОФК в области проведения финансового контроля на различных правительственных уровнях – сотрудничество с региональными органами финансового контроля</b>	<b>4</b>
<b>Цели, преследуемые финансовым контролем. Виды и объем контрольно-ревизионной деятельности.</b>	<b>5</b>
Цели, преследуемые финансовым контролем	5
Виды и объем контрольно-ревизионной деятельности	5
Проверяемые организации	6
<b>Методика проведения контрольно-ревизионной деятельности</b>	<b>7</b>
Планирование ревизий и проверок	7
Методы контроля	8
Привлечение третьих лиц - внутренних аудиторов, экспертов	9
Инструментарий информационных технологий	10
Доступ к системам информационных технологий налогового органа	10
<b>Эффекты, достигаемые в результате контрольно-ревизионной деятельности</b>	<b>11</b>
Формы и адресаты отчетности	11
Выдача заключений по отчетности	12
Главные результаты финансового контроля	12
Ключевые результаты	13
Полученные доплаты по доходам	13
Последующая контрольная деятельность	14
<b>Исследования на конкретных примерах</b>	<b>15</b>
<b>Пункты для обсуждения</b>	<b>16</b>

## Вступительные примечания

Верховная контрольная палата Польши как председатель рабочей группы по подтеме III благодарит членов рабочей группы (ВОФК Германии, Франции и Румынии), а также председателей двух других рабочих групп (ВОФК Нидерландов и Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии) за вклады, которые они внесли в подготовку настоящего документа. Мы также благодарны всем высшим органам финансового контроля, которые отозвались на основной документ<sup>1</sup>. При обобщении результатов в рамках настоящего исследования были учтены ответы ВОФК 26 стран, а также ответы Европейской счетной палаты.

Полученные ответы отличились разной степенью подробности представленного материала. В то время, как некоторые страны прямо ответили на вопросы опросного листа, другие страны ограничились лишь общими комментариями по отмеченным проблемам. Таким образом, не во всех случаях было возможно сделать конкретные выводы.

Основной целью настоящего документа является изложение методов, применяемых при проведении финансового контроля государственных доходов и эффекты, достигаемые в области государственных финансов (в частности, в области государственных доходов) в результате контрольно-ревизионной деятельности. Вся необходимая дополнительная информация по отношению к финансовому контролю государственных доходов (например, основные цифры по налогам, соображения по организации налоговой администрации и т.д.) рассматривается в рамках документов по подтемам I и II.<sup>2</sup>

Каждая глава настоящего документа построена следующим образом:

- подведение итогов на основе информации из документов по странам,
- выводы.

---

<sup>1</sup> Высшие органы финансового контроля следующих стран отозвались на основной документ: ВОФК Дании, Германии, Греции, Ирландии, Испании, Италии, Казахстана, Кипра, Македонии, Мальты, Молдовы, Нидерландов, Норвегии, Польши, Португалии, России, Словакии, Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, Турции, Украины, Финляндии, Хорватии, Чешской Республики, Швейцарии, Швеции, Эстонии и Европейской счетной палаты. Документы по странам, представленные после 31 октября (первоначальный крайний срок – 30 сентября) не могли быть учтены при разработке настоящего документа. Таким образом, некоторые страны, которые отправили свои документы, не были включены в проанализированную группу.

<sup>2</sup> Ответы на вопросы 1-8 опросного листа к подтеме III, связанные с вопросом *Значения финансового контроля государственных доходов и Окружение, в котором проводится контрольно-ревизионная деятельность* включены в документ для обсуждения к подтеме I.

Структура содержания настоящего документа принципиально отражается в основном документе. В заключительной части документа предлагаем несколько тем на обсуждение (*основные круги вопросов*), которые должны служить отправной точкой для дискуссии во время Конгресса. В целях содействия обмену опытом и для обогащения дискуссии по предмету на заседании по подтеме III будут представлены избранные *исследования конкретных случаев*.

