

Кашимова Л.Б.^{1*}

Руководитель Отдела
международного сотрудничества
Счетного комитета по контролю
За исполнением республиканского бюджета
e-mail: l.bakieva@esep.gov.kz

Тасмаганбетов А.Б.¹

Главный консультант Отдела
международного сотрудничества
Счетного комитета по контролю
За исполнением республиканского бюджета
e-mail: a.tasmaganbetov@esep.gov.kz

ОБ УСТРОЙСТВЕ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВЫСШИХ ОРГАНОВ АУДИТА ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Аннотация: В статье рассматривается практика организации деятельности высших органов аудита в зарубежных странах. В странах-членах Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) функционирование органов государственного аудита основывается на принципах надлежащего управления, поддержки правительства в повышении эффективности, укрепления прозрачности и общественного доверия, обеспечения подотчетности, содействия эффективному использованию государственных ресурсов.

Ключевые слова: Высший орган аудита, государственный аудит, ИНТОСАИ, Вестминстерская модель, Судебная модель, Коллегиальная модель.

Введение

Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (Счетный комитет) согласно Закону «О государственном аудите и финансовом контроле» является Высшим органом аудита (ВОА) Республики Казахстан.

Высшие органы аудита прежде всего выполняют функцию внешнего аудита управления государственными расходами и государственными активами.

Государственный аудит является одним из главных элементов государственного управления. Главная цель – установление законности и эффективности использования государственных средств и имущества.

В некоторых странах мира государственному аудиту принадлежит ведущее место в системе финансового регулирования, что обусловлено ролью государства в рыночных процессах. Аудит является центральным звеном любой системы подотчет-

ности и при надлежащем его проведении помогает государственным учреждениям действовать в соответствии с принципами подотчетности и добросовестности, повышать эффективность своей деятельности и степень доверия граждан.

В Лимской декларации институт государственного аудита призван выполнять не только контрольную, но и профилактическую функции, выявляя на ранней стадии отклонения от принятых стандартов законности, эффективности, результативности и экономичности управления общественными ресурсами с тем, чтобы вовремя исправить ситуацию, либо предпринять меры для предотвращения аналогичных нарушений в будущем.

В мире существуют три модели организации высших органов аудита, обусловленные особенностями построения правовых систем зарубежных стран.

Таблица 1

Модели высших органов аудита.

Модели организации высших органов аудита	Распределение по странам
Вестминстерская модель, также известная как англо-саксонская или парламентская модель	Ряд стран Европы (Великобритания, Ирландия, Дания), страны Латинской Америки (Перу и Колумбия)
Судебная или Наполеонская модель	Страны Латинской Америки, Европы, франкоязычные страны Африки
Модель коллегиальных органов управления	Некоторые страны Европы (Германия, Нидерланды), Латинской Америки (Аргентина) и Азии (Индонезия, Япония, Республика Корея)

Согласно **Вестминстерской модели**, работа ВОА неразрывно связана с системой парламентской отчетности (ВОА, Малайзии, КНР, Пакистана, Литвы, Швеции, Эстонии, Великобритании, США, Китая, Индии, Непала).

Основными характеристиками данной модели являются:

- ВОА имеет одного руководителя, часто называемого главным аудитором, который может быть членом парламента;
- все права, полномочия и обязанности возлагаются на главного аудитора персонально, а не на ВОА;
- служащие, бухгалтеры и аудиторы имеют профессиональную квалификацию;
- особое внимание уделено финансовому аудиту.

В соответствии с указанной системой роль главного аудитора может быть объединена с государственным бухгалтером.

Согласно **Судебной модели**, Высший орган государственного аудита является интегрированной частью судебной системы, управляющей исполнительными и судебными ветвями (ВОА Турции, Франции, Нидерландов).

ВОА используют судебную модель для того, чтобы иметь ограниченные взаимоотношения с парламентом.

Ключевым аспектом судебной системы является то, что соответствующие правительственные чиновники, как правило, несут личную ответственность за суммы, участ-

вующие в несанкционированных или незаконных расходах.

Основными характеристиками судебной модели являются:

- ВОА является судом, а его члены – судьями, которые могут налагать штрафами или иными взысканиями проверенных чиновников;
- гарантиями независимости членов суда является то, что они назначаются на неограниченный срок до установленного пенсионного возраста;
- суд обычно выбирает члена на должность президента. При этом все члены имеют независимый судебный статус;
- профессиональные служащие из таких ВОА, как правило, имеют юридическую, а не бухгалтерскую или аудиторскую квалификацию.

