



№ 7

2000

Европейская организация высших органов финансового контроля



**Содружества муниципальных округов и Счетная палата Австрии
Великобритания: финансовый контроль организаций, регулирующих
приватизированные отрасли**

**Расширение международного сотрудничества Счетной палаты Украины
Счетная палата Великого герцогства Люксембург: история и современность**

Содержание

1 От редакции

ИНФОРМАЦИЯ

2 Новости EUROSАI

15 Европейский Союз

- 15 НОВЫЙ СОСТАВ ЕВРОПЕЙСКОЙ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
- 16 РАБОЧИЙ ВИЗИТ ЕВРОПЕЙСКОЙ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В ALGEMENE REKENKAMER
- 16 РАБОЧАЯ ВСТРЕЧА ЕВРОПЕЙСКОГО КОМИССАРА ПО БЮДЖЕТНЫМ ВОПРОСАМ С РУКОВОДСТВОМ ЕСП
- 17 ВСТРЕЧА ПОСРЕДНИКОВ ПО КОНТАКТАМ ВОФК СТРАН ЕС В ЛЮКСЕМБУРГЕ
- 17 РАБОЧИЕ ВИЗИТЫ В СТРАНЫ-КАНДИДАТЫ НА ВСТУПЛЕНИЕ В ЕС
- 19 ВСТРЕЧА ДЕЛЕГАЦИИ ЕСП С ЧЛЕНАМИ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ ВЫСШИХ КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНОВ СТРАН ЦЕНТРАЛЬНОЙ И ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ, КИПРА И МАЛЬТЫ В РИГЕ
- 19 ВСТРЕЧА КОМИТЕТА ПО КОНТАКТАМ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ВОФК СТРАН-ЧЛЕНОВ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА
- 20 СОВЕЩАНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЕЙ ВОФК СТРАН ЦЕНТРАЛЬНОЙ И ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ, КИПРА, МАЛЬТЫ И ЕВРОПЕЙСКОЙ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В СОФИИ

ДОКЛАДЫ И ОБЗОРЫ

- 22 **Содружества муниципальных округов и Счетная палата Австрии**
Йенс БУДИШОВСКИ, доктор Права, Аудитор Отдела муниципалитетов Счетной палаты Австрии
- 25 **Контроль организаций, регулирующих приватизированные отрасли. Опыт Национального контрольно-ревизионного управления Великобритании**
ДЖОН АШКРОФТ, Директор Отдела НКРУ по регулированию бизнеса и коммунальных предприятий
- 31 **Ревизия сложных информационно-технологических инфраструктур**
МАЙК ЖИЛБЕРТ, Менеджер по аудиту Национального контрольно-ревизионного управления Великобритании
- 34 **Международное сотрудничество Счетной палаты Украины расширяется**
ВАЛЕНТИН СИМОНЕНКО, Председатель Счетной палаты Украины
- 38 **Счетная палата Великого герцогства Люксембург**
- 41 **Управление как один из объектов проверок на выполнение экономических показателей**
ЙЕНС ЛУНД АНДРЕСЕН, Начальник отдела Национального ревизионного бюро Дании

ISSN: 1027-8990

ISBN: 84-922117-4-1

Depósito Legal: M. 23.970-1997

Журнал издается ежегодно по решению Европейской организации высших органов финансового контроля (EUROSАI) ее Секретариатом. Цели издания – способствовать совершенствованию приемов и методов государственного финансового контроля, информировать о деятельности EUROSАI.

Мнения и идеи, высказываемые в журнале, отражают точку зрения редакционной коллегии и авторов публикаций и не обязательно совпадают с точкой зрения или политикой Организации.

Редакция журнала призывает всех желающих присылать свои статьи, отчеты и репортажи по адресу: TRIBUNAL DE CUENTAS, Secretaría de EUROSАI, Fuencarral, 81, 28004 Madrid, ИСПАНИЯ.

Телефон: +34 91 446 04 66 - Факс: +34 91 593 38 94 - E-mail: eurosai@tcu.es - tribunalcta@tcu.es - www: <http://www.eurosai.org>

По указанному выше адресу можно высылать любую корреспонденцию, относящуюся к журналу.

Журнал рассылается всем Председателям ВОФК Европы, участвующих а работе EUROSАI.

Журнал EUROSАI редактируют и издают: Генеральный секретарь EUROSАI Убальдо Ньето де Альба, Мария С. Оркахо, Марта Фернандес-Пирла, Мария Хосе де ла Фуэнте и де ла Калье и Григорий Герман. Макет и оформление: «ДиСкрипт». Печать: «Стар Пресс». Журнал EUROSАI печатается на экологически безвредной меловой бумаге 110г/м², производимой без выброса хлора, годной для регенерации в качестве вторичного сырья и самоочищающейся под воздействием солнечного света.

Напечатано в Испании

От редакции

Участники Первой встречи европейских и латиноамериканских ВОФК в Мадриде 16 февраля 2000 года смогли обменяться мнениями и расширить дебаты по вопросам стратегии сотрудничества контрольных органов в условиях одновременно действующих процессов интеграции и глобализации.

Для дальнейшего развития сотрудничества высших органов финансового контроля необходима новая программа и новые импульсы, способствующие созданию пространств интегрированного контроля в целях укрепления профессиональной этики, обеспечения гласности государственного управления, и что самое главное – перераспределения полномочий, необходимого для более эффективного финансового контроля в общих зонах. Полномочия контрольных органов следует сначала централизовать, а затем вновь децентрализовать, с учетом нового пространства. Такое перераспределение должно коснуться всех элементов контрольной сети, каждый из которых должен действовать в новом измерении, руководствуясь глобальным видением всего сформированного пространства.

Не могу не отметить, что динамика международного сотрудничества, в том, что касается действий нашей Организации, привела к важным достижениям Рабочей группы EUROSАI, занимающейся вопросами экологического аудита. Первые шаги сделаны также нашим Комитетом по подготовке кадров.

Рабочая группа по экологическому аудиту, как все Вы помните, была сформирована по решению IV Конгресса EUROSАI (Париж, июнь 1999 года). В настоящее время, в работе Группы принимают участие 19 ВОФК и Европейская счетная палата. Группа уже провела свое первое заседание, а ближайшей весной планирует провести первый семинар для разработки региональной программы аудита в ряде экологических зон.

Что касается Комитета по подготовке кадров, то он преследует цель создания веб-сайта в рамках EUROSАI для обмена общей информацией и обеспечения доступа к учебным программам, разрабатываемым отдельными ВОФК, а также для проведения семинаров по конкретным темам, избираемым организациями по материалам анкетирования. В этой области предусматривается наладить сотрудничество с IDI: главным образом, для создания Долгосрочной региональной программы подготовки кадров.

Вместе с пожеланиями успеха этим международным форумам, следует напомнить, что происходящие в мире процессы требуют от нас творческих решений, и поэтому обучение кадров становится все более сложным. Сегодня такое обучение должно быть непрерывным и коллективным.

Хочу закончить, как всегда, словами искренней благодарности в адрес авторов, предоставивших свои статьи Секретариату EUROSАI. Их щедрыми усилиями создан новый номер журнала. Призываю всех к активному сотрудничеству. Я, как и прежде, в Вашем полном распоряжении по любым вопросам.

Убальдо Ньето де Альба

Председатель Счетной палаты Испании
Генеральный секретарь EUROSАI



Новости EUROSAI

ОБЩИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ОЗНАКОМИТЕЛЬНОЙ ВСТРЕЧИ ВЫСШИХ ОРГАНОВ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ЕВРОПЫ И АМЕРИКИ

Презентация членов Счетной палаты Испании

Элисео Фернандеса Сентено и Рамона Муньоса Альвареса

ВВЕДЕНИЕ

Уже давно Организации высших органов финансового контроля Европы (EUROSAI) и Латинской Америки и Карибского бассейна (OLACEFS) высказывали заинтересованность в том, чтобы сделать свои контакты более интенсивными. Это желание претворилось в жизнь в 1998 году, на съезде INTOSAI в Монтевидео, где было принято решение о проведении встречи этих двух региональных организаций. Инициатива, исходившая от ВОФК Латинской Америки и Испании, была тепло встречена на Заседании Руководящего комитета EUROSAI, в Праге, в феврале 1999 года, когда Генеральный секретарь EUROSAI представил первое предложение Президенту OLACEFS. В июне 1999 года, в Париже, Руководящий комитет EUROSAI принял предложение провести Ознакомительную встречу в Мадриде, в феврале 2000 года, сразу же по окончании очередного заседания Руководящего комитета EUROSAI.

Первая Ознакомительная встреча ВОФК Европы и Америки, посвященная сотрудничеству контрольных органов в решении проблем интеграции и глобализации, прошла под патронажем Счетной палаты Испании. В Мадриде собрались представители организаций, входящих в EUROSAI и OLACEFS. Они получили возможность обменяться мнениями и обсудить перспективы своего сотрудничества в свете указанных выше процессов.

Высшие органы финансового контроля, входящие в EUROSAI и OLACEFS, уже давно контактируют друг с другом через международную организацию INTOSAI, ее Комитеты и Рабочие группы.

Высшие органы финансового контроля всегда признавали, что, как было указано в Лимской декларации, международное сотрудничество, обмен идеями и опытом, благоприятствуют наиболее эффективному выполнению каждой национальной организацией поставленных перед ней задач согласно провозглашенным INTOSAI принципам независимости, профессионализма, заботы об эффективности управления государственными финансами и гласности в отношении государственной власти и граждан благодаря публикации объективных отчетов.

В настоящее время международное сотрудничество открывает перед организациями новые перспективы и требует дополнительных импульсов, основанных на новом опыте ВОФК и новой политической, социальной и экономической реальности, в которой они работают. Все это требует для своего осмысления расширения контактов и обновления методов совместной работы.

Первая ознакомительная встреча ВОФК Европы и Америки ставила своей целью конкретное сближение наших регионов и позволила участникам обсудить волнующие их вопросы, поделиться опытом, обозначить новые проблемы и вызовы времени, создать новые стимулы для научных исследований и разработать новую стратегию сотрудничества. Все эти темы нашли отражение в нижеследующих Общих заключениях и рекомендациях, явившихся результатом обобщения докладов и дебатов на различных этапах Встречи.





Ознакомительная встреча ВОФК Европы и Латинской Америки в Мадриде. 2000 год.

ОБЩИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1) Конвергенция ценностей, принципов и целей, связанная с процессами интеграции и, одновременно, с ростом независимости высших органов финансового контроля, открывает перед Высшими органами финансового контроля новые перспективы сотрудничества в деле повышения эффективности контроля над управлением государственными финансами, чего активно требуют граждане всех современных государств.

Европейский союз, его расширение на Восток Европы и страны Восточного Средиземноморья, эволюция закрытых общественных формаций в открытые, различные процессы регионального сближения в Латинской Америке (МЕРКОСУР, Андское сообщество, Система Центральноамериканской интеграции) создают новые сценарии для деятельности ВОФК Европы и Америки и придают новое измерение международному сотрудничеству.

2) Сотрудничество между ВОФК EUROSAI и OLACEFS в рамках INTOSAI позволяет наилучшим образом использовать возможности, которые возникают на пороге нового тысячелетия, стимулирует строительство интегрирующихся пространств и, в целом, представляет собой важную часть стратегии, направленной на укрепление этических норм и гласности в системе

государственного управления, которых требует процесс глобализации.

3) ВОФК EUROSAI и OLACEFS признают, что основополагающими ценностями процессов интеграции должны быть равенство в правах и, одновременно, уважение национальной самобытности. Это заставляет наши организации разрабатывать такие направления своего сотрудничества, которые позволяли бы усиливать роль финансового контроля в жизни конкретных государств и, в то же время, использовать синергетический эффект регионального сближения.

4) Следствием сложного процесса глобализации является не только интернационализация рынков, информации, технологического прогресса, культуры, требований в области прав человека, общественного развития и охраны окружающей среды, но и необходимая интернационализация контроля, требующая от контрольных органов таких действий, которые, являясь ключевым элементом в сохранении равновесия власти внутри государств, могли бы привести к необходимому консенсусу для сотрудничества в интересах большей эффективности.

Масштабы сотрудничества растут по мере того, как растет уровень интеграции в сфере деятельности ВОФК, позволяя поэтапно внедрять одновременно действующие сети



сотрудничества различной интенсивности.

5) В новых правовых пространствах, сформировавшихся там, где, как в Европе, процессы интеграции продвинулись дальше всего, происходит внутренняя эволюция, подталкивающая к сотрудничеству сами контрольные органы, которые уже не могут эффективно действовать по одиночке в интегрированном пространстве. И так на всех уровнях контроля: местном, региональном, национальном, наднациональном и глобальном.

В процессе глобализации общественные органы контроля, в своем новом измерении, не могут оставаться безучастными к тому правовому пространству, в котором они действуют, так как от этого зависит эффективность управления государством в открытых, демократических обществах при их интеграции в более широкие образования.

6) Роль ВОФК заключается в том, чтобы стимулировать эффективное управление финансами, добиваясь положительного эффекта в экономическом, социальном и этическом развитии и разрабатывая новые методы, соответствующие наиболее эффективным моделям организации и управления государственными финансами. Это заставляет контрольные органы выходить за формальные рамки своей традиционной деятельности, чтобы оценивать риски, заложенные в самих нормах, превращаясь таким образом в инициаторов формирования эффективных институтов власти и системы ответственного государственного управления.

7) В условиях наднациональной интеграции, сопровождающейся процессами децентрализации власти в национальных государствах, высшие органы финансового контроля расширяют сферу своей деятельности как количественно, так и качественно. На первый план выходит задача выявления сбоев и привлечения к ответственности государственных руководителей в таких областях, как организация, методология и внутренний контроль на всех уровнях Сети контроля.

Интеграция контрольных органов в единую Сеть дает гарантию эффективности глобальной системы

контроля, позволяет составлять отчеты больше соответствующие реальности, разграничивает риски, связанные с организацией, методологией и нормами государственного управления, придает Высшим органам финансового контроля большее значение в поддержке национальных парламентов, делает возможным распространение результатов проверок, что содействует гомогенизации нормативов контрольной деятельности.

8) Высшие органы финансового контроля должны сотрудничать друг с другом для того, чтобы сделать более эффективным контроль за использованием фондов помощи, направляемых международными организациями различным государствам, не ограничиваясь при этом обычным аудитом статей национальных бюджетов, связанных с выделением средств в эти фонды.

OLACEFS и EUROSАI имеют все возможности для того, чтобы превратиться в связующее звено между высшими контрольными органами Европы и Америки в вопросах, касающихся использования фондов международной помощи и достижения намеченных результатов экономического и социального развития стран-бенефициаров путем содействия внедрению в межгосударственные соглашения и коммерческие контракты, заключаемые между странами обоих континентов, особых оговорок, касающихся контроля.

9) В Латинской Америке, где процессы интеграции начались недавно, протекают неравномерно и не привели еще к созданию единых институтов контроля, OLACEFS представляет собой наиболее подходящую структуру, в рамках которой входящие в нее высшие контрольные органы могли бы планировать совместные контрольные мероприятия, отвечая на вызов интеграции и глобализации, а также стимулировать разработку и создание Сети контроля, наиболее подходящей для каждой фазы этих процессов.

Сближение EUROSАI и OLACEFS создает предпосылки для создания нового пространства для сотрудничества в интересах взаимного обогащения и содействия в таких областях, как экологический аудит, контроль двусторонних и международных проектов, надзор за использованием фондов международного сотрудничества, контроль в сфере



государственного долга, борьба с мошенничеством и коррупцией, контроль процессов приватизации и деятельности децентрализованных государственных структур.

10) Высшие органы финансового контроля несут на себе большую ответственность за успешное завершение интеграционных процессов, на каком бы формальном этапе они не находились и какие бы виды сотрудничества в связи с этим не предусматривались. Роль OLACEFS и EUROSAI состоит в том, чтобы поддерживать эти усилия, выполняя свою специфическую функцию по превращению ВОФК в главный канал распространения требований по контролю за действенностью соглашений по региональной интеграции, канал продвижения научных исследований в области методологии контроля на наднациональном уровне, а также канал приведения трудовых, материальных и технологических ресурсов в соответствие с требованиями специализации контрольных мероприятий.

11) В тех случаях, когда интеграционные процессы уже привели к созданию наднациональных органов контроля, таких как Европейская счетная палата, необходимо перейти к созданию интегрированной Сети контроля, в которую, помимо вышеупомянутой организации, вошли бы национальные ВОФК стран членов ЕС, а также органы регионального контроля, возникающие вследствие децентрализации систем государственного управления.

Взаимное наложение подконтрольных зон ЕСП, национальных ВОФК и региональных контрольных органов, требует сотрудничества между этими институтами, как в плане интеграции, так и в плане децентрализации. Это необходимо для того, чтобы глобальная система контроля действовала эффективно, а отчеты, подаваемые контрольными органами в свои парламенты (европейский, национальные и региональные), не содержали противоречий и не дублировали друг друга.

12) Сотрудничество в области интеграции и глобализации затрагивает любого рода мероприятия, направленные на укрепление независимости и профессионального

статуса ВОФК, а также на совершенствование их работы. Не ограничиваясь простым обменом информацией и опытом, необходимо выходить на разработку подходящей методики совместного анализа проблем и принятия общих решений вплоть до совместной реализации конкретных инициатив в области финансового аудита.

Необходимо искать и вычленять в интеграционных процессах новые области приложения контрольных функций ВОФК, для того чтобы эти организации, действуя на различных уровнях общей Сети контроля, с учетом общих задач, могли определять конкретные направления, цели и методику работы для исследования «слепых зон», остающихся за пределами нашего внимания при чисто статическом взаимодействии. Необходимо перейти к взаимодействию динамическому, направленному на институционализацию сотрудничества на основе изучения, а затем разработки, критериев, стандартов и директив, базирующихся на общих ценностях.

13) В задачу региональных организаций входит создание благоприятных условий для выгодного сотрудничества с ВОФК, которые из закрытых органов превратились в открытые системы. При этом необходимо обращать внимание как на техническое взаимодействие, так и на правовое сближение контрольных органов.

14) Согласование работы в странах, где контроль децентрализован и существуют контрольные органы с более узкими полномочиями, чем национальные ВОФК, должно осуществляться так, чтобы избежать противоречий или дублирования при проведении проверок в общих зонах, и усилить контроль, обеспечивая подачу в соответствующие парламенты рекомендаций, направленных на совершенствование децентрализованной системы государственного управления. На основе этих результатов национальные ВОФК должны иметь возможность эффективно планировать и осуществлять согласованные проверки по всей совокупности органов государственного управления, получая, в результате таких проверок, материалы, необходимые для рассмотрения в центральном парламенте страны и привлечения к ответственности лиц, виновных в нарушениях.