## **Компетенции ВОФК в области проведения финансового контроля на различных правительственных уровнях – сотрудничество с региональными органами финансового контроля**

### Результаты:

В отдельных странах компетенции ВОФК на проведение финансового контроля не распространяются на все государственные уровни. В этих странах – также как и в странах, в которых высшие органы финансового контроля обладают этими компетенциями – как правило, существует дополнительная система региональных органов финансового контроля (РОФК). Помимо ВОФК и региональных органов финансового контроля, другие учреждения также могут быть уполномочены к проведению финансового контроля местных доходов. К этим учреждениям относятся следующие:

- управление или отдел в соответствующем министерстве (как минимум в двух странах),
- аудиторы частного сектора экономики, которым, например, ВОФК поручил проведение контроля (как минимум в двух странах).

В рассмотренных странах существует много форм сотрудничества между региональными органами финансового контроля и высшими органами финансового контроля: письменный обмен информацией, регулярные встречи рабочих групп, двусторонние и многосторонние соглашения о финансовом контроле, совместный финансовый контроль, определение приоритетов для финансового контроля местных администраций, обмен штатными сотрудниками, профессиональное образование.

### Выводы:

Компетенции ВОФК не во всех случаях распространяются на финансовый контроль местного правительства. Таким образом необходимы разные формы тесного сотрудничества между высшими и региональными органами финансового контроля.

## **Цели, преследуемые финансовым контролем. Виды и объем контрольно-ревизионной деятельности.**

### Результаты:

#### **Цели, преследуемые финансовым контролем**

Цели, поставленные в области финансового контроля государственных доходов почти в каждой стране формулируются по-разному. Несмотря на это, можно обобщить их в следующих категориях:

- проверка законности хозяйственных операций и административных решений, связанных с определением размеров налогового обложения и сбором налогов,
- проверка надежности финансовых данных, представленных налоговыми органами,
- проверка результативности и экономической эффективности деятельности налогового органа.

В исследуемой группе только один ВОФК не обладает полномочиями на проведение финансового контроля государственных доходов.

#### **Виды и объем контрольно-ревизионной деятельности**

Чтобы выполнить указанные выше и преследуемые финансовым контролем цели, применяются различные виды контрольно-ревизионной деятельности. К ним относятся:

- контроль надлежащего исполнения или соблюдения правил,
- финансовый контроль,
- аудит эффективности (VFM audit).

В процессе проведения финансового контроля государственных доходов страны проанализированной группы используют:

- либо только финансовый контроль, либо проверку надлежащего ведения дел (4 страны),

- сочетание финансового контроля с проверкой надлежащего ведения дел (1 страна),
- сочетание финансового контроля с аудитом эффективности (9 стран и Европейская счетная палата),
- сочетание проверки надлежащего ведения дел с аудитом эффективности (4 страны),
- сочетание проверки надлежащего ведения дел, финансового контроля и аудита эффективности (6 стран).

Результаты показывают, что большинство высших органов финансового контроля применяют комплексный подход к финансовому контролю государственных доходов.

Даже если ВОФК проводит разные виды контроля, основное направление их деятельности представляет собой финансовый контроль/проверка надлежащего ведения дел. ВОФК сообщили, что они используют приблизительно 60 % своих ресурсов для проведения финансового контроля/проверки надлежащего ведения дел, в то время как остаточные средства используют для аудита эффективности. Однако, некоторые страны сообщили, что за последние годы замечается сдвиг в направлении растущего числа аудита эффективности. Подводя итоги можно констатировать, что основную часть деятельности ВОФК в области финансового контроля государственных доходов составляет финансовый контроль/проверка надлежащего ведения дел. Однако, аудит эффективности стал более важным за последние годы.

Некоторые страны привели следующие подвиды к указанным видам контроля:

- горизонтальные ревизии, проводимые на определенную тему во всех областях государственной деятельности,
- предварительной обзор проверки, позволяющий принять решения о будущей контрольной деятельности,
- последующие проверки, изучающие вопрос были ли выполнены меры для устранения выявленных недостатков,
- выборочные проверки для выяснения определенных частей предмета проверки.

### **Проверяемые организации**

Все высшие органы финансового контроля могут проводить ревизию налогового органа. Однако, только некоторые из них (4 страны) сообщили, что

они могут также прямо проводить ревизию частных сборщиков налогов (работодатели, отчисляющие налоги своих рабочих) или налогоплательщиков. В большинстве стран ВОФК могут только косвенно поводить такую ревизию, т.е. только в рамках сотрудничества с компетентными налоговыми органами.

#### Выводы:

- Основная область деятельности ВОФК – проведение финансового контроля/проверки надлежащего ведения дел. Однако, за последние годы увеличилось число проведенных аудитов эффективности.
- В связи с растущим значением, которое получает аудит эффективности за последние годы в деятельности ВОФК, возникает необходимость обсудить возможные базы для сравнений с тем, чтобы быть в состоянии надлежащим образом оценить экономическую эффективность деятельности финансовых органов.
- По отношению к более сложным проверкам возникает вопрос о том, *как наилучшим образом организовать контрольные процессы: либо отдельно проводить аудит эффективности, финансовый контроль или проверку надлежащего ведения дел, либо сочетать их?*
- Так как компетенции большинства ВОФК не распространяются на проверку налогоплательщиков, возникает необходимость в сотрудничестве с органами финансового контроля налогов. Только таким образом можно полностью проверить правильность исполнения процесса сбора налогов налоговым органом.

## **Методика проведения контрольно-ревизионной деятельности**

#### Результаты:

##### **Планирование ревизий и проверок**

Почти все ВОФК, включенные в настоящее исследование, сообщили, что они строят свою контрольно-ревизионную деятельность на основе годовых планов работы. В редких случаях (2 страны) годовой план делится на более короткие периоды (кварталы или полугодия). Наряду с этим, ВОФК стараются планировать также и на более длительный срок и составляют среднесрочные планы работы (для стратегических целей или определения приоритетов).

Годовые планы контрольно-ревизионной деятельности включают в себя проверки, требуемые в соответствии с законодательством (как правило, финансовый контроль), порученные или запрошенные парламентом или его комитетами, проверки, предложенные правительством (как правило, ВОФК имеет право принимать или отказывать в таких запросах) и, наконец проверки, проводимые высшими органами финансового контроля по собственной инициативе. В случае проверок, проводимых по собственной инициативе, ВОФК выбирает субъекты (темы) контроля, опирается на оценки риска (как правило, уже на этапе исполнения государственного бюджета) и на оценку значимости проверяемого предмета. В большинстве стран, которые ответили на вопросы опросного листа по составу годового плана, ВОФК сам определяет проводимую в течение года финансово-ревизионную деятельность. Только 10-30 % годовых контрольных мероприятий требуются в соответствии с законодательством.

Специальной процедуры планирования контроля за доходами, как правило, нет, так как эти проверки обычно относятся как к финансовому контролю доходов, так и к финансовому контролю расходов. В странах с хорошо развитыми системами внутреннего финансового контроля (с давней традицией) внутренняя контрольно-ревизионная работа служит подготовке финансового контроля. Во время разработки плана проведения контроля, ВОФК также принимают во внимание результаты предыдущих проверок. Кроме того, они также проводят системные анализы (среди прочего в области действующего законодательства и макроэкономики) и/или анализы риска для определения соответствующей глубины проверки (проверяемых подробностей) в процессе контрольно-ревизионной деятельности.

### **Методы контроля**

Финансовый контроль государственных доходов обычно проводится в рамках методологии, разработанной ВОФК и основанной на международных стандартах ИНТОСАИ или Международной федерации бухгалтеров (IFAC). Другими словами, ВОФК, как правило, обладают собственными руководствами/директивами для проведения контроля, разработанными с учетом вышеуказанных стандартов и показательными методами (*best practice*), учитывающими опыт собственной практики.