Существование региональных контрольных органов облегчает оценку эффективности государственного управления во всех его сферах. При наличии эффективной координации в действиях таких органов, можно обеспечить глобальную оценку эффективности всей системы в целом.

15) Европейский опыт подтверждает, что дальнейшее развитие сотрудничества между ВОФК может основываться только на уважении независимости национальных контрольных органов, правовых систем и систем контроля. Высшие органы финансового контроля должны придавать большое значение сотрудничеству и отводить на реализацию этой задачи достаточные ресурсы, создавая в своей структуре особые подразделения, ответственные за контакты с другими ВОФК, и устанавливая гибкие процедуры контактов и информационного обмена.

Прочные связи между официальными контрольными органами могут послужить основой для создания Сетей сотрудничества ВОФК, облегчают анализ общих проблем и разработку конкретных предложений. Развитие таких Сетей требует исследования новых возможностей, наличия общих ресурсов для подготовки профессиональных кадров, подписания соглашений об обмене сотрудниками и договоров о проверке международных проектов и организаций, а также использования оценок, произведенных аудиторами других ВОФК как дополнительной гарантии качества контрольных мероприятий.

РЕКОМЕНДАЦИИ

1) Процесс сближения EUROSAI и OLACEFS необходимо стимулировать путем проведения семинаров и конференций, а также совместного участия в мероприятиях, планируемых обеими организациями, в ходе которых следует искать и создавать благоприятные условия и атмосферу для взаимовыгодного сотрудничества и обмена опытом в области финансового контроля.

Процессу сближения может также способствовать передача информации по методам контроля, формирующимся в процессе интеграции Европейского союза, всем ВОФК EUROSAI и OLACEFS.

2) OLACEFS и EUROSAI должны выполнять функции координаторов взаимодействия между ВОФК Европы и Америки, в задачу которых должно входить взаимное ознакомление с действительностью обоих континентов, а также с проблемами финансового контроля, представляющими взаимный интерес.

3) EUROSAI и OLACEFS должны продвигать исследования в области финансового контроля, обеспечивая разработку общих заключений по накопленному опыту работы и информируя высшие органы финансового контроля обеих организаций о результатах таких исследований, заблаговременно обозначая области, представляющие взаимный интерес для ВОФК Европы и Америки.

4) OLACEFS и EUROSAI должны осуществлять разработки по определению приоритетных областей для контрольных мероприятий в целях профилактики искажения процессов интеграции и глобализации и во избежание возможных ошибок. Обе организации должны стимулировать общие мероприятия в вопросах большой международной значимости, таких как последствия глобализации для внешнего аудита государственных финансов, а также в области стратегических союзов в контрольной сфере и в борьбе с коррупцией.

5) EUROSAI и OLACEFS должны содействовать укреплению сотрудничества посредством разработки и осуществления программ подготовки кадров, передачи технологии и обмена экспертами в определенных областях с тем, чтобы распространять опыт наиболее эффективно работающих ВОФК, своевременно определять возможности, возникающие в процессе глобализации, создавать рабочие группы по конкретным направлениям и назначать связных для такого рода контактов.

6) OLACEFS и EUROSAI должны совместно организовать и провести комплекс мероприятий по обсуждению, анализу и осмыслению вопросов национального, регионального и международного значения, поддерживая постоянную связь между мероприятиями ВОФК обеих организаций в сферах, представляющих взаимный интерес, через журналы, профессиональные издания, Интернет и электронную почту.



7) EUROSAI и OLACEFS должны стимулировать новаторские разработки, адаптируя, создавая и совершенствуя концепции и методики для того, чтобы обеспечить эффективность финансового контроля перед лицом последних организационных изменений в государственном секторе.

С учетом задач EUROSAI и OLACEFS, заложенных в уставах этих организаций, они обязаны добиваться создания при

Университетах кафедр финансового контроля, которые руководили бы исследованием и изучением методов контрольной деятельности.

8) OLACEFS и EUROSAI должны стимулировать сотрудничество высших органов финансового контроля в рамках принципов, провозглашенных INTOSAI, как в собственных регионах, в процессе их интеграции, так и на международной арене и в целом по всему миру.

ПРОТОКОЛ XXI ЗАСЕДАНИЯ РУКОВОДЯЩЕГО КОМИТЕТА EUROSAI ПАРИЖ, 15 НОЯБРЯ 1999 ГОДА

На последнем заседании Руководящего комитета EUROSAI, состоявшегося 16 февраля 2000 года в Мадриде, по инициативе Председателя EUROSAI было принято решение рассылать протоколы заседания комитета всем членам организации с целью их более полного осведомления о деятельности руководства EUROSAI. В дополнение к этому протоколы будут публиковаться в Журнале EUROSAI. Ниже приводятся уже утвержденный протокол XXI заседания Руководящего комитета и краткий обзор решений XXII заседания, утвержденный протокол которого будет опубликован в следующем номере журнала.

XXI заседание Руководящего комитета EUROSAI прошло 15 ноября 1999 года в Париже, в здании Счетной палаты Франции, с участием членов Комитета, перечисленных в Приложении 1.

1. УТВЕРЖДЕНИЕ ПОВЕСТКИ ДНЯ XXI ЗАСЕДАНИЯ РУКОВОДЯЩЕГО КОМИТЕТА EUROSAI

Председатель EUROSAI, г-н Жокс, объявил Заседание открытым, после чего была принята повестка дня XXI Заседания Руководящего комитета EUROSAI.

2. УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОТОКОЛОВ XIX И XX ЗАСЕДАНИЙ РУКОВОДЯЩЕГО КОМИТЕТА EUROSAI

Утверждены протоколы XIX и XX заседаний Руководящего комитета EUROSAI (Париж, 31 мая и 3 июня 1999 года). Протоколы приводятся в Приложении 2.

3. АНАЛИЗ ОТВЕТОВ НА ВОПРОСЫ АНКЕТЫ И СОЗДАНИЕ КОМИТЕТА ПО ПОДГОТОВКЕ КАДРОВ

3-1. Ответы членов EUROSAI на вопросы анкеты о подготовке кадров, которая была им разослана 4 августа 1999 года показывают¹, что ВОФК не заинтересованы в создании постоянного Учебного центра, как это уже было отмечено на заседании Руководящего комитета в Праге, в феврале 1999 года. Ответы, вместе с тем, подтверждают, что в рамках EUROSAI существует реальная потребность в обучении по многим темам и вскрывают практически единодушную заинтересованность членов Организации в создании виртуального Центра ресурсов (в сети Интернет).

3-2. Принимая во внимание полученные ответы, Руководящий комитет принял решение не рассматривать идею создания Учебного центра и приступить



¹ В Приложении 3 приводится записка от 3 ноября 1999 года, в которой кратко излагаются все тридцать шесть ответов на вопросы анкеты.

к изучению иных возможных форм взаимодействия в этой области:

3-2-1. По предложению Председателя ВОФК Португалии, г-на Де Соузы, Руководящий комитет принял решение об обмене учебными программами между членами EUROSАI.

Представитель Bundesrechnungshof отметил, что в Германии, большую часть семинаров организуют для всей федеральной администрации централизованно. Только небольшое число специфических учебных семинаров организует сама Bundesrechnungshof. Такого рода информация, в целом, взаимнообмену не подлежит.

3-3-2. Руководящий комитет изучил возможность создания Центра ресурсов в Интернете.

Для разработки содержания и структуры этого Центра, Руководящий комитет принял решение, что рабочая группа, состоящая из представителей ВОФК, являющихся членами и наблюдателями Руководящего комитета, должна собраться в январе 2000² года и подготовить предложения, которые будут вслед за этим вынесены на обсуждение Руководящего комитета на его Заседании в Мадриде, 16 февраля 2000 года. Предложения должны касаться, в основном, следующих вопросов:

- Содержание Центра ресурсов.
- Характер информации по подготовке кадров для распространения через Центр (внутреннее обучение в ВОФК; обучение, организуемое ВОФК EUROSАI для ВОФК других стран; биржа взаимнообмена информацией в сфере подготовки кадров и т.д.).
- Структура Центра ресурсов.
- Кто и как будет управлять работой Центра и постоянно обновлять содержащуюся в нем информацию.
- Язык, или языки, которые будут использоваться в Центре ресурсов. Члены и наблюдатели Руководящего комитета указали на наличие таких вариантов: только один язык из официальных языков EUROSАI, два языка, выбираемые каждым ВОФК, либо все официальные языки.

3-2-3. Рабочая группа соберется в январе 2000 года во Франкфурте. До этого собрания руководство EUROSАI

должно выслать членам и наблюдателям Руководящего комитета документ, который будет служить основой для дебатов.

3-3. Председатель EUROSАI указал, что деятельность Организации в области обучения должна согласовываться с проектами, которые уже существуют в рамках Европейского союза (создание базы данных по ВОФК стран членов Союза) и в рамках Инициативы во имя развития INTOSАI (IDI). ВОФК Норвегии возглавляет Генеральный секретариат этой организации.

Г-н Энгесет (Норвегия) отметил, что EUROSАI – это единственная региональная организация, у которой нет Комитета по обучению. Создание такого комитета помогло бы наладить сотрудничество с IDI. Он также сообщил о том, какие материальные и людские ресурсы ВОФК Норвегии предоставит в распоряжение IDI.

4. ЦЕЛИ ОРГАНИЗАЦИИ: СООБРАЖЕНИЯ ПО ПОВОДУ СТАТЬИ 1 УСТАВА EUROSАI

Руководящий комитет высказал свои соображения по поводу целей EUROSАI, упоминаемых в Статье 1 Устава этой организации.

Председатель указал, что эти соображения тесно связаны с предыдущим пунктом повестки дня, так как в Статье 1 Устава (пункты 1.3 и 1.6) речь идет о функциях обмена информацией и обучения. Председатель отметил, что взаимный обмен информацией обеспечивается благодаря публикации и распространению Журнала и Пресс-релиза EUROSАI, однако эти средства – недостаточны, в частности, для ознакомления всех членов с законодательными изменениями в области финансового контроля, а также в области организации и функционирования различных органов. Было предложено также обратить внимание на пункты 1.4 и 1.7 Устава, которые возлагают на EUROSАI заботу об изучении тем и вопросов, связанных с государственными финансами, а также с созданием учебных центров и университетских кафедр, специализирующихся на государственных финансах. Эти две последние цели могли бы

² Это собрание ВОФК Германии обещал организовать во Франкфурте.



осуществляться EUROSAI путем создания страницы в сети Интернет для обеспечения обмена информацией между ВОФК по теоретическим и образовательным проблемам в области государственных финансов.

Наконец, в отношении пункта 1.2 Устава, г-н Жокс обратил внимание на необходимость более активного сотрудничества между региональными организациями в рамках INTOSAI.

После краткой оценки, сделанной членами и наблюдателями Руководящего комитета, в отношении контактов соответствующих ВОФК с университетами, Руководящий комитет взял на себя обязательство изучить идею обмена информацией по этой теме.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОЗНАКОМИТЕЛЬНОЙ ВСТРЕЧЕ EUROSAI-OLACEFS В ФЕВРАЛЕ 2000 ГОДА В МАДРИДЕ

Г-жа Гарсия Креспо авансировала некоторые аспекты организации Ознакомительной встречи EUROSAI-OLACEFS, которая должна состояться в Мадриде 17 и 18 февраля сразу же после окончания в среду, 16 февраля, XXII заседания Руководящего комитета EUROSAI.

ВОФК Норвегии предоставит письменную информацию по IDI в ходе мадридского заседания Руководящего комитета и Дней OLACEFS.

После всего вышеизложенного XXI заседание было объявлено закрытым.

КРАТКИЙ ОБЗОР РЕШЕНИЙ XXII ЗАСЕДАНИЯ РУКОВОДЯЩЕГО КОМИТЕТА EUROSAI МАДРИД, 16 ФЕВРАЛЯ 2000 ГОДА

16 февраля 2000 года Руководящий комитет провел в Мадриде свое очередное заседание. Его протокол будет утверждаться на следующем заседании Комитета, которое состоится в Словении в 2001 году, а затем будет разослан всем членам EUROSAI в соответствии с договоренностью, принятой на заседании Комитета в Мадриде. Вместе с тем, представляется полезным уже сейчас проинформировать читателей нашего журнала о некоторых из этих решений.

1. Руководящим комитетом был создан Комитет EUROSAI по подготовке кадров в составе восьми ВОФК: Великобритании, Германии, Дании, Испании, Польши, Португалии, Франции и Чешской республики. Действуя под руководством Руководящего комитета EUROSAI, новый Комитет будет заниматься всеми вопросами подготовки кадров. В ходе работы уже состоялись два совещания Комитета: в Копенгагене 10 мая 2000 года и в Лондоне, 10 октября.

Для выполнения задач, которые были поставлены Руководящим комитетом EUROSAI, Комитет по подготовке кадров был разделен на рабочие подгруппы.

Одна подгруппа, в составе ВОФК Германии, Польши, Франции и Чешской

республики готовит первое учебное мероприятие, которое собирается предложить EUROSAI своим членам. На этом поприще уже достигнуты конкретные результаты: в повестку дня первого учебного мероприятия включена одна из тем, наиболее часто упоминавшихся национальными ВОФК в анкете 1999 года: "Информационные технологии и аудит". Задуманное в форме обмена опытом и предназначенное для опытных аудиторов, это учебное мероприятие планируется провести в Польше, предположительно с 20 по 21 февраля 2001 года.

Вторая рабочая подгруппа Комитета по подготовке кадров работает над созданием дидактических веб-сайтов. Этой работой руководит Счетная палата Франции. Веб-сайты будут связаны с сайтом EUROSAI, при Счетной палате Испании. В рабочую подгруппу входят Дания, Испания и Франция. Макет веб-сайтов уже готов, и проект будет в скором времени завершен.

Третья рабочая подгруппа занимается вопросами сотрудничества между EUROSAI и Инициативой во имя развития INTOSAI (IDI). Принципы этого сотрудничества были определены Руководящим комитетом EUROSAI. Практическая реализация сотрудничества поручена Комитету по





Участники XXII заседания Руководящего комитета EUROSAI.



10

подготовке кадров. В третью подгруппу Комитета входят ВОФК Норвегии (где разместится Секретариат IDI), Испании, Польши, Франции и Чешской республики. Подгруппа уже подготовила основы Долгосрочного регионального проекта по подготовке кадров в рамках EUROSAI ("Long term regional training programme" - LTRTP). Это - широкомасштабный проект, содержание которого будет определять EUROSAI. В настоящее время ведется изыскание средств для финансирования этого проекта.

2. Руководящий комитет принял решение разослать членам EUROSAI анкету по их взаимоотношениям с университетами, ввиду того, что сотрудничество с высшими учебными заведениями предусмотрено Статьей 1 Устава EUROSAI в качестве одной из целей организации. Результаты этого опроса будут представлены на заседании Руководящего комитета в 2001 году.

3. Счетная палата Российской Федерации представила членам Руководящего комитета отчет о подготовке к V Съезду EUROSAI, который состоится в 2002 году в Москве. Руководящий комитет определил тему Съезда: "Роль ВОФК в контроле за исполнением государственного бюджета". Подтемы еще предстоит определить.

Перед предыдущим Съездом, состоявшимся в Париже в 1999 году, с

опережением в один год, состоялся семинар EUROSAI (Лиссабон, 1998 года). Следуя этой традиции, Руководящий комитет принял решение организовать семинар перед следующим Съездом. Его будет поручено провести ВОФК Польши в 2001 году. Тема семинара: «Использование компьютерных технологий в контроле за исполнением государственного бюджета».

4. Руководящий комитет принял решение провести встречу по теме «Различные уровни контроля государственных фондов (национальные и общеевропейские)». Обсуждение по этой теме организует с 31 мая по 1 июня на острове Мадейра ВОФК Португалии. Работа по подготовке этой встречи с участием EUROSAI уже идет.

5. ВОФК Польши представила Руководящему комитету отчет по деятельности Рабочей группы, работой которой руководит эта организация. Решение о создании группы было принято на Съезде EUROSAI в 1999 году. Уже проведены и еще предстоит провести несколько совещаний (совещание координаторов в Бухаресте в феврале 2000 года, совещание ВОФК-участников Рабочей группы в Варшаве в октябре 2000 года, совещание в Осло весной 2001 года). По многочисленным достижениям этой Рабочей группы будет представлен отчет на заседании Руководящего комитета в 2001 году. Это заседание состоится в Словении.

НОВОСТИ ИЗ ВОФК – ЧЛЕНОВ EUROSАI СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: НАЗНАЧЕН НОВЫЙ ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

19 апреля 2000 года Государственная дума Федерального собрания Российской Федерации назначила Сергея Вадимовича СТЕПАШИНА на должность Председателя Счетной палаты Российской Федерации сроком на шесть лет.

Г-н Степашин С.В. родился в 2 марта 1952 года в городе Порт-Артур. В 1973 году закончил Высшее политическое училище МВД СССР в Ленинграде, а в 1981 году Военно-политическую академию им. В.И. Ленина в Москве. Г-н Степашин С.В. – доктор юридических



Сергей Вадимович Степашин, новый Председатель Счетной палаты Российской Федерации.

наук, профессор. Женат, имеет одного ребенка.

В период с 1973 по 1989 год г-н Степашин проходил службу в системе Министерства внутренних дел в Ленинграде и Москве. С 1989 по 1993 год избирался депутатом Верховного Совета Российской советской федеративной социалистической республики (РСФСР), где он сначала возглавлял Подкомитет по вопросам призывной воинской службы, а затем – Комитет Верховного Совета Российской Федерации по вопросам обороны и безопасности.

В 1993-1998 годах г-н Степашин занимал последовательно ряд высоких постов в Правительстве Российской Федерации: первого заместителя Министра безопасности, директора Федеральной службы контрразведки, директора Федеральной службы безопасности, начальника Административного департамента Правительства, Министра юстиции и Министра внутренних дел.

В 1999 году г-н Степашин С.В. выполнял высшие правительственные функции, сначала как член Президиума Правительства, первый заместитель Председателя Правительства Российской Федерации и Министр внутренних дел, а затем как Председатель правительства Российской Федерации.

После избрания депутатом Государственной думы Федерального собрания Российской Федерации в декабре 1999 года, г-н Степашин С.В. стал Председателем Комиссии по борьбе с коррупцией.



ВТОРАЯ МЕЖДУНАРОДНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ ПО ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ БУДАПЕШТ, 8-11 МАЯ 2000 ГОДА

Первая Международная конференция по внутреннему контролю состоялась в Будапеште в 1997 году. Ее участники пришли к выводу о том, что на следующем форуме следует рассмотреть проблему ответственности руководителей за внедрение и

эффективную работу систем внутреннего контроля.