В зависимости от результатов анализа риска и значимости проверяемого предмета, среди прочего, используют различные методы для проведения финансового контроля государственных доходов:

- выборочный финансовый контроль и другие селективные процедуры проверки (применяется в том случае, если контроль всего относящегося к проверяемому предмету материала представляется невозможным),
- оценка существующих систем внутреннего контроля и использование результатов в рамках внутренней контрольно-ревизионной деятельности,
- оценка аудиторского риска,
- аналитические процедуры (обоснованные на индикаторах, тенденциях и прочих существенных качественных аспектах деятельности проверяемых организаций),
- контроль на месте,
- привлечение к работе экспертов,
- опросные листы, интервью по вопросам контроля и т.д.

Как правило, используется сочетание качественных и количественных методов. Объем, в котором применяются отдельные методы, варьирует в зависимости от вида контроля (например, финансовый контроль - аудит эффективности). Обычно методы, применяемые при финансовом контроле государственных доходов те же самые, что и при других видах контроля. Только их сочетание может варьировать. Так, например, большинство стран сообщило о применении выборочных и аналитических процедур, т.е. инструментов, используемых в контрольно-финансовой деятельности для проверки большого массива данных.

### **Привлечение третьих лиц - внутренних аудиторов, экспертов**

В проанализированной группе стран, почти вся контрольно-ревизионная деятельность выполняется самим ВОФК. Однако, это не означает, что ВОФК не используют внешние источники информации. В частности, в странах с существующими контрольно-ревизионными управлениями, обладающими давней традицией, ВОФК широко использует результаты их контрольной работы. ВОФК в странах с относительно молодыми контрольно-ревизионными управлениями стремятся к тому, чтобы в соответствии с дальнейшим развитием контрольно-ревизионной системы все чаще использовались результаты работы внутренних аудиторов. По отношению к привлечению внешних экспертов из сообщений ВОФК вытекает, что этой возможностью они пользуются только в исключительных случаях (учитывая ограниченные средства, выделяемые для такого вида деятельности) и только тогда, когда в течение контроля необходимо проверить сильно специализированный предмет.

## **Инструментарий информационных технологий**

При выполнении своей контрольно-ревизионной деятельности ВОФК активно используют инструментарий информационных технологий. В исследованной группе только ВОФК трех стран указали, что при финансовом контроле государственных доходов они не используют специальное программное обеспечение. В общем можно различить два вида используемого программного обеспечения:

- прикладное программное обеспечение, поддерживающее аудиторов в применении статистических и математических методов,
- прикладное программное обеспечение для сбора и архивирования данных документов на каждом этапе ревизии.

При этом ВОФК применяют как собственное прикладное программное обеспечение, так и стандартные пакеты программного обеспечения, которые используются многими высшими организациями финансового контроля. По отношению к используемому программному обеспечению, ВОФК пяти стран сообщали, что они применяют программу IDEA (Interactive Data and Analysis), ВОФК 3 стран – программу ACL (Audit Command Language).

## **Доступ к системам информационных технологий налогового органа**

Что касается доступа ВОФК к компьютеризованным системам налоговых органов, документы о странах показывают следующие три его вида:

- доступа нет (5 стран),
- постоянного прямого доступа (online) нет, но по запросу ВОФК предоставляется непосредственный доступ (8 стран),
- доступ имеется (11 стран и Европейская счетная палата).

Результаты показывают, что доступ к компьютеризованным системам налоговых органов в большинстве случаев имеется. Однако, этот доступ не всегда прямой.

### **Выводы:**

- Несмотря на то, что в принципе основная форма планирования в проанализированных странах – годовое планирование, системы среднесрочного планирования становятся все более популярными.
- Большинство ревизий проводится по собственной инициативе ВОФК. При определении основного направления проверки проводятся анализ риска или анализ значимости проверяемого предмета.