В основу дебатов Второй международной конференции легла программа, утвержденная на XVI конгрессе INTOSAI и разработанная

Комитетом INTOSAI по стандартам внутреннего контроля.

Для подготовки Конференции, в составе Комитета по стандартам внутреннего контроля был создан Подкомитет по проработке теоретических и организационных вопросов. Этот Подкомитет провел несколько рабочих совещаний в Учебном центре Государственного аудиторского управления Венгрии, в Веленсе.

В работе этих совещаний приняли участие представители Австрии, Бельгии, Великобритании, Венгрии, Египта, Литвы, Российской Федерации и США. Представитель Высшего аудиторского управления Чешской республики также принял участие в подготовке форума, хотя эта организация не является членом Комитета по внутреннему контролю INTOSAI.

Всего на Конференции собрались около 200 делегатов из 50 стран, а также представители ряда крупных международных организаций: НАТО, ОБСЕ, ЕС и других.

Конференцию открыл Доктор Арпад Гонш, Президент Венгерской республики. В своем вступительном слове он подчеркнул важность внутреннего контроля для обеспечения эффективности использования государственного бюджета.

Генеральный секретарь INTOSAI, доктор Франц Фидлер, в своем обращении к Конференции указал на важность этого форума для работы по согласованному развитию систем внутреннего контроля.

О результатах Первой международной конференции по внутреннему контролю проинформировал участников г-н Арпад Ковач, Председатель Комитета по стандартам внутреннего контроля. Он остановился также на предпосылках и значении Второй конференции.

Г-н Джин Додаро, Первый заместитель Главного контроллера Главного бюджетно-контрольного управления США приветствовал делегатов Конференции от имени руководства ГБКУ и также подчеркнул важность внутреннего контроля.

В ходе Конференции была выполнена программа, утвержденная Комитетом по стандартам внутреннего контроля.

Успешно справились с задачами ведущих Директор Швейцарского федерального аудиторского управления доктор Курт Груттер, Вице-президент Высшего аудиторского управления Чешской республики доктор Вацлав Перих, Главный региональный инспектор Агентства по международному развитию США г-н Джеймс Р. Боннелл и Советник Счетной палаты Австрии г-н Бернхард Кратчмер.

Все докладчики, выступавшие на Конференции, продемонстрировали высокий профессиональный уровень и глубокое знание вопроса. Выступили, среди прочих, Глава кабинета ЕС г-н Мишель Эрве, Член Федеральной счетной палаты Германии г-н Хейнц Пфост, Заместитель Генерального директора Государственного контрольного управления Израиля г-н Боаз Анер, Заместитель Генерального инспектора по аудиту Агентства по международному развитию США г-н Тоби Джэрман, Аудитор Счетной палаты Российской Федерации г-н Петр Черноморд, Профессор Будапештской экономической академии доктор Йозеф Рооз. Получили возможность высказаться на Конференции и дополнительные докладчики, среди них - Главный аудитор Всемирного банка г-н Грэм Джослайн.

Доклады и последовавшие за ними дебаты помогли осветить проблему ответственности руководства по внедрению и обеспечению эффективности внутреннего контроля. В ходе дискуссий были поставлены новые вопросы, требующие проработки со стороны Комитета INTOSAI по стандартам внутреннего контроля.

Вот вопросы, возможно требующие дополнительного изучения:

- Каково предназначение Комитета по аудиту? Как он работает и как гарантирует ответственность руководителей в отношении внутреннего контроля?
- Как должен регулироваться внутренний контроль на государственных предприятиях, в частности в том, что касается ответственности руководителей за его внедрение и эффективную работу?
- Какова роль руководства в обеспечении координации между внутренним контролем и внешним аудитом? Представители ряда стран



указали на существование такой проблемы, как несогласованность в работе этих двух контрольных инстанций.

- Как необходимо регулировать применение принудительных мер в связи с проведением внутренних проверок с точки зрения ответственности и действий руководства?
- Как обеспечить независимость внутреннего контроля?
- Как защитить данные контрольных мероприятий от «хакеров»? В ходе Конференции был поставлен вопрос о создании такой системы защиты.
- Счетная палата Российской Федерации поставила вопрос о защите самих аудиторов. Комитету INTOSAI по стандартам внутреннего контроля рекомендовано разработать отдельную декларацию, регулиующую права и защиту аудиторов.
- В заключение, было поставлено несколько интересных вопросов, касающихся возможности изменения Положения INTOSAI по стандартам внутреннего контроля. В связи с этим, Конференция приняла решение о том, чтобы обсудить все возможные модификации этого документа в ходе следующего заседания Комитета INTOSAI.

По результатам Конференции, Комитет по стандартам внутреннего контроля постановил осуществить следующие рекомендации и мероприятия:

1. Создать рабочую группу под руководством Главного бюджетно-контрольного управления США для разработки документа, предназначенного для руководящих работников предприятий и содержащего резюме наиболее важных требований по ответственности за внедрение и эффективную работу системы внутреннего контроля.

2. Государственное бюро аудита Венгрии, организация принимавшая обе конференции по внутреннему контролю, подготовит сборник материалов с полным текстом всех выступлений докладчиков, а также комментариев, сделанных ведущими и дополнительными докладчиками. Этот подробный документ будет разослан по все страны, входящие в INTOSAI.

Следующее заседание Комитета по стандартам внутреннего контроля INTOSAI будет заниматься вопросами, поставленными на Конференции. Вопрос о разработке декларации по защите аудиторов был уже передан Комитетом в Генеральный секретариат INTOSAI. Другой важный вопрос, связанный с защитой данных контрольных мероприятий от «хакеров», был передан на рассмотрение Председателя Комитета INTOSAI EDP.

Необходимо поблагодарить американское Агентство по международному развитию за передачу Государственному бюро аудита Венгрии суммы 2000 долларов в качестве помощи на проведение Второй международной конференции по внутреннему контролю.



СЕМИНАР ВОФК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ГЕРМАНИИ

11 апреля 2000 года в Москве состоялся российско-германский семинар по теме взаимодействия Парламента со Счетной палатой при подготовке и исполнении государственного бюджета, а также в процессе контроля за его исполнением.

От Счетной палаты Российской Федерации с основным докладом на тему «Единая система контроля за исполнением федерального бюджета и проблемы взаимодействия Счетной палаты Российской Федерации с Федеральным Собранием в ходе ее реализации» выступил Председатель Палаты г-н Х.М. Кармоков.

От Федеральной Счетной палаты Германии доклад на тему «Роль Федеральной Счетной палаты Германии при подготовке проекта бюджета и в ходе контроля за его исполнением. Формы взаимодействия с Парламентом» представила ее Президент г-жа Хедда фон Ведель.

Доклад Президента Счетной палаты Германии был дополнен выступлением председателя Подкомитета по финансовому контролю Бюджетного комитета Бундестага ФРГ г-жи Юты Титце-Штехер на тему «Роль Парламента в подготовке и исполнении

государственного бюджета и контроле за его исполнением».

В ходе обсуждения тематики семинара выступили также аудиторы – руководители направлений Счетной палаты Российской Федерации г-да В.Г.Пансков, М.И. Бесхмельницын и И.Г.Дахов, посвятившие свои доклады соответственно:

- проблемам усиления оперативного контроля налоговых доходов федерального бюджета;
- совершенствованию контрольной деятельности в ходе исполнения поручений палат Федерального Собрания Российской Федерации;

– эффективности и результативности исполнения предписаний и представлений Счетной палаты Российской Федерации на примере мероприятий по контролю за исполнением бюджетов государственных внебюджетных и целевых бюджетных фондов в 1998-1999 годах.

После подведения итогов семинара делегация ФСП Германии была принята заместителем Председателя Государственной думы Федерального Собрания Российской Федерации г-ном Г.Ю.Семигиным и Председателем Комитета по бюджету и налогам Государственной Думы г-ном А.Д.Жуковым.

РОССИЙСКО-БРИТАНСКИЙ СЕМИНАР В МОСКВЕ



14

Семинар, проведенный в Москве 22-23 июня 2000 года, был посвящен обмену опытом организации контроля налоговых поступлений бюджета между Счетной палатой Российской Федерации (СП РФ) и Национальным контрольно-ревизионным управлением Великобритании (НКРУ)

Всего на семинаре было представлено 16 докладов и рефератов по обсуждавшейся теме.

Член Коллегии Счетной палаты Российской Федерации г-н Пансков В.Г., и глава британской делегации, заместитель Генерального контролера и аудитора НКРУ г-н Тим Берр, руководившие проведением семинара, охарактеризовали налоговые системы и законодательные основы налогообложения в двух странах, а также роль высших контрольно-ревизионных органов в организации контроля за соблюдением налогового законодательства.

Руководители подразделений Счетной палаты РФ изложили опыт и проблемы организации контроля полноты поступления налоговых платежей в бюджет и налоговых процессов в субъектах Российской Федерации; определения налогооблагаемой базы,

начисления и уплаты ресурсных платежей; соблюдения законодательства по банковскому обслуживанию налоговых платежей; поступления налогов от внешнеэкономической деятельности в федеральный бюджет; имущества, находящегося в государственной собственности; организации взаимодействия контрольных, налоговых, казначейских и финансовых органов по обеспечению исполнения налоговых доходов федерального бюджета.

Английские участники семинара сосредоточились в своих выступлениях на вопросах практического управления налоговой системой, аудита в условиях использования информационных технологий в налогообложении, а также на вопросах финансового аудита бюджетных поступлений и отчетности по доходам, в том числе перед парламентом.

На встрече делегации НКРУ с Председателем Счетной палаты Российской Федерации г-ном С.В. Степашиним были обсуждены перспективы дальнейшего развития двусторонних связей между высшими контрольно-ревизионными органами двух стран.

Европейский Союз

НОВЫЙ СОСТАВ ЕВРОПЕЙСКОЙ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

С 1 марта 2000 года, сроком на шесть лет, в Европейскую счетную палату (ЕСП) были назначены шесть новых членов: г-н Роберт РЕЙНОЛДЗ (Бельгия), г-н Хуан Мануэль ФАБРА ВАЛЬЕС (Испания), г-жа Мэри Гогеган-Ауин (Ирландия) и г-н Витор Мануэл да СИЛВА КАЛДЕЙРА (Португалия).

- Г-н Роберт РЕЙНОЛДЗ с 1991 года занимал пост Директора и Члена Правления Национального банка Бельгии, где он возглавлял Отдел инспектирования банков и Департамент статистики. До этого, с 1988 по 1990 годы, он руководил работой канцелярии Федерального министра бюджетной политики. С 1991 по 1999 годы был членом Комитета Европейского центрального банка по переходу на евровалюту.

- Г-н Хуан Мануэль ФАБРА ВАЛЬЕС был депутатом испанского парламента с 1982 по 1994 год, а с 1991 по 1994 год – депутатом Парламентской ассамблеи Западноевропейского союза. Начиная с 1994 года Мануэль ФАБРА ВАЛЬЕС – депутат Европейского парламента и член Комитета иностранных дел, безопасности и обороны. С 1994 по 1999 год – член Комитета бюджетного контроля (в том числе - Докладчик по исполнению бюджета ЕС за 1997 год).

- Г-жа ГОГЕГАН-КУИН была депутатом Ирландского парламента с 1975 по 1997 год. Ранее занимала посты Государственного министра в Департаменте промышленности, торговли и энергетики (1978-1979), Министра по развитию ирландскоязычных регионов (1979 –1981), Государственного министра образования (1982), Председателя Парламентского комитета по правам женщин (1982–1987), Государственного министра по европейским делам (1987-1991), Министра туризма, транспорта и связи (1992–1993) и Министра юстиции (1993 –1994).

- Г-н Витор Мануэл да СИЛВА КАЛДЕЙРА с 1984 года занимал ряд постов в Министерстве финансов, а затем пост Заместителя Генерального финанспектора в Генеральном финансовом инспекторате Португалии (1995–2000). Конкретно, в функции

Витора Мануэла да СИЛВЫ КАЛДЕЙРА входило согласование контрольных проверок ЕС с работой внутреннего контроля португальской государственной финансовой администрации. Работал в составе нескольких рабочих групп Европейского сообщества по защите финансовых интересов ЕС.

Кроме того были продлены с 1 марта 2000 года по 28 февраля 2006 года мандаты других членов Европейской счетной палаты: Йоргена МОРА из Дании, Джорджо КЛЕМЕНТЕ из Италии, Аунуса САЛЬМИ из Финляндии и Яна О. Карлссона из Швеции, срок полномочий которых истекал 29 февраля 2000 года. Г-н Ян О. КАРЛССОН останется на посту Председателя ЕСП до января 2002 года.

В соответствии с Договором ЕС, эти лица были назначены в ЕСП решением Совета Европы от 17 декабря 1999 года, принятым единогласно по согласованию с Европейским парламентом. Члены ЕСП независимы в исполнении своих функций и представляют только интересы Европейского сообщества.

Договор ставит перед ЕСП задачу проверки счетов и исполнения бюджета Европейского союза с двойной целью: сделать более эффективным управление финансами ЕС и информировать европейских граждан о том, как расходуются общественные фонды Европейского союза его органами исполнительной власти.



Слева направо: г-н Витор Мануэл да Силва Калдейра, г-н Хуан Мануэль Фабра Вальес, г-н Ян О. Карлссон, г-жа Мэри Гогеган-Куинн и г-н Роберт Рейнолдз у здания Европейского суда 8 марта 2000 года.



Европейская счетная палата в новом составе перераспределила контрольные и иные обязанности между своими членами. Новое штатное расписание ЕСП вы можете найти на веб-сайте Палаты:
<http://www.eca.eu.int/EN/coa.htm>.

Новые члены ЕСП приняли на себя торжественное обязательство честности и независимости на формальном заседании Европейского суда, состоявшемся 8 марта 2000 года в присутствии других членов ЕСП и прочих официальных представителей.

РАБОЧИЙ ВИЗИТ ЕВРОПЕЙСКОЙ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В ALGEMENE REKENKAMER

14 февраля 2000 года Председатель Европейской счетной палаты г-н Ян О. КАРЛССОН, и член ЕСП из Дании, г-н Мартен Б.ЭНГВИРДА, в сопровождении Директора Департамента внешних сношений ЕСП г-на Криса КОКА, посетили *Algemene Rekenkamer*, Счетную палату Голландии.

Делегацию ЕСП принимали г-жа Саския Й. СТУИВЕЛИНГ - Председатель голландской Счетной палаты, г-н Петер зевенберген - член Палаты и г-н Тобиас ВИТЕВЕЕН - генеральный секретарь *Algemene Rekenkamer*.

В соответствии с Договором Европейского союза, ЕСП обязана

проводить свои проверки в сотрудничестве с национальными органами финансового контроля и/или компетентными национальными департаментами. В этом контексте на встрече обсуждались следующие темы:

- Роль и полномочия *Algemene Rekenkamer* в сфере доходов и расходов общеевропейского бюджета;
- отчеты по последним проверкам ЕСП;
- возможное более близкое сотрудничество *Algemene Rekenkamer* с ЕСП в контексте Декларации ЕСП о достоверности счетов, а также перспективы будущей Межправительственной конференции.



16

РАБОЧАЯ ВСТРЕЧА ЕВРОПЕЙСКОГО КОМИССАРА ПО БЮДЖЕТНЫМ ВОПРОСАМ С РУКОВОДСТВОМ ЕСП

23 марта 2000 года Европейский комиссар по бюджетным вопросам, г-жа Мишель Шрейер, побывала в Европейской счетной палате в Кирхберге.

В ходе встречи, г-жа Шрейер и делегация Европейской комиссии получили возможность обменяться мнениями с Председателем ЕСП г-ном Яном О. Аарлссоном и новым составом Палаты и членами ее руководства.

Целью визита было обсуждение реформы норм финансового регулирования ЕС, которую Европейская комиссия готовит для утверждения в Совете Европы. В процессе выполнения возложенной на Европейскую комиссию и на ЕСП задачи оптимизации системы защиты финансовых интересов Европейского союза, Европейской комиссии предстоит провести коренную реформу финансового законодательства ЕС,

направленную на обеспечение максимальной эффективности (поиск “оптимальной практики”) в управлении финансами, большей оперативности в платежах, более широкой подотчетности и, в целом, большей отдачи средств. Подробную информацию можно получить в Заключении 4/97 ЕСП.



Председатель ЕСП г-н Ян О. Карлссон беседует с Европейским комиссаром по бюджетным вопросам, г-жой Мишель Шрейер.

ВСТРЕЧА ПОСРЕДНИКОВ ПО КОНТАКТАМ ВОФК СТРАН ЕС В ЛЮКСЕМБУРГЕ

После майской встречи в Брюсселе, посредники по контактам провели новую встречу в Кирхберге (Люксембург), 3 и 4 октября, для подготовки встречи Председателей ВОФК, состоявшейся в Люксембурге 21-23 ноября 2000.

Встреча прошла в два этапа. На первом этапе обсуждались вопросы работы посредников по контактам и рабочих групп ad hoc, в частности касающиеся сотрудничества со странами кандидатами на вступление в ЕС (о деятельности рабочих групп доложили г-н Яцек Мазур из польской Контрольной палаты и г-н Рейн Соорд из ВОФК Эстонии), а также вопросы скоординированной проверки использования государственных фондов.

Вторая часть встречи была посвящена частным вопросам параллельной ревизии управления структурными фондами, Межправительственной конференции, реформе финансового

законодательства и состоянию работы над внедрением цифровой системы связи между Высшими органами финансового контроля стран членов ЕС в рамках программы ТЕСТА.



Встреча посредников по контактам ВОФК стран ЕС в Люксембурге 3-4 октября 2000 года.



РАБОЧИЕ ВИЗИТЫ В СТРАНЫ-КАНДИДАТЫ НА ВСТУПЛЕНИЕ В ЕС

Перед лицом предстоящего расширения Европейского союза Европейская счетная палата приступила к работе по совершенствованию и интенсификации сотрудничества с Высшими органами финансового контроля стран-кандидатов на вступление в ЕС. В соответствии с Договором ЕС, Европейская счетная палата должна проводить проверки в контакте с национальными ВОФК и/или компетентными национальными департаментами. Более близкого взаимодействия ЕСП с ВОФК стран-кандидатов до их вступления в Союз требуют также процессы становления национальных систем внутреннего контроля и необходимость контролировать расходование фондов ЕС, ассигнуемых странам-кандидатам.