- Финансовый контроль государственных доходов проводится на основе методологии, соответствующей стандартам ИНТОСАИ или Международной федерации бухгалтеров.
- В большинстве проанализированных стран применяется программное обеспечение для оказания содействия работе аудиторов в области обработки данных или архивирования документов проверки.
- В большинстве стран ВОФК обладают доступом к компьютеризованным системам налоговых органов. Этот доступ может быть прямым (online) или косвенным (по запросу).

## **Эффекты, достигаемые в результате контрольно-ревизионной деятельности**

### Результаты:

#### **Формы и адресаты отчетности**

Как правило, по отношению к отчетам ВОФК можно различить три основных потенциальных адресата: проверяемые организации, органы надзора (включая как органы власти, так и парламент) и общественность. Самый важный адресат – парламент. Все ВОФК подотчетны этому органу.

Проверяемые организации обычно получают информацию о результатах проверки в форме служебного письма. Это предоставляет им возможность, самим принять меры для устранения недостатков, указанных в заключительных примечаниях письма или воплотить в жизнь указанные в письме рекомендации. Обычно окончательные отчеты также отправляются в адрес компетентного министра. Это другая возможность оказать давление на проверяемый орган с тем, чтобы обеспечить осуществление рекомендаций. При финансовом контроле государственных доходов компетентный министр – очень важный адресат для получения результатов финансового контроля, так как Министерство финансов несет ответственность за координирование деятельности всей налоговой администрации.

Другой, очень эффективный инструмент для оказания давления на проверяемые организации в целях достижения осуществления рекомендаций проверки – информирование общественности об общих результатах ревизии. Некоторые ВОФК публикуют свои отчеты также на своих сайтах в Интернете.

Кроме того, результаты аудиторской проверки обнародуют на пресс-конференциях и брифингах. ВОФК, которые применяют такой подход, сообщили, что средства массовой информации (печать, телевидение) обращают большое внимание на результаты аудиторской проверки.

### **Выдача заключений по отчетности**

При оценке проверяемых предметов высшие органы финансового контроля обычно различают три различных формы для изложения различных результатов аудиторской проверки: отрицательная, положительная или положительная оценка с оговорками. Универсального образца по отношению к форме и тексту окончательного заключения нет. Форма и содержание, как правило, предписаны законом. В то время как некоторые ВОФК составляют заключения в стиле, принятом для коммерческих ревизоров, подавляющее большинство применяют для этого специфический для конкретной страны подход. При проведении финансового контроля ВОФК обычно составляет заключение по отчетности (обычно утверждение о надлежащем ведении отчетности). Однако, это скорее общее заключение, чем заключение, специально составленное по отношению к государственным доходам.

### **Главные результаты финансового контроля**

В связи с основными результатами финансового контроля государственных доходов, ВОФК исследованной группы стран привели следующее:

- Некоторые из предписанных законодательством доходов не были собраны (по причине недостатков при установлении налоговых и неналоговых обязательств) или не были проведены меры, необходимые для взимания подлежащих получению налогов и прочих доходов (высокий уровень задолженности по налогам и неналоговым платежам). Результат в обоих случаях одинаков - утраченные налоги.
- Слабые места и пробелы в законодательных рамочных условиях. Нарушения, совершаемые налоговой администрацией, часто встречаются в области законодательных положений.
- Иногда не удовлетворяющие процедуры внутреннего контроля могут привести к недостаточному качеству управления налоговым органом.
- Задержка в обработке документов, в переводе собранных средств на счета государственного казначейства, при учете определенных поступлений или при принятии решений налоговыми органами.
- Недостаточная безопасность налоговых систем информационных технологий.

- Несовершенные системы налоговых льгот, т.е. иногда невозможно оценить эффективность схем налоговых расходов.