В связи с этим, в ходе рабочих визитов, поднимались следующие вопросы:

- Роль Европейской счетной палаты и возможные задачи национальных ВОФК в контексте расширения ЕС.
- Деятельность ВОФК и их роль в системе государственных органов, контакты с Парламентом и статус аудитора.
- Внедрение методики аудита, принятой в ЕС.
- Расходы на аудит из бюджета ЕС и роль ВОФК в процессе европейской интеграции.
- Сотрудничество между Высшими органами финансового контроля и Европейской счетной палатой.

РАБОЧИЙ ВИЗИТ В ВЫСШУЮ КОНТРОЛЬНУЮ ПАЛАТУ ПОЛЬШИ

3-4 апреля 2000 года состоялся визит Председателя ЕСП г-на Яна О. КАРЛССОНА в Высшую контрольную палату Польши. Председатель ЕСП совершил этот визит в сопровождении главы своего кабинета г-на Мишеля ЭРВЕ и Директора Департамента внешних сношений г-на Криса КОКА.

Делегацию ЕСП встречал Председатель Высшей контрольной палаты Польши г-

н Й.ВОЙЦЕХОВСКИЙ, а также его заместители, г-да Яцек УЦКЕВИЧ и Збигнев ВЕСОЛОВСКИЙ.

3 апреля Председатель ЕСП г-н КАРЛССОН встретился также с Президентом Республики Польша, г-ном Александром КВАСНЕВСКИМ. На встрече присутствовали Председатель ВКП г-н ВОЙЦЕХОВСКИЙ.

РАБОЧИЙ ВИЗИТ В УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА ВЕНГРИИ

Председатель ЕСП г-н Ян О. КАРЛССОН и делегация ЕСП посетили Управление государственного аудита Венгрии в Будапеште 12-15 мая 2000 года.

Делегацию ЕСП встретил доктор Арпад КОВАЧ - Председатель УГА Венгрии и его заместители: г-н Иштван ШАНДОР и доктор Ласло НИКОШ.

Делегация Председателя ЕСП встречалась также с представителями комиссий по финансовому контролю и европейской интеграции венгерского парламента. На этой встрече обсуждались, среди прочих, вопросы выполнения аудиторских рекомендаций, а также освоения и внедрения правовых норм ЕС ("acquis communautaire").

Государственный секретарь по вопросам интеграции г-н Петер ГОТТФРИД, из Министерства иностранных дел Венгрии, принял делегацию ЕСП для того, чтобы обменяться мнениями о ходе переговоров по приему Венгрии в ЕС. Делегация ЕСП встретила также с Министром юстиции г-жой Иболья ДАВИД и с Министром государственной координации программы PHARE, г-ном Имре БОРОШОМ. С ними были обсуждены, среди прочих, вопросы связанные с осуществлением этой программы.



Председатель ЕСП г-н Ян О. Карлссон с Председателем ВОФК Венгрии доктором Арпадом Ковачем.

РАБОЧИЙ ВИЗИТ ЕСП В УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА ЭСТОНИИ

Председатель ЕСП г-н Ян О. КАРЛССОН и член Палаты г-н Маартен Б. ЭНГВИРДА, возглавили делегацию ЕСП, посетившую УГА Эстонии в Таллинне 4-5 сентября 2000 года.

Делегация встретила с г-ном Тунне КЕЛАМОМ, вице-спикером и председателем комиссии по европейским делам эстонского Парламента (Riigikogu), а также с г-ном Калле ЮРГЕНСОНОМ, председателем Финансовой комиссии Парламента. Обсуждались вопросы исполнения рекомендаций аудиторов.



Председатель ЕСП г-н Ян О. Карлссон и член ЕСП г-н Маартен Б. Энгвирда в время встречи в ВОФК Эстонии.

В ходе другой встречи, с Министром Финансов Эстонии г-ном Сиимом КАЛЛАСОМ, делегация ЕСП обсудила вопросы использования и внутреннего контроля за управлением фондами ЕС в Эстонии.



ВСТРЕЧА ДЕЛЕГАЦИИ ЕСП С ЧЛЕНАМИ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ ВЫСШИХ КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНОВ СТРАН ЦЕНТРАЛЬНОЙ И ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ, КИПРА И МАЛЬТЫ В РИГЕ

На своей встрече в Праге в октябре прошлого года председатели высших контрольных органов стран Центральной и Восточной Европы, Кипра и Мальты приняли решение создать рабочую группу по контролю за выполнением рекомендаций по работе ВОФК в контексте европейской интеграции и активному сближению ВОФК в связи с предстоящим вступлением в ЕС. Эта рабочая группа, под председательством ВОФК Эстонии и Словении, г-на Юхана Парца и доктора Войко Антона Антончича, впервые собралась в Риге 4-5 апреля 2000 года. Здесь присутствовали также представители Рабочей группы Контактного комитета ЕС и СИГМА.

Цель Рабочей группы – следить за исполнением рекомендаций Пражской встречи и обеспечивать обмен опытом работы между ВОФК. Рабочая группа также составляет отчеты по конкретным проблемам, возникающим в ходе исполнения рекомендаций и, в меру возможности, готовит новые рекомендации для высших контрольных органов. Важная роль Рабочей группы заключается в том, чтобы отработать технические средства сообщения между ВОФК для взаимного уведомления о возникающих потребностях. Такая система должна позволить вовремя определять потребности и обеспечивать своевременную техническую помощь

путем осуществления эффективных проектов.

Для достижения этих далеко идущих целей, Рабочая группа приняла решение разделить свои задачи на следующие четыре основные сферы и назначить докладчиков по каждой сфере :

- Выполнение рекомендаций Встречи председателей ВОФК в Праге по работе контрольных органов в свете европейской интеграции. Содокладчики: Польша и Кипр.
- Внедрение стандартов аудита, учебных и методических пособий. Содокладчики: Чешская Республика и Мальта.
- Активизация роли ВОФК в процессе расширения ЕС. Содокладчики: Латвия и Болгария, при содействии ЕСП.
- Целевое сотрудничество с высшими контрольными органами стран-членов ЕС и техническая помощь. Докладчики: Венгрия и Румыния, при содействии Рабочей группы Контактного комитета ЕС и СИГМА.

Результаты деятельности этой рабочей группы обсуждались на следующем заседании группы в октябре 2000 года в Праге. Руководители ВОФК Центральной и Восточной Европы, Кипра и Мальты получили отчет о проделанной работе на своей встрече в декабре 2000 года в Софии.



ВСТРЕЧА КОМИТЕТА ПО КОНТАКТАМ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ВОФК СТРАН-ЧЛЕНОВ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА

21 ноября 2000 года руководители Высших органов финансового контроля Европейского союза собрались в Люксембурге на свою ежегодную встречу, которую вел г-н Ян О. Карлссон, Председатель Европейской счетной палаты (ЕСП).

Комитет по контактам созывается каждый год, поочередно, в Люксембурге и в одной из столиц Европейского союза. В 1999 году такая встреча

состоялась в Дублине. На этот раз встреча прошла в два этапа:

- Первая часть была посвящена обсуждению деятельности Рабочих групп по следующим вопросам:
- сотрудничество со странами-кандидатами на вступление в ЕС;
- параллельный аудит управления Структурными фондами (создание рабочей группы);



Групповая фотография участников встречи в Люксембурге.



20

- согласованная проверка использования государственных субсидий.

- В ходе второй части встречи, главы ВОФК обсудили вопросы, связанные с

аудитом государственных компаний и Межправительственной конференцией, в особенности в том, что касается предложений стран-членов ЕС.

СОВЕЩАНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЕЙ ВОФК СТРАН ЦЕНТРАЛЬНОЙ И ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ, КИПРА, МАЛЬТЫ И ЕВРОПЕЙСКОЙ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В СОФИИ

Председатели ВОФК Албании, Болгарии, Венгрии, Кипра, Латвии, Литвы, Мальты, Польши, Румынии, Словацкой республики, Словении, Чешской республики и Эстонии, а также Европейской счетной палаты провели свое очередное совещание в Софии 7-8 декабря 2000 года. Помимо обсуждения тем совещания, делегаты приняли участие в официальной церемонии празднования 120 годовщины первого болгарского Закона о финансовом контроле, принятого в Болгарии 120 лет назад.

Вступительная часть форума была посвящена обсуждению отчета об исполнении рекомендаций, принятых Председателями на предыдущем

Совещании, в Праге. Отчет подготовила рабочая группа под руководством ВОФК Эстонии и Словении. Главный аудитор Государственного ревизионного управления Эстонии г-н Юхан Партс и Председатель Счетной палаты Словении доктор Антон Антоич представили замечания и рекомендации рабочей группы. В докладах представителей ВОФК Болгарии и Румынии, рабочей группы Комитета по контактам ЕС, EUROSAI, IDI и SIGMA нашли отражение достижения и недочеты при исполнении рекомендаций. После дискуссии, Председатели ВОФК приняли решение сформировать две новые рабочие группы: одна из них должна будет

оказывать помощь в подготовке и разработке инструкций для аудиторов, а другая - поддерживать конкретные проверочные мероприятия. Обе рабочие группы призваны конкретно содействовать практическому претворению в жизнь Пражских рекомендаций.

Вторая часть Совещания была посвящена более общим, политическим аспектам аудита в европейском и международном аспектах. В основу содержательной дискуссии, которую провел Председатель ЕСП г-н Ян О. Карлссон, легли выступления комиссара ЕС г-жи Мишель Шрейер, Генерального секретаря INTOSAI доктора Франца Фидлера, г-на Жака Манье от имени Председателя EUROSAI г-на Пьера Жокса, Заместителя Генерального контроллера и аудитора Национального ревизионного управления

Великобритании г-на Тима Берра и члена ЕСП г-на Маартена Б. Энгвирда. После дискуссии были утверждены соответствующие рекомендации.

Второй день Совещания закрыла официальная церемония празднования 120 годовщины первого болгарского Закона о финансовом контроле.

Председатель Национального ревизионного управления Болгарии доктор Георгий Николов пригласил участников Совещания на Вечер, посвященный истории и перспективам Ревизионного управления Болгарии и болгарским традициям. На следующий день делегаты получили возможность посетить древний город Пловдив и Монастырь Бачково, два выдающихся памятника болгарской истории.

Следующие Совещания Председателей ВОФК состоятся в 2001 году на Кипре и в 2002 году в Румынии.



Содружества муниципальных округов и Счетная палата Австрии

Йенс БУДИШОВСКИ

доктор Права, Аудитор Отдела муниципалитетов Счетной палаты Австрии

Содружество муниципальных округов Австрии - административная единица, обладающая собственным юридическим лицом и выполняющая различные задачи муниципальных округов от их имени, но под собственную ответственность.

1. СОДРУЖЕСТВА МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОКРУГОВ АВСТРИИ

Под термином «содружество муниципальных округов» мы понимаем административную единицу, обладающую собственным юридическим лицом и выполняющую различные задачи муниципальных округов от их имени, но под собственную ответственность. Согласно статье 116а Конституционного закона австрийской федерации, содружества муниципальных округов могут создаваться как на основе правовых актов, так и по инициативе самих округов, а задачи и полномочия содружеств могут иметь суверенный (например, с правом взимания налогов), или частно-экономический характер (например, обеспечение водоснабжения). При этом, передача полномочий содружествам муниципальных округов не должна ставить под угрозу существование самих округов. Следовательно, передача муниципальным округом всех своих полномочий и всей ответственности одному или нескольким содружествам недопустима.

2. УЧРЕЖДЕНИЕ И ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА СОДРУЖЕСТВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОКРУГОВ

Механизм учреждения содружества муниципальных округов путем принятия решения о том, какие конкретно полномочия и функции будут ему переданы, зависит от того, как

распределены полномочия между Федеральной администрацией и соответствующей провинцией. Когда это входит в сферу его полномочий, Федеральное Государство может непосредственно передавать определенные полномочия и функции муниципальным округам, предусматривая, в числе прочего, возможность учреждения ими содружеств для решения поставленных задач.

Согласно положениям о распределении компетенций Конституционного закона о федеральном государстве, федеральным властям отводится право принимать законы в отношении таких аспектов, как гражданское состояние и гражданство. Следуя этим положениям, Федеральные власти приняли ряд законодательных актов, посредством которых муниципальным округам предоставляется возможность создания содружеств для совместного решения поставленных перед ними задач и осуществления передаваемых им полномочий. Вместе с тем, законодательные полномочия в области социального обслуживания населения принадлежат австрийским провинциям. Власти такой провинции, как Верхняя Австрия постановили, что на региональном уровне полномочия в области социального обслуживания (за исключением трех) передаются содружествам муниципальных округов.

Организация, то есть регулирование органов и структуры содружеств муниципальных округов, входит в компетенцию автономного законодателя. Конституционный закон

Организация, то есть регулирование органов и структуры содружеств муниципальных округов, входит в компетенцию автономного законодателя.



о федеральном государстве Австрии обязывает законодателя принять нормы, регулирующие такие аспекты деятельности содружеств муниципальных округов, как их ассамблеи, полномочия их председателей, и (в том случае, если содружество создается по соглашению) правила вступления в содружество, выхода из него и его роспуска. Ассамблеи содружеств состояются из представителей муниципальных округов. Округа, независимо от своей протяженности или удельного веса в провинции, пользуются правом совместного принятия решений. Представители муниципальных округов, входящих в содружество, выбираются голосованием и осуществляют свои функции самостоятельно. Их представительские полномочия и функции ни при каких обстоятельствах не могут осуществляться государственными служащими.

Председатель содружества муниципальных округов обладает полномочиями в ранге мэра. Он представляет содружество, председательствует на ассамблеях, заседаниях и прочих совещаниях, выступает в роли главного нанимателя в отношении служащих содружества и т.д. Учреждение других административных органов в содружествах оставляется на усмотрение автономного законодателя. Законодатели некоторых провинций предусматривают создание руководящего органа содружества в лице председателя и небольшого штата служащих.

В числе главных задач содружеств муниципальных округов Австрии - строительство и обслуживание больниц, школ, установок водоснабжения и канализации, уборка территории, практическое обеспечение социального обслуживания населения, обеспечение работы местной санитарной полиции, вопросы, связанные с работой отделов записи актов гражданского состояния и вопросами гражданства, управление системой здравоохранения и пенсионного обеспечения, охрана труда персонала и мэров муниципальных округов.

В 1980 году в Австрии насчитывалось 295 содружеств муниципальных округов. С того времени их число значительно возросло. В базе данных австрийской Счетной палаты, на август 1999 года,

зарегистрировано более двух тысяч содружеств:

Содружества по уборке территории	86
Содружества по сбору налогов...	14
Содружества по обслуживанию больниц	3
Содружества в сфере здравоохранения	436
Содружества по социальному обслуживанию населения	52
Содружества по вопросам гражданского состояния.....	248
Содружества по работе отделов ЗАГС.....	248
Содружества по водоснабжению (канализация, профилактика наводнений и половодий, снабжение питьевой водой)*.....	522
Прочие содружества	70
Всего	2.005

* 305 содружеств по водоснабжению имеют особый статус по законодательству Австрии: к ним могут присоединяться не только муниципальные округа, но и другие юридические и физические лица.

3. СОДРУЖЕСТВА МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОКРУГОВ И СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

С момента реформы Федерального конституционного закона в 1948 году, Счетной палате вменяется в обязанность проверка счетов содружеств муниципальных округов. При этом применяются, *mutatis mutandis*, те же нормы аудита, что и установленные для муниципальных округов с населением, превышающим 20.000 человек (так называемые «большие муниципальные округа»). При этом, Счетная палата выступает в качестве органа автономного парламента провинции, в которой зарегистрировано то или иное содружество. Компетенции Счетной палаты распространяются на все содружества, независимо от того, есть ли в их составе большие муниципальные округа.

Счетная палата обязана проверять счета не только содружеств как таковых, но и благотворительных и финансовых фондов, учреждений и предприятий, в которых доля содружества (одного или совместно с другими подконтрольными Счетной палате организациями) составляет как

Председатель содружества муниципальных округов обладает полномочиями в ранге мэра.

С момента реформы Федерального конституционного закона в 1948 году, Счетной палате вменяется в обязанность проверка счетов содружеств муниципальных округов.



минимум 50% уставного или подписанного капитала, либо собственных средств. Проверки также распространяются и на те предприятия, в которых содружество занимает доминирующую позицию в финансовом, экономическом или административном отношении.

4. ПРЕДМЕТ ПРОВЕРОК

Объектом контрольно-ревизионных мероприятий Счетной палаты является финансовая деятельность содружеств. Под термином «финансовая деятельность» Счетная палата Австрии понимает «действия, связанные с управлением финансовыми средствами или имеющие последствия для финансов содружества». Так как все административные действия фактически подпадают под это определение, можно сказать, что Счетная палата обладает в отношении содружеств муниципальных округов самыми широкими полномочиями.

5. ЦЕЛИ ПРОВЕРОК И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Согласно Федеральному конституционному закону, финансовый контроль преследует одни и те же цели при проведении проверок на уровне федеральной администрации, автономных властей, муниципальных округов и их содружеств. Эти цели заключаются в сверке арифметических расчетов, проверке выполнения действующих норм, а также в оценке показателей экономии, эффективности и результативности.

Когда речь идет о точности арифметических расчетов, мы имеем в виду исторически сложившуюся практику аудита, составляющую ее основу с первых дней применения этой практики. Проверка на соответствие действующим нормам проводится для того, чтобы обеспечить законность деятельности государственной администрации и органов управления Австрии (принцип законности). Предписания закона – это те директивы, которыми руководствуется в своей деятельности Администрация и выполнение которых является главным критерием аудиторских проверок Счетной палаты.

Показатели экономии, эффективности и результативности связаны с минимизацией затрат, достижением оптимального соотношения между доходами и расходами и максимальным

процентом выполненных задач. Эти показатели составляют некое единство, интерпретировать которое необходимо с точки зрения соотношения целей и средств. Руководствуясь этими критериями Счетная палата получает возможность осуществлять самый широкий контроль деятельности администрации: при решении поставленных задач, ресурсы, которыми располагает администрация, должны расходоваться с максимальной пользой.

6. СРЕДСТВА И МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Закон о Счетной палате предусматривает такие механизмы контроля, как запрос на конкретную информацию, проверка бухгалтерских книг, первичной и иной документации, экспертиза, а также (самое главное и наиболее важное с практической точки зрения) проверка на местах силами специалистов Счетной палаты.

Аудит содружеств муниципальных округов Австрии осуществляется в настоящее время (согласно внутреннему распределению функций в Палате) семью департаментами. Один из департаментов занимается содружествами в сфере образования, два – содружествами в области здравоохранения, два – содружествами по водоснабжению и канализации и один – остальными содружествами.

В случае проверок на местах, содружества получают предупреждение о предстоящем контрольном мероприятии за один или два месяца. По окончании проверки, доклад по ее результатам вручается Председателю содружества в течение трех месяцев с даты его составления, для того, чтобы председатель мог вынести свое заключение по докладу, а также в качестве уведомления о принятых мерах.

После этого доклад, декларация и реплика содружества передаются в Счетную палату, содружество, региональное правительство и Федеральную администрацию. Аудиторская проверка завершается включением краткой версии доклада, с результатами проверки и с учетом декларации и реплики, в Ежегодный отчет, который выносится на обсуждение пленарного заседания ассамблеи содружества. До этого момента результаты и материалы доклада аудиторской проверки носят конфиденциальный характер.

Объектом контрольно-ревизионных мероприятий Счетной палаты является финансовая деятельность содружеств.

Предписания закона – это те директивы, которыми руководствуется в своей деятельности Администрация и выполнение которых является главным критерием аудиторских проверок Счетной палаты.

Аудит содружеств муниципальных округов Австрии осуществляется в настоящее время (согласно внутреннему распределению функций в Палате) семью департаментами.



Контроль организаций, регулирующих приватизированные отрасли. Опыт Национального контрольно-ревизионного управления Великобритании

ДЖОН АШКРОФТ

Директор Отдела НКРУ по регулированию бизнеса и коммунальных предприятий

С 1984 по 1996 годы Правительство Великобритании провело в жизнь программу приватизации, в результате которой такие отрасли обслуживания населения как телекоммуникации, газо-, водо- и энергоснабжение, а также железнодорожный транспорт практически полностью перешли в частные руки. При этом для каждой из приватизированных отраслей была создана особая регулирующая организация, призванная защищать интересы потребителей от злоупотреблений, связанных с монопольным статусом приватизированных компаний.

ВВЕДЕНИЕ

С 1984 по 1996 годы Правительство Великобритании провело в жизнь программу приватизации, в результате которой такие отрасли обслуживания населения как телекоммуникации, газо-, водо- и энергоснабжение, а также железнодорожный транспорт практически полностью перешли в частные руки. При этом для каждой из приватизированных отраслей была создана особая регулирующая организация, предназначенная для защиты интересов потребителей от злоупотреблений, связанных с монопольным статусом приватизированных компаний. Регулирующие организации не подконтрольны министерствам, но являются государственными учреждениями и обязаны отчитываться за свою деятельность перед Парламентом страны. Национальное контрольно-ревизионное управление (НКРУ) Великобритании проверяет счета регулирующих организаций и направляет в Парламент доклады о том, насколько эффективно каждая из этих организаций осуществляет свои функции и выполняет установленные Законом обязанности.

Ниже описываются методы, используемые НКРУ при оценке

эффективности работы регулирующих организаций.

ЧТО ТАКОЕ РЕГУЛИРУЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ?

Перед первой крупной приватизацией, затронувшей в 1984 году телекоммуникационную отрасль, на страже интересов британских потребителей стояло Управление добросовестной конкуренции, занимавшееся всей экономикой в целом. Управление сохраняет эти функции и по сей день, действуя больше по своей собственной инициативе, в то время как приватизация коммунальных предприятий и железнодорожного транспорта потребовала создания отдельных отраслевых регулирующих организаций (Таблица 1).

ЗАДАЧИ РЕГУЛИРУЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Коммунальные предприятия были приватизированы в форме монополий, или квази-монополий, национального масштаба (телекоммуникации, газ, железнодорожный транспорт), или регионального уровня (водо- и энергоснабжение). При отсутствии



Коммунальные предприятия были приватизированы в форме монополий, или квази-монополий, национального масштаба (телекоммуникации, газ, железнодорожный транспорт), или регионального уровня (водо- и энергоснабжение).

Таблица 1 – Отраслевые регулирующие организации

Область деятельности	Наименование организации	Год создания
Телекоммуникации	Управление по телекоммуникациям (OFTEL)	1984
Газоснабжение	Управление по газоснабжению (OFGAS)	1986
Водоснабжение	Управление по водоснабжению (OFWAT)	1989
Энергоснабжение	Управление по регулированию энергоснабжения (OFFER)	1989
Железнодорожный транспорт	Управлению по регулированию железнодорожного транспорта (ORR)	1993
Почтовые услуги	Комиссия по почтовым услугам (Postcomm) ¹	2000

¹ Комиссия по почтовым услугам была создана наперед. Она будет регулировать работу Почты, которая пока еще находится в собственности государства.

регулирующие эти компании могли бы воспользоваться своим монопольным положением, то есть тем обстоятельством, что потребители до поры до времени не имеют возможности перейти от одного поставщика к другому, если цена за услуги будет завышена, или снизится их качество. Кроме того, монополии (как государственные, так и частные) обычно лишены стимулов для повышения эффективности своей работы до тех пор, пока свободная конкуренция их к этому не принудит. Но и когда конкуренция уже существует, сохраняется опасность того, что доминирующие компании будут функционировать в противоконкурентном режиме.

Регулирующие организации были созданы для защиты потребителей от подобных злоупотреблений. Обязанности и функции регулирующих организаций устанавливались по мере их создания соответствующими Законами о приватизации, утвержденными Парламентом. Регулирующие организации отличаются по своим обязанностям и функциям, однако все они действуют согласно следующим общим принципам:

- защищать клиентов приватизированных коммунальных предприятий от возможного злоупотребления такими предприятиями своим монопольным положением. Это включает: защиту от злоупотреблений в области ценообразования и качества оказываемых услуг, стимулирование экономики и эффективности производства и обеспечение равенства в доступе к коммунальным услугам всех категорий потребителей;

- обеспечивать или стимулировать развитие эффективной конкурентной борьбы в соответствующих отраслях, в том числе путем наблюдения за выполнением закона о добросовестной конкуренции;

- обеспечивать самофинансирование регулируемых предприятий.

Некоторые регулирующие организации обладают дополнительными функциями. К примеру, организация, регулирующая энергоснабжение, обязана обеспечивать эффективность в потреблении электроэнергии, а организация, регулирующая железнодорожный транспорт должна стимулировать использование населением железнодорожной сети. Для выполнения и осуществления всех этих обязанностей и функций регулирующие организации наделены рядом полномочий, многие из которых вытекают из содержания лицензий, выдаваемых регулируемым предприятиям. Главное из этих полномочий - право в приказном порядке требовать от соответствующей компании осуществления тех или иных действий, направленных на соблюдение условий лицензии.

Нацеливая предприятия на выполнение лицензионных требований, регулирующие организации тем самым обеспечивают выполнение своих собственных задач и обязанностей.

ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕГУЛИРУЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

НКРУ Великобритании оценивает эффективность выполнения регулирующими организациями своих обязанностей и функций с 1993 года (Таблица 2).

Регулирующие организации были созданы для защиты потребителей от подобных злоупотреблений.

НКРУ Великобритании оценивает эффективность выполнения регулирующими организациями своих обязанностей и функций с 1993 года.



Таблица 2 – Доклады по работе регулирующих организаций, опубликованные НКРУ

Регулирующая организация	Год	Название доклада	Предмет исследования
OFTEL	1993	Выполнение лицензионных требований и защита потребителей	Выполнение лицензионных требований
OFGAS	1996	Регулирование тарифов на газоснабжение. Индексация цен на газ	Контроль ценообразования
OFTEL, OFGAS, OFWAT, OFFER	1996	Работа генеральных директоров в телекоммуникационной отрасли, газо-, водо- и энергоснабжении	Общие обязанности
OFWAT	1997	Регулирование и мониторинг качества услуг, оказываемых потребителям Англии и Уэльса в области водоснабжения	Качество услуг
OFTEL	1998	Борьба с противоконкурентной практикой в телекоммуникационной отрасли	Выполнение закона о добросовестной конкуренции
OFFER	1998	Повышение эффективности энергоснабжения финансируемое за счет клиентов	Защита окружающей среды
OFGAS	1999	Предоставление клиентам возможности выбрать своего поставщика газа. Внедрение свободной конкуренции на внутреннем рынке газоснабжения	Стимулирование конкурентной борьбы
OFTEL, OFGAS, OFWAT, OFFER	1999	Подготовка регулирующих организаций к предотвращению эффекта 2000-ого года (плюс актуализированный доклад)	Надежность снабжения
OFT	2000	Защита потребителей от недобросовестной коммерческой практики	Защита потребителей
ORR	2000	Обеспечение технического обслуживания и модернизации сети железных дорог компанией «Рейлтрек»	Мониторинг инвестиций



Широкий спектр функций и обязанностей, возложенных на регулирующие организации, и большое число самих этих организаций заставляют НКРУ определять, какие конкретно аспекты их работы должны быть охвачены теми или иными контрольными мероприятиями. НКРУ составляет программу, в которой учитываются наиболее важные вопросы, требующие исследования. При этом особое внимание уделяется предметам исследования, по

которым возможно извлечение добавочной стоимости для потребителей, подконтрольных предприятий и самих регулирующих организаций.

ПРИНЦИПЫ КОНТРОЛЯ РЕГУЛИРУЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Осуществляя контрольные проверки регулирующих организаций, НКРУ придерживается следующих принципов:

- максимальная концентрация на интересах потребителей, общества в целом и окружающей среды;
- извлечение добавочной стоимости путем совершенствования процесса регулирования;
- осведомленность о происходящих событиях для выделения тех областей, в которых проверки могут оказаться наиболее ценными;
- поддержание и повышение уровня профессиональной подготовленности специалистов для осуществления первых трех принципов.

Вот несколько примеров применения указанных принципов.

НКРУ уделяет самое пристальное внимание результатам деятельности регулирующих организаций. Так, представленный в 2000 году доклад НКРУ по организации, регулирующей железнодорожный транспорт, был посвящен тому, чтобы определить, насколько эффективно регулирующая организация может обеспечить техническое обслуживание и модернизацию железнодорожной сети. Эксперты НКРУ направляли свои усилия не анализ работы самой «Рейлтрэк», а на оценку деятельности организации, контролирующей выполнение компаний «Рейлтрэк» своих лицензионных обязанностей. При этом, ставилась задача определить пути для усовершенствования системы государственного регулирования в этой области.

НКРУ может создавать добавочную стоимость, определяя пути совершенствования методов, посредством которых решает свои задачи регулирующая организация, и обеспечивая, тем самым, достижение практических результатов и снижение затрат. Наиболее часто применяемый метод заключается в исследовании мнений и опыта регулируемых предприятий и их клиентов в отношении результатов регулирования. Например, в 1999 году, при подготовке доклада о конкуренции в области газоснабжения, специалисты НКРУ установили, в какой степени потребители осведомлены о возможности выбрать поставщика газа и каков их опыт перехода от одного поставщика к другому. Эти данные представляют собой ценный материал для того, чтобы определить, как регулирующая организация может повысить информированность потребителей.

Стремительный технологический прогресс и обилие структурных изменений на рынках составляют в настоящее время наиболее характерную особенность приватизированных отраслей в Великобритании. Как регулирующие организации, так и контрольно-ревизионный орган страны обязаны быть в курсе последних изменений. К примеру, в 1999 году НКРУ представило два доклада о том, какую работу проводят регулирующие организации по предотвращению эффекта 2000-ого года в своих отраслях. Другой темой нескольких недавних докладов НКРУ стали структурные преобразования рынков в целях создания условий для конкурентной борьбы.

Разнообразие обязанностей и функций регулирующих организаций требует двусторонней подготовленности их специалистов в таких областях, как право, статистика, экономика, бухгалтерский учет. Для того, чтобы контролировать работу регулирующих организаций по всем направлениям, контрольно-ревизионным органам также необходима соответствующая подготовка. Без этого невозможно понять проблемы, с которыми сталкиваются регулирующие организации и оценить их работу. НКРУ решает эту проблему, нанимая на работу экономистов и статистиков в дополнение к собственному штату профессиональных аудиторов, либо прибегая к услугам профессиональных консультантов. Например, для составления доклада по организации, регулирующей железнодорожный транспорт, НКРУ пришлось прибегнуть к помощи инженеров. В 1998 году для оценки эффективности работы организации, регулирующей телекоммуникации, по предотвращению противоконкурентной практики, Управление обратилось за помощью к экономистам и юристам.

Доклады по работе регулирующих организаций содействуют выполнению задачи, поставленной перед НКРУ: обеспечить сбережение 8 фунтов стерлингов государственных средств на каждый фунт, расходуемый Национальным контрольно-ревизионным управлением. Доклад 1998 года по анализу программы организации, регулирующей энергоснабжение, по стимулированию более эффективного потребления электроэнергии, содержал ряд

НКРУ уделяет самое пристальное внимание результатам деятельности регулирующих организаций.

НКРУ может создавать добавочную стоимость, определяя пути совершенствования методов, посредством которых решает свои задачи регулирующая организация, и обеспечивая, тем самым, достижение практических результатов и снижение затрат.

Разнообразие обязанностей и функций регулирующих организаций требует двусторонней подготовленности их специалистов в таких областях, как право, статистика, экономика, бухгалтерский учет.



рекомендаций, позволивших потребителям сэкономить 2,8 миллионов фунтов стерлингов в 1999 году – в десять раз больше, чем было потрачено на составление доклада. Опубликованные рекомендации способствовали расширению программы и дальнейшей экономии средств, достигшей на апрель 2000 года около 25 миллионов фунтов стерлингов в год.

ЗАКЛЮЧЕНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРОК

Из докладов НКРУ, приведенных в Таблице 2, депутаты британского Парламента почерпнули надежную информацию о том, как работают регулирующие организации, с какими проблемами они сталкиваются и как эти проблемы могут решаться. Такая информация находит различное применение:

- Сравнительный анализ подходов нескольких регулирующих организаций к решению определенной проблемы позволяет НКРУ найти лучшее решение и выявить слабые места в практике одной или нескольких регулирующих организаций. К примеру, анализ подходов к проблеме 2000 года позволил выявить области, в которых регулирующие организации могли использовать общий подход при проверке готовности своих подконтрольных отраслей путем консультаций.
- Изучение работы одной из регулирующих организаций по каждому конкретному направлению закладывает основу для анализа деятельности других регулирующих организаций по тому же направлению. Доклад о том, как организация, регулирующая газоснабжение, внедряла конкуренцию в своей отрасли, используется в настоящее время специалистами НКРУ для подобного же исследования в области энергоснабжения.
- Знания и опыт в решении определенных проблем другими регулируемыми организациями полезны для составления рекомендаций для исследуемой регулирующей организации даже в тех случаях, когда НКРУ не проводило никакого конкретного изучения проблемы. К примеру, знание того, как организация, регулирующая водоснабжение использует независимую инженерную

экспертизу для проверки информации, поступающей от регулируемой компании, полезно для выдачи рекомендаций организации, регулирующей железнодорожный транспорт с тем, чтобы она могла также перепроверять информацию, поступающую от регулируемой компании.

РЕАКЦИЯ НА ДОКЛАДЫ НКРУ

Первым потребителем информации, генерируемой НКРУ, является Комитет по государственному бюджету Палаты общин. Этот Комитет информирует Парламент о том, насколько эффективно расходуются правительством государственные средства.

Комитет по достоинству оценил доклады НКРУ. У депутатов появилась возможность требовать отчета регулирующих организаций на парламентских слушаниях исходя из докладов НКРУ, получающих, помимо этого, широкое освещение в прессе и других средствах массовой информации. Наконец, и сами регулирующие организации приветствуют доклады НКРУ, потому что с их помощью организации получают возможность извлекать дополнительную добавочную стоимость при осуществлении своей деятельности.

Заключения, содержащиеся в докладах НКРУ, оказывают влияние на правительство, регулирующие организации и потребителей. Доклад обо всех регулирующих организациях, составленный в 1996 году, вызвал большой резонанс как первый обзор деятельности этих организаций. Правительство признало ценность этого доклада для внесения изменений в нормативы, регулирующие работу приватизированных коммунальных предприятий. До настоящего времени регулирующие организации не отвергли ни одну из рекомендаций, содержащихся в докладах НКРУ. Доклад 1999 года по организации, регулирующей газоснабжение, способствовал тому, что экономия средств потребителей благодаря появлению альтернативных поставщиков газа, стала еще более ощутимой.

Как участник Рабочей группы INTOSAI по контролю приватизационной деятельности, а также как активный член EUROSAI, НКРУ оказало



содействии INTOSAI в разработке Директив по проверке регулирующих организаций. Рабочей группе помогли и другие ВОФК, принявшие участие в исследовании существующих форм контроля в сфере государственного регулирования экономики в 1999 году и приславшие свои комментарии к черновику Директив, проиллюстрированных многочисленными примерами из мировой практики. В настоящее время с содержанием этого документа можно ознакомиться на веб-сайте Рабочей группы [<http://www.nao.gov.ur/intosai/wgap.home.htm>].

ДАЛЬНЕЙШИЕ ПЛАНЫ НКРУ ПО КОНТРОЛЮ РЕГУЛИРУЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Сегодня задача, которую приходится решать НКРУ Великобритании, заключается в том, чтобы продолжать извлечение добавочной стоимости в условиях прочного укоренения регулирующих организаций в экономике страны (первая из них, регулирующая телекоммуникации, существует уже 15 лет). Ныне регулирующие организации лучше понимают специфику регулируемых ими компаний. Приемы и общепринятая практика работы регулирующих организаций четко определены. Вместе с тем, доклады НКРУ, помогающие извлекать добавочную стоимость, будут по-прежнему приветствоваться регулируемыми организациями.

При внедрении свободной конкуренции в приватизированных отраслях, их регулирование остается необходимым. На этом этапе регулирующие организации обязаны осуществлять

мониторинг происходящих изменений для того, чтобы обеспечить эффективность конкурентной борьбы.

В то же время, есть и такие приватизированные отрасли, в которых будут всегда сохраняться монополии, требующие постоянного внимания регулирующих организаций. Законодательные акты, находящиеся в настоящее время на рассмотрении британского парламента, предусматривают возложение на некоторые регулирующие организации новых обязанностей, в частности по отношению к потребителям. Правительство также приняло решение о слиянии организаций, ведавших газо- и энергоснабжением, ввиду того, что несколько регулируемых предприятий работает в обеих отраслях одновременно. Кроме того, предусматривается создание новой регулирующей организации, Комиссии по почтовым услугам, которая будет регулировать работу Почты.

Эти изменения ставят НКРУ Великобритании перед лицом новых задач и одновременно предоставляют Управлению новые возможности. НКРУ будет по-прежнему стимулировать разработку докладов, дающих Парламенту страны надежную информацию о том, как пользуются своими полномочиями регулирующие организации, и одновременно помогающих самим регулирующим организациям путем распространения наиболее ценного опыта по поддержке коммунальных предприятий и защите интересов потребителей.

Большую помощь в подготовке настоящей статьи мне оказали специалисты Отдела экономического регулирования НКРУ, в особенности Саймон Бэннер и Крис Шепкот.