Из описанных результатов видно большое разнообразие проблем, с которыми встречаются при финансовом контроле государственных доходов. В зависимости от вида контроля обнаруживаются разные результаты. Финансовый контроль/контроль надлежащего исполнения обычно показывают недостатки в законодательных рамочных условиях и системах внутреннего контроля, в то время как аудит эффективности сосредотачивается на эффективности систем управления. Как правило, полную картинку по отношению к надлежащему исполнению и эффективности деятельности налоговых органов представляет только сочетание этих двух видов контроля.

### **Ключевые результаты**

К основным результатам, которые ВОФК достигли в области финансового контроля государственных доходов относятся следующие:

- доплаты по налогам (5 стран),
- лучшее соблюдение правил (14 стран),
- изменения в законодательстве (9 стран).

Из этого вытекает, что финансовый контроль доходов прежде всего занимается вопросом, выполняет ли налоговый орган все требования законности и эффективности. Это, как правило, представляет собой основу для улучшения законодательных положений (если в них обнаруживаются слабые места или лазейки). Доплаты по налогам относительно редко встречаются в проанализированной группе стран.

### **Полученные доплаты по доходам**

Только 4 ВОФК сообщили, что они вычисляют суммы, взысканные в результате их контрольно-ревизионной деятельности. Для вычисления взысканных средств, как правило, применяют два разных способа. Первый способ учитывает средства, дополнительно отчисленные в бюджет (или стоимость возвращенной государственной собственности). При втором методе необходимо оценить размер средств, сэкономленных в результате осуществления рекомендаций финансового контроля.

### **Последующая контрольная деятельность**

Почти все из участвующих в исследовании стран (19) и Европейская Счетная палата сообщили, что они контролируют претворение на практике рекомендаций, высказанных в ходе финансового контроля. ВОФК обычно начинают свою контрольно-ревизионную деятельность с оценки прогресса, достигнутого проверяемым объектом при претворении в жизнь сделанных ранее рекомендаций. Полученные на этом этапе контроля результаты включаются в заключительные отчеты. При этом особое внимание уделяют на то, какие рекомендаций были претворены в жизнь и какие были проигнорированы. Для проверяемых организаций складывается очень неприятная ситуация, если отчеты из года в год показывают отсутствие прогресса. Это тем более неприятно, если такая информация публикуется.

Как правило, все проверяемые организации (по закону) обязаны в течение заданного периода времени сообщить ВОФК или парламенту о своих мерах, принятых в ответ на информацию о результатах контрольно-ревизионной деятельности, на комментарии и рекомендации финансового контроля. Это также хороший пример для результативности проведения последующих мероприятий контроля, которые обязывают проверяемую организацию воплотить в жизнь рекомендации, высказанные в результате контрольно-ревизионной деятельности.

### **Консультационная функция**

ВОФК, как правило, не обладают законной компетенцией проконсультировать парламент или правительство при разработке налогового законодательства. Однако, по запросу этих учреждений они могут высказать свои комментарии по соответствующим проектам законов. В таких случаях комментарии ВОФК основываются на рекомендациях контроля. Кроме того, сами рекомендации контроля указывают на слабые места в законодательстве. Это способствует внесению изменений в существующие законодательные положения.

### **Выводы:**

- Подробная отчетность о результатах проведенного контроля перед парламентом, правительством, проверяемыми организациями и общественностью – существенная предпосылка для эффективного внешнего финансового контроля.

- Информированием общественности о результатах проведенного контроля через Интернет или другие средства массовой информации можно повысить давление, оказываемое на проверяемые организации в целях претворения ими на практике рекомендаций, высказанных в ходе финансового контроля.
- Не существует специфического и универсального образца для оценки систем взимания государственных доходов.
- Из описанных результатов видно большое разнообразие проблем, с которыми ВОФК встречаются при финансовом контроле государственных доходов.
- В большинстве случаев финансовый контроль доходов занимается в основном вопросом надлежащего исполнения и эффективности выполнения задач финансовыми органами.
- Не очень распространено исчисление дополнительных доходов, взимаемых благодаря финансовому контролю доходов.
- Все ВОФК сообщили, что они контролируют осуществление рекомендаций, высказанных ими в ходе финансового контроля.
- ВОФК играют важную роль при разработке законодательных рамочных условий в области государственных расходов. Их участие в этом либо прямое, в связи с их консультационной функцией, либо косвенное, содействующее внесению изменений в законодательные положения на основе рекомендаций, разработанных в течение финансового контроля.