Сегодня задача, которую приходится решать НКРУ Великобритании, заключается в том, чтобы продолжать извлечение добавочной стоимости в условиях прочного укоренения регулирующих организаций в экономике страны.



Ревизия сложных информационно-технологических инфраструктур

МАЙК ЖИЛБЕРТ

Менеджер по аудиту Национального контрольно-ревизионного управления Великобритании

Основной штат аудиторов осуществляет большую часть информационно-технологических ревизий, предпринимаемых Национальным контрольно-ревизионным управлением Великобритании. Тем не менее НКРУ располагает также группой из примерно 20 экспертов, которые специализируются на проведении сложного информационно-технологическим аудита, а также предоставляют консультационные услуги и направляют работу специалистов по финансовому аудиту и проверкам эффективности использования бюджетных средств. В статье рассказывается о том, как действует договор, подписанный Национальным контрольно-ревизионным управлением Великобритании, на условиях партнерства, сроком на три года, с фирмой «Ernst & Young» – лидером в области присяжного аудита. Цель договора - повышение квалификации специалистов НКРУ и расширение сферы контрольной деятельности Управления путем проведения ревизий сложных информационно-технологических инфраструктур.

ВВЕДЕНИЕ

Недавно Национальное контрольно-ревизионное управление Великобритании заключило контракт на пять лет с фирмой «Ernst & Young» для осуществления ревизий информационно-технологической инфраструктуры Управления налоговых сборов. Цель контракта – проконтролировать эффективность сложной инфраструктуры, работу которой обеспечивает по поручению Управления налоговых сборов, его контрагент, компания «EDS (UK) Ltd». Эти ревизии, являющиеся составной частью информационно-технологического аудита Управления налоговых сборов, вверенного НКРУ Великобритании, касаются производительности, способности к взаимодействию, эффективности сетевой структуры и системы контроля изменений на технологических платформах ICL, IBM, UNIX и NT. Наша программа информационно-технологического аудита призвана служить поддержкой для исследования норм и процедур, используемых Управлением налоговых сборов при начислении и сборе налогов, а также для осуществляемого нами анализа финансовых счетов этого ведомства. В ходе контрольных мероприятий мы

должны удостовериться в том, что критические системы Управления доступны для контроля, а обработка информации производится надежно и добросовестно.

РАСШИРЕНИЕ СФЕРЫ АУДИТА

До недавнего времени информационно-технологические ревизии в Управлении налоговых сборов включали ежегодные проверки работы основных аппаратных средств, критических элементов программного обеспечения, надежности информационной технологии и систем обработки данных, а также контроль за разработкой новых программ и систем. Впоследствии, растущая зависимость Управления налоговых сборов от сложных взаимосвязанных информационно-технологических систем, внедрение электронного документооборота и модернизационные инициативы правительства заставили НКРУ расширить сферу применения своих контрольных мероприятий на риски, связанные с информационно-технологической инфраструктурой Управления. Это связано с тем, что правильная работа критических систем требует полной и точной передачи информации между взаимосвязанными

Недавно Национальное контрольно-ревизионное управление Великобритании заключило контракт на пять лет с фирмой «Ernst & Young» для осуществления ревизий информационно-технологической инфраструктуры Управления налоговых сборов.



программами, центрами обработки данных и местными отделениями, а также эффективного надзора за ключевыми управленческими процедурами, такими как контроль производительности и изменений.

ДОГОВОР С ФИРМОЙ «ERNST & YOUNG»

Главная цель заключенного договора - совместное проведение необходимых ревизий НКРУ Великобритании и фирмой «Ernst & Young» на условиях партнерства. Это означает, что, хотя фирма «Ernst & Young» несет полную ответственность за проведение вверенных ей ревизий согласно установленным стандартам, специалисты НКРУ работают вместе с аудиторами фирмы в планировании и осуществлении ключевых контрольных мероприятий и в составлении окончательных отчетов. Со своей стороны, по условиям договора, фирма «Ernst & Young» взяла на себя обязательство по оказанию поддержки и повышению квалификации специалистов НКРУ Великобритании, а также по передаче им своих знаний и методологии работы по лицензии. Специалисты НКРУ, работающие с фирмой «Ernst & Young», получили необходимый базовый опыт в области информационно-технологического аудита и изъявляют желание, по мере необходимости, продолжать обучение и практику в этой сфере. Работая вместе, обе стороны надеются объединить все самое полезное из практики государственного и частного контроля для того, чтобы расширить свои знания и усовершенствовать приемы работы, приобретая, в придачу к этому, дополнительную гарантию правильного функционирования системы налогообложения и обеспечивая поступление высококачественных отчетных документов с рекомендациями для Управления налоговых сборов.

Предусмотренные договором ревизии проводятся в соответствии с установками Бюро бухгалтерской практики Великобритании и согласно стандартам и положениям Ассоциации информационно-технологического аудита и контроля (ISACA). Когда это необходимо, от аудиторов требуется также соответствие Контрольным целям для информационных и смежных технологий (COBIT) и нормам эффективности согласно определению

Центрального агентства по компьютерной технике и коммуникациям Великобритании (ССТА) в его сборнике «Справочная библиотека по инфраструктурам» (ITIL).

По условиям договора, заключенного с фирмой «Ernst & Young», участвовать в проверках, осуществляемых этой фирмой, могут не только те специалисты Национального контрольно-ревизионного управления Великобритании, которые непосредственно контролируют работу Управления налоговых сборов, но и другие специалисты НКРУ, и даже работники системы Внутреннего аудита самого Управления налоговых сборов. Работая над выполнением договорных обязательств специалисты обеих структур, НКРУ и «Ernst & Young», стремятся к тому, чтобы служить интересам общества, добиваясь максимальной отдачи вложенных средств.

Обе стороны понимают, что для того, чтобы подписанный договор возымел желанные результаты, между ними должна быть налажена всеобъемлющая, открытая связь. Такая связь обеспечивается контактными лицами обеих организаций на основе специальных протоколов, устанавливающих процедуру быстрого и конструктивного разрешения любых разногласий. Успех договора зависит также от доверия Управления налоговых сборов и фирмы «EDS» к способности аудитора обеспечивать конфиденциальность информации и проводить работу в соответствии с установленными профессиональными стандартами таким образом, чтобы минимизировать риск разрыва между Управлением и фирмой «EDS (UK) Ltd».

«Ernst & Young» взяла на себя ряд обязательств по обеспечению неприкосновенности и конфиденциальности информации с целью гарантировать надежность своих приемов работы и добиться их аккредитации Службой безопасности Управления налоговых сборов. Эти меры включают мероприятия по перепроверке добросовестности персонала, по регистрации и надежному хранению получаемых документов и по распространению заранее оговоренных норм безопасности на работу всех специалистов, участвующих в выполнении договора.

Главная цель заключенного договора - совместное проведение необходимых ревизий НКРУ Великобритании и фирмой «Ernst & Young» на условиях партнерства.

Обе стороны понимают, что для того, чтобы подписанный договор возымел желанные результаты, между ними должна быть налажена всеобъемлющая, открытая связь.



Чтобы обеспечить максимальную гладкость в проведении каждой ревизии, Национальное контрольно-ревизионное управление Великобритании оборудовало подразделения связи в Управлении налоговых сборов и на фирме «EDS (UK) Ltd», которые координируют проверки в своих организациях и решают все возникающие вопросы через контактное лицо НКРУ. Это не только помогает обеспечивать своевременное предоставление нужной информации и решение проблем, возникающих с той или другой стороны, но и гарантирует всеобъемлющую и открытую связь между аудиторами и объектами аудита, что является одной из главных предпосылок успешного выполнения таких договоров, как заключенный между НКРУ Великобритании и фирмой «Ernst & Young».

Управление налоговых сборов и «EDS (UK) Ltd» содействовали организации презентационной встречи «Ernst & Young», в ходе которой, еще до начала работы, специалистам была предложена историческая справка о работе Управления, текст контракта, заключенного Управлением с «EDS (UK) Ltd» и другая полезная информация. Со своей стороны, «Ernst & Young» выразила согласие, перед началом проверок, планировать их проведение совместно с фирмой «EDS (UK) Ltd», регулярно информировать фирму о ходе проверки и возникающих вопросах, сообщать о результатах до составления отчета и составлять окончательный отчет первоначально в черновом варианте - для обсуждения. «Ernst & Young» согласилась предоставлять существенную информацию о любой предстоящей сквозной проверке, включая данные об использовании специализированного программного обеспечения. Это необходимо для того, чтобы «EDS (UK) Ltd» могла иметь возможность тестировать программное обеспечение до его использования и обеспечить доступ к «клонированным» системам и данным для проверки.

«Ernst & Young» согласилась работать по гибкой схеме для того, чтобы гарантировать использование, в необходимых случаях, инновационных технологий, составлять рабочие программы согласно конкретным обстоятельствам каждой ревизии и для того, чтобы работа проводилась, по мере возможности, в подходящее для

«EDS (UK) Ltd» время. Благодаря этим договоренностям, а также благодаря политике Национального контрольно-ревизионного управления Великобритании, направленной на вовлечение Управления налоговых сборов и «EDS UK Ltd» в качестве наблюдателей на ключевых стадиях процесса, удалось добиться того, что обе стороны заняли открытую и конструктивную позицию по отношению к этой работе.

СОВЕТЫ ТЕМ, КТО ХОТЕЛ БЫ ПОСЛЕДОВАТЬ ЭТОМУ ОПЫТУ

Ввиду значительной сложности заключаемого договора НКРУ пришлось воспользоваться консультационной поддержкой «Клинвелд Пит Марвик Горделер» (KPMG). Прошлось исследовать все информационно-технологические процессы Департамента и поддерживающую их материальную инфраструктуру. Эта работа заняла более девяти месяцев и потребовала значительного вклада со стороны Управления и «EDS (UK) Ltd». Нам удалось добиться такого сотрудничества с самого начала благодаря тому, что вся процедура была детально доведена до сведения наших клиентов еще до начала работы и работа была тщательно спланирована, что позволило свести до минимума участие третьих лиц, а также благодаря тому, что собранная в процессе исследования информация оформлялась таким образом, чтобы ее могли использовать также само Управление и «EDS (UK) Ltd».

Когда исследование было завершено, Приглашение к тендеру не заставило себя ждать. Для того, чтобы обеспечить строгий контроль стоимости конкретных предложений не тендере, оферентам было предоставлено достаточное количество технических и прочих материалов, благодаря которым они могли назначать фиксированные цены по каждому из тендерных предложений. Это было бы невозможно, если бы Управление налоговых сборов не согласилось предоставить нам нужную информацию. В целях обеспечения конфиденциальности этой информации, мы потребовали от не добившихся успеха оферентов вернуть все предоставленные им документы и официально удостовериться, что они не сохранили у себя никаких копий, на ни на каких носителях. Оферентам также

«Ernst & Young» согласилась предоставлять «EDS (UK) Ltd.» существенную информацию о любой предстоящей сквозной проверке, включая данные об использовании специализированного программного обеспечения.



Ввиду значительной сложности заключаемого договора НКРУ пришлось воспользоваться консультационной поддержкой «Клинвелд Пит Марвик Горделер» (KPMG).

была предоставлена возможность задавать НКРУ, Управлению и «EDS» вопросы до подачи своих предложений. Управление и фирма «EDS» занимались также пост-тендерными предложениями, поданными в Национальное контрольно-ревизионное управление. Наконец, НКРУ четко удостоверилось в том, что ни у одной из сторон не будет возражений против заключения договора с эвентуальным победителем тендера.

Процесс оказался сложным и потребовал большого вложения времени. Другие ВОФК, желающие заключить подобный договор должны отдавать себе отчет в том, сколько времени займет его подготовка. Ключ к успеху – с самого начала придти к соглашению с подконтрольными организациями и их подрядчиками,

заручиться достаточным сроком для подготовки тендера и его технических приложений и регулярно информировать заинтересованные третьи стороны о продвижении проекта. При разработке Приглашения на тендер, всегда полезно заглянуть глубже непосредственных задач и подумать о том, как должен быть составлен договор, чтобы он мог обеспечить также передачу полезного опыта и, следовательно, получение дополнительных результатов в будущем. После заключения договора, должны быть тщательно оговорены рабочие процедуры. Это необходимо для того, чтобы обеспечить высокую результативность работы и предоставить всем сторонам возможность участвовать в обсуждении хода выполнения общих и конкретных положений договора.



34

Международное сотрудничество Счетной палаты Украины расширяется

ВАЛЕНТИН СИМОНЕНКО

Председатель Счетной палаты Украины

Одним из главных направлений своего развития Счетная палата Украины считает расширение международного сотрудничества. За три года существования специалисты Счетной палаты принимали участие в работе ряда международных семинаров по вопросам контроля и аудита, состоявшимся в Польше, Венгрии, Российской Федерации; делегации украинских auditors были с рабочими визитами в США, Франции, Болгарии, Венгрии, Польше, Российской Федерации, Молдове, во время которых знакомились с ценным опытом, так необходимым молодой институции Украины.

Счетной палатой Украины проведена большая организационная работа для установления деловых отношений с высшими органами финансового контроля Франции, Болгарии, Российской Федерации, Латвии, Литвы, Молдовы, которые дают возможность расширить сотрудничество, проводить обмен опытом, обучение специалистов.

Со вступлением в международные организации, объединяющие Высшие

органы финансового контроля INTOSAI и EUROSAI, Счетная палата Украины включилась в стройную, хорошо организованную систему обмена профессиональным опытом auditors всего мира. С первых шагов деятельности Счетной палаты Украины в системе INTOSAI и EUROSAI ей оказывается поддержка и постоянное внимание со стороны руководства этих организаций и коллегиальных органов целого ряда государств. Установлены

контакты с координаторами программ международной технической помощи и представителями иностранных организаций на Украине, в частности, с представителями программы TACIS Европейского Союза и Программы развития ООН. Достигнута договоренность о помощи Счетной палате в обучении сотрудников, а также - консультационной, в предоставлении информационных материалов.

Недавно Счетную палату Украины посетил Президент Украины Леонид Кучма, который положительно оценил ее деятельность в вопросах контроля и эффективного использования средств Госбюджета

Используя зарубежный опыт, Счетная палата Украины работает над созданием информационно-аналитической системы контроля за исполнением государственного бюджета Украины. Мы базируемся не только на зарубежном опыте, технических достижениях, но и широко используем отечественные технические разработки. К примеру, автоматизированная информационная система, которая ныне используется Счетной палатой Украины, дает возможность специалистам оперативно и эффективно обрабатывать большие объемы различных материалов во время экспертных, контрольно-аналитических, контрольно-ревизионных мероприятий, помогает решению сложных экономических проблем страны. Одновременно она - инструмент не только анализа бюджетного процесса, но и прозрачности, гласности бюджетной политики государства. В Счетной палате Украины разработано и внедрено в режиме ИАС в соответствии с современными стандартами, международными нормами и положениями авторского права технологию систематизированного получения, накопления и сохранности оперативной экономической, финансовой, статистической, общественно-политической информации объемом до 950 Гбайт.

Имея определенную законодательную базу, мы однако считаем, что ответственность за неисполнение законных требований Счетной палаты Украины в нашей стране недостаточна. За не предоставление информации мы не можем нарушителя непосредственно привлечь к ответственности. Не можем даже применить какую-то административную меру. Согласно

украинскому законодательству на это имеет право только ограниченное число силовых структур, таких как Министерство внутренних дел Украины, Служба безопасности Украины, или же судебные органы.

Если бы контролеры Счетной палаты имели право составлять административные протоколы и направлять их в суд, тогда бы мы не уговаривали предоставлять нам информацию, так как это сейчас часто приходится делать. В случае отказа, мы бы сразу составляли акт, протокол о правонарушении и направляли в суд. Суд уже определял бы меру ответственности и наказания. Поэтому Счетная палата Украины ныне работает над тем, чтобы был принят законопроект, который предоставлял бы нам такие полномочия.

Еще одна проблема пока остается нерешенной для Счетной палаты Украины - проблема возмещения государственному бюджету нанесенного материального ущерба. Например, на протяжении 1997-1999 годов в органы прокуратуры Украины было передано Счетной палатой 25 материалов ревизий, размер выявленного ущерба составил 200 миллионов гривен. Но органы прокуратуры подали исков всего на 4,5 миллиона гривен. Что составляет 2% от общей суммы злоупотреблений. То есть, схема, в которой главная роль по возвращению похищенных сумм в бюджет принадлежит прокуратуре, не срабатывает. По этому Верховным Советом Украины уже принято в первом чтении несколько поправок, которые кардинальным образом изменяют полномочия Счетной палаты.

Собственно, для Счетных палат большинства стран в этой информации нет новизны, но для нашей Счетной палаты принятие каждого нового законодательного акта, который способствует деятельности Счетной палаты, - это победа на пути к улучшению контроля за использованием бюджетных средств.

Информационная база Счетной палаты Украины постоянно пополняется ценными нормативными и методологическими материалами, созданными в результате плодотворного труда зарубежных коллег.

Материалы, которые передаются в электронном виде от Национального банка, Государственной налоговой

Со вступлением в международные организации, объединяющие Высшие органы финансового контроля INTOSAI и EUROSAI, Счетная палата Украины включилась в стройную, хорошо организованную систему обмена профессиональным опытом аудиторов всего мира.

Используя зарубежный опыт, Счетная палата Украины работает над созданием информационно-аналитической системы контроля за исполнением государственного бюджета Украины.

Еще одна проблема пока остается нерешенной для Счетной палаты Украины - проблема возмещения государственному бюджету нанесенного материального ущерба.



администрации, Госказначейства, министерств, ведомств и организаций, учреждений других форм собственности размещаются в базах данных и предоставляются специалистам Счетной палаты Украины соответственно их полномочиям на 134 рабочих станции.

В январе 2000 года Счетная палата Украины открыла Web-страничку (в сети Internet: www.ac-rada.gov.ua), с которой налогоплательщики могут узнать о выполнении госбюджета, о работе высшего органа финансового контроля Украины. Это – еще один шаг к активизации нашего общения со Счетными палатами других государств, к укреплению связей, которых становится в украинских аудиторов все больше.

Традиционно теплыми стали отношения между аудиторами Украины и Польши. Среди первых визитов Председателя Счетной палаты Украины был визит в Республику Польша по приглашению Президента Высшей Контрольной Палаты Польши г-на Януша Войцеховски. Одним из первых договоров о сотрудничестве Счетной палаты Украины был Договор с Высшей Контрольной Палатой Польши, который постоянно наполняется новым содержанием. В рамках этого Договора осуществляется обмен делегациями, информацией.

С обоюдной заинтересованностью к сотрудничеству были установлены профессиональные и дружеские контакты между Счетными палатами Болгарии и Украины. В ходе встреч Председатель Счетной палаты Болгарии изъявил желание сотрудничать со Счетной палатой Украины путем обмена информацией, методологическими разработками, накопленным опытом, проведением контрольных мероприятий и даже общих перекрестных проверок. Особенно его заинтересовало предложение сотрудничества в рамках существующего Договора стран Парламентской Ассамблеи Черноморского экономического сообщества. В рамках подписанного Договора о сотрудничестве постоянно осуществляется обмен делегациями, обмен опытом и информацией. Визит делегации Счетной палаты Украины в Болгарию в июне 2000 года во главе с Секретарем Палаты г-ном Б.Хропатым был насыщенным и интересным. Счетная палата Украины продолжает

реализацию пунктов Договора о сотрудничестве, которое имеет хорошие перспективы.

Более насыщенным, сравнительно с прошлыми годами, стал график мероприятий, проводимых украинской Счетной палатой совместно с зарубежными коллегами. Установлены тесные контакты с Национальным Аудиторским Офисом Швеции (RRV). В феврале 2000 года в Счетной палате Украины был проведен семинар на тему: “Оценка эффективности государственного аудита. Шведская модель финансового контроля” с участием директоров-аудиторов RRV: г-на Т. Англера и господина Г. Арнелла, при поддержке представительства Шведского международного института государственного управления (SIPU) в Украине, г-жи К. Фаландер. Шведские специалисты – члены консультативной группы с проведения административной реформы в Украине. В подготовленной программе помощи они отводят значительное место Счетной палате, которая, по их мнению, может и должна много сделать для обеспечения административной реформы, проводимой в Украине.

Зарубежные специалисты, заботясь о практической отдаче семинара, прежде всего познакомились с работой Счетной палаты Украины, а позже – ознакомили участников семинара с деятельностью и полномочиями Национальной аудиторской службы Швеции, поделились приобретенным опытом учета и анализа поступлений и расходования бюджета, высказали практические рекомендации украинским коллегам.

Специалисты Счетной палаты Украины приняли участие в учебном курсе «Оценка работы государственных организаций», организованном RRV, SIPU и проведенном в марте 2000 года в Киеве, с продолжением учебы в мае-июне в Швеции. Много полезных материалов для изучения и работы Счетной палаты Украины, как нового члена Комитета INTOSAI по Аудиторским Стандартам любезно прислала г-жа Инга-Бритт Ахлениус, руководитель этого Комитета и Генеральный Аудитор Швеции.

Деятельность Счетной палаты Украины в Комитете INTOSAI по Стандартам Учета практически началась с приглашения г-на Арпада Ковача, руководителя Комитета INTOSAI по стандартам внутреннего контроля,

Для нас принятие каждого нового законодательного акта, который способствует деятельности Счетной палаты, – это победа на пути к улучшению контроля за использованием бюджетных средств.

Более насыщенным, сравнительно с прошлыми годами, стал график мероприятий, проводимых украинской Счетной палатой совместно с зарубежными коллегами.



Президента Государственного Аудиторского Офиса Венгрии, на участие представителя Счетной палаты Украины во II Международной Конференции INTOSAI в мае 2000 года, в Будапеште. Продолжается плодотворное сотрудничество с Генеральным Счетным Офисом США (GAO) и Офисом технической помощи Департамента Казначейства США, совместно с которыми в рамках соглашения о сотрудничестве были проведены семинары в Счетной палате Украины в марте 2000 года на тему: «Обоснование и изучение бюджета» с участием постоянного представителя по вопросам бюджета в Украине г-на В. Зафры.

В июле 2000 года в Счетной палате Украины состоялся семинар на тему: «Аудит реализации программ Государственной поддержки сельского хозяйства», участие в котором приняли специалисты по изучению проблем сельского хозяйства г-н Дейл Волден и г-н Джеймс Джонс из США. Во время семинара обсуждались вопросы, касающиеся реализации программы государственной поддержки сельскохозяйственных производителей в США и внедрения подобных программ в Украине. Было разработано проект плана аудита использования средств Государственного бюджета Украины, предоставленных сельскохозяйственным производителям на компенсации за пользование кредитами коммерческих банков, финансировавших комплекс сельскохозяйственных работ. Итогом работы семинара стала презентация проекта плана аудита по этому вопросу.

В июне 2000 года делегация Счетной палаты Украины во главе с Председателем – г-ном Валентином Симоненко побывала в Москве по приглашению Председателя Счетной палаты Российской Федерации г-на Сергея Степашина. Визит украинской

делегации носил конструктивный характер и отвечал интересам обеих стран относительно изучения особенностей деятельности финансового аудита, роли и места Счетных палат Украины и Российской Федерации, как в обществе, так и в системе органов государственной власти. Членами делегации заимствовано ряд своеобразных форм и методов работы Счетной палаты Российской Федерации, а главное – сделано конкретный шаг в реализации договора между структурами и определено объем дальнейшей совместной работы. Путем откровенного диалога во время встречи состоялось информирование российских коллег об основных принципах деятельности Счетной палаты Украины.

Для укрепления и развития дружеских и деловых связей Счетных палат России и Украины их руководителями был подписан протокол о совместных действиях, который имеет целью согласование усилий по наведению финансовой дисциплины в сопряженных сферах. Этот документ является важным этапом в реализации двухстороннего Договора о сотрудничестве добрых соседей.

Счетной палатой Украины постоянно ведется работа с представительствами ООН, Европейской Комиссии и ряда других международных организаций в Украине, составляются проекты совместной деятельности. Украинскими аудиторами сделаны первые шаги по установлению дружеских и деловых контактов с коллегами из Индии и Китая, у которых есть взаимные интересы в части обмена опытом. На сегодняшний день достаточно велик и постоянно расширяется диапазон международных связей Счетной палаты Украины – одной из самых молодых государственных институций в международной системе финансово-экономического контроля.

На сегодняшний день достаточно велик и постоянно расширяется диапазон международных связей Счетной палаты Украины – одной из самых молодых государственных институций в международной системе финансово-экономического контроля.



Счетная палата Великого герцогства Люксембург

Контрольные функции Счетной палаты Люксембурга распространяются в настоящее время на такие показатели, как экономия, эффективность и результативность исполнения бюджета. Вместе с тем, Палата уже не может высказываться по поводу целесообразности тех или иных конкретных расходов, что вполне оправдано, ведь в демократическом государстве применение бюджетных средств зависит от политического выбора граждан и их представителей в Парламенте страны. Только им отводится право судить о том, какие расходы своевременны, необходимы и полезны для государства.

1. ИСТОРИЧЕСКАЯ СПРАВКА

Первая Счетная палата, учрежденная в 1840 году указом Великого герцога Люксембурга, была призвана контролировать все финансовые операции Государства с правом отказывать в совершении тех или иных расходов. Палата осуществляла априорный финансовый контроль по системе проверки платежных ордеров, то есть проверяла правильность и законность документов после возникновения соответствующих обязательств, но до их исполнения.

При такой системе эффективность работы Счетной палаты была низкой, ввиду отсутствия систематического контроля за государственными обязательствами. С другой стороны, практика предварительной проверки платежных поручений делала Счетную палату ответственной за каждый из произведенных платежей, вследствие чего ревизор уже не мог давать а posteriori свою качественную оценку общих результатов управления государственными финансами.

Счетная палата находилась в зависимости от органов исполнительной власти. Она принимала непосредственное участие во «внутреннем» контроле финансовых операций Государства и зависела от Правительства страны в том, что касалось ее собственного бюджета и подбора кадров.

Тесная связь контрольного органа с подконтрольными институтами была препятствием для обеспечения качественной проверки всей совокупности финансовых операций Государства, как это принято в большинстве стран Европейского союза. В связи с этим, Законом от 8 июня 1999 года Счетной палате были

переданы функции внешнего контроля, уже не только законности и правильности платежей, но также и эффективности управления государственными финансами.

Контрольные функции Счетной палаты Люксембурга распространяются в настоящее время на такие показатели, как экономия, эффективность и результативность исполнения бюджета. Вместе с тем, Палата уже не может высказываться по поводу целесообразности тех или иных конкретных расходов, что вполне оправдано, ведь в демократическом государстве применение бюджетных средств зависит от политического выбора граждан и их представителей в Парламенте страны. Только им отводится право судить о том, какие расходы своевременны, необходимы и полезны для государства.

Естественно, что такая реформа потребовала, в свою очередь, существенных изменений в системе внутреннего контроля, который осуществляется в департаментах министерств. Потребовалось создать эффективный механизм контроля за расходами как на фазе обязательств, так и на фазе их исполнения. Необходимо было четко разграничить в системе органов финансового контроля, внутренний финансовый контроль, организация и осуществление которого вверены самому Правительству, и внешний финансовый контроль силами Счетной палаты.

2. УСТАВ, СТРУКТУРА И ПРИНЦИПЫ РАБОТЫ

Счетная палата Люксембурга, учрежденная в соответствии со статьей

Счетная палата находилась в зависимости от органов исполнительной власти.

Тесная связь контрольного органа с подконтрольными институтами была препятствием для обеспечения качественной проверки всей совокупности финансовых операций Государства.



105 Конституции Великого герцогства, измененной в 1999 году, организована и проводит свою работу в соответствии с принципами, закрепленными в органическом законе от 8 июня 1999 года.

В состав Счетной палаты входят пять членов: Председатель, заместитель Председателя и три советника.

Великий герцог Люксембурга назначает членов Счетной палаты из списка, состоящего из трех кандидатов, выдвинутых Палатой депутатов парламента по каждой вакантной должности. Члены Палаты назначаются сроком на шесть лет, с возможностью продления на последующие шестилетние сроки.

Члены Счетной палаты не могут занимать другие государственные должности, в том числе выборные, и не имеют права участвовать, непосредственно или косвенно, в каких-либо предприятиях, поставках или ином бизнесе, интересы которого были бы противоположны интересам Государства.

Счетная палата принимает решения коллегиально. План работы Палаты, общий годовой отчет, специализированные отчеты, внутренние нормы расходования бюджета Палаты, смета расходов и внутренних регламент утверждаются большинством голосов членов Счетной палаты. Все прочие решения могут быть утверждены большинством голосов присутствующих на заседании в том случае, если на нем присутствуют не менее трех членов Палаты. При равенстве голосов решающим голосом обладает Председатель.

Внутренний регламент Палаты должен также пройти утверждение Палатой депутатов Парламента страны.

3. ШТАТ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

Членам Счетной палаты помогают в осуществлении их обязанностей около сорока сотрудников высшего, среднего и низшего ранга. Подбор кадров осуществляется в рамках штатного расписания из числа лиц, утвержденных Палатой депутатов.

Счетная палата имеет право прибегать к услугам внешних экспертов. Внешние эксперты работают под руководством Счетной палаты, которая несет ответственность за их деятельность.

4. БЮДЖЕТ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

Ежегодно Государственный бюджет Великого герцогства Люксембург отводит Счетной палате средства по представленной Палатой предварительной смете расходов.

Такой порядок должен гарантировать независимость Счетной палаты от исполнительной власти, контролировать которую призвана Палата. Кроме того, ассигнуя средства на работу Счетной палаты, Палата депутатов Парламента получает возможность следить за тем, чтобы Счетная палата всегда располагала необходимыми ей кадрами.

Счета самой Счетной палаты контролируются ежегодно в форме, определяемой Палатой депутатов. Счета Палаты выверяются вместе со счетами Палаты депутатов.

5. ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПОЛНОМОЧИЙ

Счетная палата осуществляет контроль за управлением финансами государственных органов, учреждений и служб.

Палата обладает полномочиями для проверки государственных предприятий в том случае, если, по закону, они не подлежат какому-либо иному виду финансового контроля.

Контрольные полномочия Счетной палаты распространяются также на деятельность государственных и частных предприятий, а также частных лиц, пользующихся целевыми государственными субсидиями. Счетная палата проверяет, соответствует ли использование полученных из государственного бюджета средств целям субсидирования.

6. МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Счетная палата контролирует фактическую законность и правильность исполнения доходных и расходных статей государственного бюджета, а также экономические показатели управления государственными финансами. Контрольные мероприятия проводятся a posteriori, то есть когда обязательства уже приняты и выполнены.

В состав Счетной палаты входят пять членов: Председатель, заместитель Председателя и три советника.

Счетная палата осуществляет контроль за управлением финансами государственных органов, учреждений и служб.

Контрольные мероприятия проводятся a posteriori, то есть когда обязательства уже приняты и выполнены.



Палата самостоятельно устанавливает даты и приемы проверок, которые могут проводиться на месте, или заочно, специально уполномоченными инспекторами Палаты. При этом принимаются все необходимые меры к тому, чтобы гарантировать тайну производимых исследований.

По запросу Палаты ей предоставляются все документы и вся информация, необходимые для осуществления проверки, включая информацию по мероприятиям внутреннего финансового контроля, осуществляемым каждым министерским департаментом а ргіоі, то есть до того, как принимаются обязательства и/или совершаются соответствующие расходы.

Любые представители, управляющие, агенты или служащие подконтрольных государственных организации, а также, если это необходимо для проверки, в целом, любые представители Администрации и государственные чиновники, лица связанные с распоряжением государственных фондами и любые работники инспектирующих служб и организаций финансового контроля обязаны являться по вызову Счетной палаты.

При даче показаний уполномоченным инспекторам Счетной палаты по темам расследований, проводимых инспекторами в рамках предоставленных им полномочий, лица, отвечающие за финансы, а также ревизоры и аудиторы подконтрольных организаций освобождаются от своих обязательств по соблюдению профессиональной тайны.

Итоги финансовых проверок Счетной палаты сопоставляются с соответствующей версией подконтрольной организации. Эта процедура производится в письменной форме. Счетная палата сообщает об итогах своей проверки компетентному министру, чтобы он, в установленный срок, мог направить в Палату свои аргументы.

Счетная палата немедленно сообщает ответственным лицам подконтрольной организации, какой ход будет дан результатам проверки. Если по заключению Счетной палаты, результаты ее проверки могут служить основанием для передачи дела в уголовное производство или для принятия мер дисциплинарного взыскания, Палата должна сообщить об

этом в Палату депутатов Парламента и во все заинтересованные инстанции.

7. ОТЧЕТЫ

Счетная палата разрабатывает ежегодный Общий отчет по Проекту закона об исполнении государственного бюджета за предшествующий финансовый год. Этот отчет передается в Палату депутатов с приложением доводов Правительства и затронутых отчетом организаций.

Счетная палата может также, в любой момент, по запросу Палаты депутатов или по собственной инициативе, представить свои заключения по конкретным аспектам управления государственными финансами в форме специализированных отчетов. Эти отчеты могут отражать результаты проверок, превышающих по продолжительности один финансовый год. Если это необходимо, отчеты передаются в Палату депутатов с приложением доводов Правительства или затронутой отчетом организации.

Заключения Счетной палаты, в частности, включают:

- результаты проверки на соответствие сумм, отраженных в счете результатов исполнения государственного бюджета и в балансе государственного имущества, суммам, фигурирующим в бухгалтерских книгах, а также на обоснованность доходов и расходов;
- значимые примеры несоблюдения бюджетных показателей и принципов эффективного управления государственными финансами;
- основные результаты проверки государственных предприятий и/или частных, пользующихся государственными субсидиями;
- уроки, которые можно извлечь по результатам проверок, и рекомендуемые меры.

Палата депутатов может запрашивать мнение Счетной палаты по предложениям или законопроектам, существенно затрагивающим государственные финансы, а также по положениям Закона о государственном бюджете, предложениям и законопроектам, связанным с бухгалтерским учетом в государственных учреждениях и на предприятиях, действующих в области публичного права.

Счетная палата разрабатывает ежегодный Общий отчет по Проекту закона об исполнении государственного бюджета за предшествующий финансовый год.



Управление как один из объектов проверок на выполнение экономических показателей

ЙЕНС ЛУНД АНДРЕСЕН

Начальник отдела Национального ревизионного бюро Дании

В статье, которая предлагается вниманию читателей в этом номере, речь пойдет об уроках первого применения новых критериев эффективного управления Национальным ревизионным бюро Дании в практике контрольных мероприятий. В статье также рассказывается о перспективах такого рода проверок в ближайшие годы.

I. ВВЕДЕНИЕ

В 1999 году Национальное ревизионное бюро Дании (НРБД) ввело в практику новые критерии эффективности управления. Эти критерии служат исходным стандартом при проверке работы государственных институтов. Новая концепция трактует управленческий процесс как сочетание четырех задач (управление экономическими показателями, оперативное управление, управление ресурсами, текущее управление бюджетом) и семи основных стадий (постановка целей, планирование, разработка бюджета, исполнение бюджета, контроль исполнения, отчетность, отслеживание результатов, учет основных показателей и итоговая оценка деятельности). О конкретном наполнении этих задач и стадий журнал EUROSAI писал в номере 6, стр. 30-33 (Йенс Лунд Андерсен «Критерии эффективности в подходе к управлению государственными финансами»).

В статье, которая предлагается вниманию читателей в этом номере, речь пойдет об уроках первого применения новых критериев эффективного управления Национальным ревизионным бюро Дании в практике контрольных мероприятий. В статье также рассказывается о перспективах такого рода проверок в ближайшие годы.

II. ПРОВЕРКА ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ В 1999-2000 ГОДАХ

В 1999 новые критерии НРБД нашли применение в ходе проверок шести государственных организаций. В целом

за год было проведено тринадцать проверок, следовательно почти половина контрольных мероприятий были основаны уже на новых критериях. Проверке по новым критериям подверглись следующие организации:

- Таможенная и налоговая администрация
- Тюремная администрация
- Министерство социальных вопросов
- Директорат ЕС
- Национальная топографическая и кадастровая служба
- Ассоциация больниц Копенгагена

Проверку работы Таможенной и налоговой администрации дополнило аналитическое исследование на эффективность со стороны местных властей. Проверка работы Ассоциации больниц Копенгагена завершилась дополнительным исследованием ее деятельности и финансового положения за период с 1995 по 1998 год. Остальные четыре проверки коснулись только вопросов управления. Организации, ставшие объектом контрольных мероприятий, существенно отличаются друг от друга по размеру. Пять из шести имеют подчиненные административные департаменты с независимыми бюджетными обязательствами. Проверка работы управленческого звена Министерства социальных вопросов носила чрезвычайный характер, ввиду того, что она вылилась, практически, во всеобъемлющую проверку целого министерства, в то время как остальные проверенные организации сами входят в состав



В 1999 году Национальное ревизионное бюро Дании (НРБД) ввело в практику новые критерии эффективности управления.

вышестоящих государственных департаментов.