## **Исследования на конкретных примерах**

22 из 26 стран, а также Европейская Счетная палата привели примеры финансового контроля государственных доходов, стоящие обсуждения в рамках VI Конгресса ЕВРОСАИ. Как уже сказано в начале настоящего документа, эти конкретные случаи представляют собой важный пункт обсуждения на заседании по подтеме III. Для действенного и эффективного достижения указанных в основном документе по подтеме III целей, следует обсудить следующие основные аспекты:

- определение основных проблем, с которыми сталкиваются высшие органы финансового контроля (ВОФК) при проведении контрольно-ревизионной деятельности в области государственных доходов,
- совместный поиск решений для обсуждаемых проблем и
- обмен опытом среди высших органов финансового контроля.

Указанные в документах по странам конкретные случаи, показывают разнообразие различных подходов и их воздействие на государственные финансовые системы в отдельных странах. Так как в рамках Конгресса невозможно представить все примеры, было принято решение выбрать конкретные случаи, связанные с проблемой «*Борьба с нарушением налогового законодательства – Роль ВОФК и методы контроля*». Мы считаем, что в связи с международными масштабами этой проблемы может возникать необходимость усилить сотрудничество между высшими органами финансового контроля.

Каждый из выбранных конкретных случаев будет представлять подход ВОФК к финансовому контролю на следующих этапах: планирование и проведение финансово-ревизионной деятельности, последующий контроль. Предусматривается описать для каждого этапа методы проверки и достигнутые результаты.

## Пункты для обсуждения

Представленные на Конгрессе конкретные случаи и отчеты на основе собственного опыта ВОФК должны помочь найти во время их обсуждения на заседании по подтеме III ответы на следующие вопросы:

1. (ОСНОВНОЙ КРУГ ВОПРОСОВ VI) Какие **виды контроля** особо полезны для финансового контроля государственных доходов?
  - Следует ли высшим органам финансового контроля усиленно заниматься **аудитами эффективности (value-for-money audits)**? Для каких сфер контроля особо подходит аудит эффективности (например, для оценки налоговых мер содействия развитию, для оценки эффективности деятельности налогового органа)?
  - Для каких сфер контроля особо рекомендуется **контроль надлежащего исполнения (regularity and compliance audits)** (например, для выявления дефицитов в исполнении налоговых законов, недостатков при определении размеров налогового обложения и сборе налогов)?
  - Рекомендуется ли **сочетать аудит эффективности с контролем надлежащего исполнения** при проведении финансово-ревизионной деятельности?

2. *(ОСНОВНОЙ КРУГ ВОПРОСОВ VII)* Какие методы планирования и проведения финансового контроля оказались особо успешными (например, анализы риска, использование специальных средств информационных технологий для финансового контроля, последующий контроль, привлечение экспертов)?
3. *(ОСНОВНОЙ КРУГ ВОПРОСОВ VIII)* Какие **виды сотрудничества** целесообразны?
- Как можно **усилить сотрудничество с другими высшими органами финансового контроля** в области налогов, в частности, в области борьбы с трансграничным организованным нарушением налогового законодательства? Существуют ли подходящие **законодательные положения** для этого (например, для обмена данными)?
  - Как могли бы **ВОФК сотрудничать с национальными, региональными и местными органами контроля в области доходов**?
  - Полезно ли сотрудничество с налоговыми органами, в частности, с их **службой внутреннего финансового контроля**?

Каждый докладчик, который представляет конкретный случай, должен на примере дать ответы на вышеуказанные вопросы.