Проверки затронули лишь небольшую часть государственных структур, причем их отбор производился не для того, чтобы сделать общие выводы об уровне эффективности государственного управления в стране. Часть проверок проводилась по запросу Бюджетной комиссии парламента. Другие состоялись по инициативе самого НРБД, по соображениям их существенности для государственного бюджета Дании.

Проверки показали, что управление в основном отвечает действующим стандартам и нормативам. Система ассигнований работает хорошо и большинство организаций прошли большой путь в использовании системы управления экономическими показателями. Более того, большая часть проверенных организаций уже уделяют приоритетное внимание управлению качеством.

Проведенные проверки также позволяют заключить, что широта применения системы управления экономическими показателями зависит от сложности поставленных задач. Организации с менее сложной структурой, как правило, дальше продвинулись в применении этой системы управления по сравнению с организациями с более сложной структурой. Более сбалансированная информация для руководства сделала возможным улучшить управляемость большинства организаций. В частности, в организациях осознали необходимость усиления общего руководства за счет контроля за отчетностью отделов по

выполнению ими своих экономических показателей.

Исследованные организации, столь различные по задачам и по размеру, испытывают также различные потребности в области управления. Несмотря на это, НРБД не столкнулось с трудностями при применении ко всем этим организациям своих новых критериев эффективного управления. Серьезной проблемой можно считать тот факт, что ни одно из исследований не привлекло совсем или почти никакого интереса со стороны политических кругов и прессы, хотя речь шла о проверках в социально значимых областях. Видимо, дело в том, что исследования были слишком общими и лишь частично затрагивали конфликтные зоны, выявленные в процессе проверок.

III. ЗАДАЧИ УПРАВЛЕНИЯ И ВЫПОЛНЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

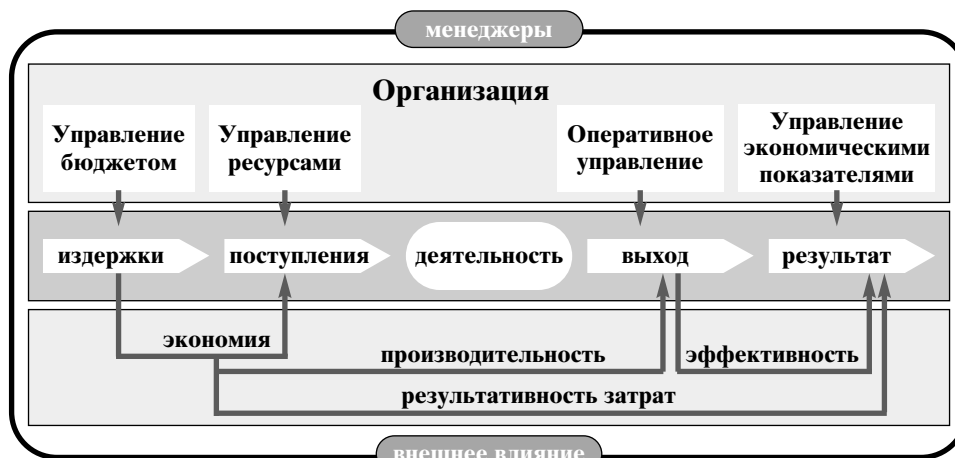
Для того, чтобы сократить объем исследований, НРБД приняло решение связать четыре контрольные задачи эффективного управлению с тремя аспектами аудиторских проверок: экономия, производительность и эффективность. Эти связи показаны в Таблице 1.

Текущее управление бюджетом состоит в управлении ресурсами и производством, измеряемыми в денежных единицах, другими словами, речь идет о выполнении задач, связанных с разработкой смет и составлением отчетности. Управление

Проверки затронули лишь небольшую часть государственных структур, причем их отбор производился не для того, чтобы сделать общие выводы об уровне эффективности государственного управления в стране.

Серьезной проблемой можно считать тот факт, что ни одно из исследований не привлекло совсем или почти никакого интереса со стороны политических кругов и прессы.

Таблица 1. Задачи управления и выполнение экономических показателей



ресурсами связано с использованием ресурсов, измеряемых в физических величинах, таких как численность занятого персонала, объем электронно-обрабатываемых данных, площадь необходимых рабочих помещений и т.п. Качество ежедневного управления бюджетом и ресурсами влияет на показатель экономии.

Управление соответственно затрагивает и производственный аспект деятельности организации. Таким образом, производительность отражает качество ежедневного управления бюджетом и ресурсами, с одной стороны, и качество оперативного управления деятельностью организации, с другой.

Управление экономическими показателями включает контроль за выполнением задач, поставленных перед организацией. Эффективность влияет на качество оперативного управления деятельностью организации и качество управления производительностью, тогда как анализ результативности затрат с одной стороны отражает качество ежедневного управления бюджетом и ресурсами, а с другой – качество управления экономическими показателями.

Связывая между собой четыре задачи управления и три общепринятые принципа финансовой оценки управления, можно применять принципы эффективного управления исходя из результатов традиционных аудиторских проверок оперативной деятельности организаций. Вследствие этого, вполне логичным представляется дополнение исследований в сфере производительности исследованиями по четырем задачам управления, имеющим значение для этого показателя.

Таблица 1 также показывает, что анализ эффективности и результативности затрат затрагивает все четыре задачи управления, начиная с управления ресурсами и кончая контролем за выполнением поставленных задач. Тем не менее это не означает, что такие исследования должны включать детализированную оценку по всем четырем задачам управления. Вполне достаточно выдать заключение в точности по тем наиболее крупным проблемам, которые могут возникнуть в цепочке управления по результативности затрат.

Таблица 1 показывает, что НРБД считает задачи управления на высших

уровнях организации важными для всей организации. Тем не менее, профессиональная организация деятельности и управление - две различные темы. Профессиональный менеджмент затрагивает ежедневную деятельность организации, включая оценку того, предоставляет ли организация те услуги, которые необходимы гражданам. Для оценки управления не имеет значения, какие конкретно задачи важны для организации, и как может быть измерено их выполнение. Важно установить потолки задач и удостовериться, что выделенные задачи существенны и адекватны. Оценка управления должна охватывать деятельность всего управленческого звена организации в целом, включая ее систему выработки полезной информации.

IV. ЦЕНТРАЛИЗОВАННОЕ И ДЕЦЕНТРАЛИЗОВАННОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Стандарты эффективного управления не расписаны по организационным уровням, таким как центральные департаменты и высшие организации, или децентрализованные подразделения: отделы, конторы и т.п. Принципы эффективного управления включают лишь общие соображения по потребностям управления на различных организационных уровнях. Одной из будущих задач будет, как раз, разработка такого рода стандартов.

На различных организационных уровнях перед управлением могут ставиться разные задачи. Это связано не только с тем, что организации различаются по размерам и задачам, но и с тем, что управление на различных уровнях пользуется различными системами стимулирования. Если бы можно было выявить некие общие характеристики в методах стимулирования, появилась бы возможность оценить эффективность тех или иных приемов управления сразу в нескольких организациях.

Оценка управления на разных организационных уровнях упрощается в Дании тем, что наиболее часто применяемым приемом управления в государственных организациях являются контракты, основанные на экономических показателях. Департаменты и другие

Принципы эффективного управления включают лишь общие соображения по потребностям управления на различных организационных уровнях.



государственные организации заключают контракты с учетом своих потолков расходования ресурсов, производительности и задач по выполнению экономических показателей.

Эволюция контрактов, основанных на экономических показателях, свидетельствует о том, что в последнее время критерии качества и политический подход преобладают над количественными финансовыми критериями. Контракты без постановки задач по оперативным уровням и по производительности могут ослабить общее управление. Вместе с тем, финансовые задачи должны оставаться релевантными и должны распространяться на всю деятельность организации. Иначе равновесие экономических показателей организации может нарушиться. Аудиторские проверки контрактов позволяют производить оценку эффективности управления как в вышестоящих организациях, так и в их отделах.

V. ИНИЦИАТИВЫ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ ДАНИИ

В 1980 – 90 годах деятельность управленческих структур Дании основывалась на Новых принципах государственного управления, адаптированных к условиям нашей страны. Оценка эффективности, выполнения количественных потолков показателей и оперативный контроль – таковы всем известные принципы управления. Министерство финансов Дании поддержало внедрение этой инициативы изданием ряда инструкций по организации управления.

Последние инструкции Министерства финансов касаются сбалансированности и целенаправленности управления. Установлены нормы и регулирующие

принципы управления. В то же самое время, инструкции Министерства финансов затрагивают и организационные вопросы, такие как соответствие между иерархической структурой организаций и требованиями рынка, централизация и децентрализация, официальные и неофициальные приемы управления, долгосрочное и краткосрочное планирование, стабильность и динамизм.

VI. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ КОММЕНТАРИИ

Проверки в сфере управления дали положительные результаты, привели к повышению эффективности работы государственных организаций. В связи с этим, НРБД установило, что нет необходимости в проведении объемных общих исследований, когда изучаются все контрольные задачи и стадии управленческого процесса. Тем не менее, были запланированы ряд проверок, в которых отдельные задачи управления исследуются с точки зрения производительности и эффективности. Таким образом, будущие проверки будут более целенаправленными: система управления как таковая будет подвергаться исследованию лишь в исключительных случаях.

Существует ряд вопросов, от ответов на которые так или иначе зависят рамки будущих проверок. Например, возможно ли включить в традиционную проверку выполнения экономических показателей оценку конкретных задач управления? Может ли оценка структуры стимулирования сделать исследования более целенаправленными? Входит ли в задачи финансового контроля изучение организационной структуры управления? Дальнейшие проверки эффективности управления открывают перед Национальным ревизионным бюро Дании широкие перспективы.

Проверки в сфере управления дали положительные результаты, привели к повышению эффективности работы государственных организаций.



Адреса членов EUROSAI

СЕКРЕТАРИАТ EUROSAI

E-mail: eurosai@tcu.es
www.eurosai.org

Rechnungshof
Dampfschiffstr. 2
A-1053 Wien
Австрия

Телефон: 43171171 - 8456
Факс: 4317129425
E-mail: intosai@rechnungshof.gv.at

State Control Service
Bulevardi Dëshmoret e Kombit
Tirana
Албания

Телефон: 355 42 32491, 429
Факс: 355 42 32491
E-mail: kts@albaniaonline.net
mkercku@albaniaonline.net

The Chamber of Control of the National Assembly of
the Republic of Armenia
Marshal Bagramyan Ave, 19
375095 Yerevan
Армения

Телефон: 374 2 52 33 32
Факс: 374 2 58 85 42
E-mail: vparl@parliament.am
Verpal@parliament.am

Cour des Comptes
2, Rue de la Régence
1000 Bruxelles
Бельгия

Телефон: 3225518111
Факс: 3225518622
E-mail: ccrek@ccrek.be
Courdescomptes@ccrek.be

State Financial Control
2 Lege Str.
1000 Sofia
Болгария

Телефон: 3592880391
Факс: 3592802236
E-mail: gudfk@newsmail.bta.bg

National Audit Office
157-197 Buckingham Palace Road
Victoria
London SW1W 9SP
Великобритания

Телефон: 442077987777
Факс: 442072336163
E-mail: nao@gtnt.gov.uk
John.BOURN@nao.gsi.gov.uk
www.open.gov.uk/nao/home.htm

State Audit Office
Arapcazi Csere Janos Utca 10
1052 Budapest
Венгрия

Телефон: 361 3188799
Факс: 361 3384710

Bundesrechnungshof
Adenauerallee 1
53113 Bonn
Германия

Телефон: 4918887210
Факс: 4918887212610
E-mail: poststelle@brh.bund.de

Supreme Court of Audit of Greece
34, Patisson Str.
106 82 Athens
Греция

Телефон: 3013810211 / 3013840129
Факс: 3013800526
e-mail: elesvn@otenet.gr

Chamber of Control of The
Republic of Georgia
Ketevan Tsamebuli Ave, 96
Tbilisi 380048
Грузия

Телефон: 995 32 95 44 69, 95 88 49, 95 28 99
Факс: 995 32 96 44 69, 95 88 49
E-mail: chamber@gol.ge
www.chamber.gol.ge

Rigsrevisionen
St. Kongesgade 45
1264 København K
Дания

Телефон: 4533928400
Факс: 4533110415
E-mail: henrik.otbo@rigsrevisionen.dk
www.ftrr.dk

Office of the Comptroller and Auditor General
Dublin Castle
Dublin 2
Ирландия

Телефон: 3531 6793122
Факс: 3531 6793288

Ríkisendurskodun
Skulagata 57
150 Reykjavík
Исландия

Телефон: 3545614121
Факс: 3545624546
E-mail: gretar@rikisend.althingi.is
www.rikisend.althingi.is/

Tribunal de Cuentas
Fuencarral 81
28004 Madrid
Испания

Телефон: 3491-4460466
Факс: 3491-5933894
E-mail: tribunalcta@tcu.es
www.tcu.es

Corte dei Conti
Via Baiamonti 25
00195 Roma
Италия

Телефон: 390638762477
Факс: 390632657030
E-mail: bmanna@tiscalinet.it

Audit Office of The Republic
12, Vyzantionu Str.
Nicosia 152
Кипр

Телефон: 357 2 303127
Факс: 357 2 668153

The State Audit Office
Republic of Latvia
26 Valdemara Street
Riga, LV 1937
Латвия

Телефон: 371 (7) 286489
Факс: 371 (7) 283466
E-mail: lrvk@lrvk.gov.lv
www.lrvk.gov.lv

State Control
of The Republic of Lithuania
Ramenkalnio 27
2669 Vilnius
Литва

Телефон: 370 2621646
Факс: 370 2625092

Landtag des Fürstentums
Kirchstrasse 10
FL-9490 Vaduz
Лихтенштейн

Телефон: 4175 2366571
Факс: 4175 2366580

Chambre des Comptes
2, Av. Monterey
L-2163 Luxembourg
Люксембург

Телефон: 352474456 - 1
Факс: 352474456 - 242
E-mail: tom.heintz@fi.etat.lu

European Court of Auditors
12, Rue Alcide de Gasperi
L-1615 Luxembourg
Люксембург

Телефон: 35243981
Факс: 352439846430
E-mail: info@eca.eu.int
www.eca.eu.int

National Audit Office
Notre Dame Revelin
Floriana CMR 02
Мальта

Телефон: 356 224013
Факс: 356 220708
E-mail: joseph.g.galea@magnet.mt.

Curtea de Conturi
A. Republicii Moldova
2073 Or. Chisinau
B-Rd Stefan Cel Mare, 105
Молдавия

Телефон: 373 (2) 23 36 69
Факс: 373 (2) 24 86 10

Commission Supérieure des Comptes de la Principauté
Ministère d'Etat - Place de La Visitation
Mc 98015 Monaco
Монако

Телефон: 377 93158237, 37793158244
Факс: 377 93154081

Algemene Rekenkamer
Lange Voorhout 8
NL 2500 Ea Gravenhage
Нидерланды

Телефон: 31703424344
Факс: 31703424130
E-mail: biz@rekenkam.nl
www.Rekenkamer.nl

Riksrevisionen
P. O. Box P-14
N-0132 Oslo
Норвегия

Телефон: 4722 241000
Факс: 4722 241001
E-mail: jan-otto.joranli@riksrevisionen.no

Najwyższa Izba Kontroli
P.O. Box P-14
00-950 Warszawa 1
Польша

Телефон: 4822 8 254481
Факс: 4822 8 250792
E-mail: nik@nik.gov.pl
www.nik.gov.pl

Tribunal de Contas
Av. Barbosa du Bocage, 61
1094 Lisboa Codex
Португалия

Телефон: 35117972863
Факс: 35117970984
E-mail: dg@tcuntas.pt
www.tcuntas.pt

Accounts Chamber of The
Russian Federation
Zubovskaya Street 2
119121 Moscow
Российская Федерация

Телефон: 70 95 2960143
Факс: 70 95 2960246
E-mail: sjul@gov.ru

Curtea de Conturi a României
22-24, Lev Tolstoi St.
Sect. 1, Bucarest
Румыния

Телефон: 401 2301377
Факс: 401 2301364
E-mail: rei@rcc.pcnnet.ro

Supreme Audit Office
of The Slovak Republic
Priemyselna 2
SK 824 73 Bratislava
Словацкая Республика

Телефон: 421 7 55423069
Факс: 421 7 55423005
E-mail: hlavac@controll.gov.sk

Court of Audit
of The Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50
SI - 1000 Ljubljana
Словения

Телефон: 386 4785800
Факс: 386 4785810
Факс: 386 4785891
E-mail: aud@rs-rs.si
www.sigov.si/racs/

Turkish Court of Accounts
Sayistay Baskanligi
06100 Ankara
Турция

Телефон: 90 312 311 2328
Факс: 903123106545
E-mail: saybsk3@turnet.net.tr

The Accounting Chamber of Ukraine
7 Mykhailo Kotsiyvynsky, Kiev
Kiev-30, Ukraine, GSP 252601
Украина

Телефон: 380 44 224 26 64
Факс: 380 44 224 05 68
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

State Audit Office
Annankatu 44
00100 Helsinki
Финляндия

Телефон: 358922854275
Факс: 358922854220
E-mail: kirjaamo@vtv.fi

Cour des Comptes
13, Rue Cambon
75100 Paris Rp
Франция

Телефон: 33142989500
Факс: 33142989602
E-mail: ifradin@ccomptes.fr
www.ccomptes.fr

State Audit Office
Tkalciceva 19
Hr - 10000 Zagreb
Хорватия

Телефон: 385 1 4813 302
Факс: 385 1 4813 304
E-mail: dur@zg.tel.hr
www.revizija.hr

Supreme Audit Office
Jankovcova 63
170 04 Praha 7
Чешская Республика

Телефон: 420 2 33045500
Факс: 420 2 66710671
E-mail: hlavac@controll.gov.sk

Contrôle Fédéral des Finances
de La Confédération Suisse
Monbijoustrasse 51A
3003 Bern
Швейцария

Телефон: 41313231111
Факс: 41313231100
E-mail: sekretariat@efk.admin.ch
info@efk.admin.ch

Riksrevisionsverket
Drottninggatan, 89
S-104 30 Stockholm
Швеция

Телефон: 4686904000
Факс: 4686904123
E-mail: int@rrv.se
www.rrv.se

The State Audit Office of Estonia
Narva Mnt, 111
15013 Tallinn
Эстония

Телефон: 372 6 400700 - 400721
Факс: 372 6616012
E-mail: riigikontroll@sao.ee
www.sao.ee



E U R  S A I

Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa
European Organisation of Supreme Audit Institutions
Organisation des Institutions Supérieures de Contrôle des Finances Publiques d'Europe
Europäische Organisation der Obersten Rechnungskontrollbehörden
Европейская Организация Высших Контрольных Органов