В соответствии с моделью **Коллегиальных органов** в состав ВОА включено множество членов, формирующих свою коллегия или руководящий орган управления, а также принимающих решения совместно (ВОА Японии, России, Беларуси, Молдовы, Таджикистана, Кыргызстана, Украины, Кореи).

Коллегиальные органы аудита обычно являются частью парламентарной системы.

Отчеты и мнения, согласованные коллегами, утверждаются парламентом, где обычно некоторые представители ВОА могут повлиять на них. Коллегиальные органы не имеют судебных функций.

Основная структура модели схожа с Вестминстерской моделью, ключевыми отличиями являются различия во внутренней структуре учреждения аудита.

Основные характеристики данной модели следующие:

- управляющий комитет состоит из членов коллегии, деятельность которых возглавляет председатель;

- члены обычно имеют значительную свободу в определении их методологии работы, а также могут быть различные аудиторские подходы между разными коллегиями в этом же учреждении;

- члены коллегии обычно назначены на определенный срок парламентом, и имеют ограниченное количество мандатов, максимум два.

Следует отметить, что в некоторых странах независимое учреждение внешнего аудита может и не существовать, в то время как в других странах может существовать внешняя аудиторская система, которая по историческим причинам объединяет элементы более чем одной модели, т.е. смешанная.

Рассмотрим ВОА Вестминстерской модели, а именно Национальные офисы аудита Великобритании, Китая и Швеции.

Национальный офис аудита Великобритании. Контролер и Генеральный Аудитор формально назначается монархом по представлению Премьер Министра в Палату Общин, который согласовывает кандидатуру с Председателем Комитета Государственных Счетов, являющимся по традиции главным оппозиционером парламента. Контролер и Генеральный Аудитор не имеет ограничения срока пребывания на посту. Он может быть снят с должности Королевой по представлению обоих Палат Парламента.

Национальный офис аудита состоит из 7 рабочих объединений, каждое из которых возглавляется Помощником Генерального Аудитора. 6 из 7 объединений состоят из команд, которыми руководит директор. Они проводят финансовый аудит или аудиты ценности денег для индивидуальных департаментов, групп более мелких департаментов. Каждый из указанных объедине-

ний также несет ответственность за определенные вспомогательные функции, например, информационные технологии, финансовые или человеческие ресурсы. Все 7 объединений имеют команды, которые ответственны за другие вспомогательные функции, к примеру, корпоративные дела и коммуникации.

Контролер и Генеральный Аудитор возглавляет ВОА Великобритании, а также является работником Палаты Общин. Руководитель ВОА и работники (832 человек) являются независимыми от правительства и не отчитываются министру.

ВОА осуществляет деятельность по следующим направлениям: финансовый аудит, аудит эффективности, деятельность, направленная на улучшение показателей, поддержка Парламента, а также международная деятельность.

В дополнение к основным отчетам Парламенту, Офис вырабатывает рекомендации для повышения эффективности проверяемых органов, выявляет барьеры на пути хорошей производительности и углубляет свои исследования для понимания проблем, с которыми они сталкиваются.

ВОА обеспечивает прямую поддержку правительству в части:

- разработки структуры показателей эффективности;
- повышения качества данных;
- отслеживания производительности и представления отчета членам Совета и обществу;
- использования критериев качества для улучшения или стимулирования эффективности;
- эффективного распределения ресурсов;
- проведения организационной оценки.

В целях исполнения стратегических задач подотчетности и совершенствования своей деятельности, ВОА концентрируется на трех пунктах:

1. Развитие и применение знаний.
2. Достижение высокого уровня исполнения.
3. Повышение влияния.

Также ВОА состоит в Совете аудиторов ООН, проводит аудит международных организаций, составляет отчет о расходах ЕС в Великобритании.

Национальный офис аудита Китая является высшим органом аудита Китая и одним из министерств Государственного Совета, под непосредственным подчинением Премьера, осуществляет организацию и администрирование аудиторской работы всей страны, а также представляет отчет о своей работе Государственному Совету.

Центральный офис ВОА Китая включает 16 функциональных департаментов, 5 из которых относятся к общим службам, и остальные исполняют аудиторские функции, численность составляет 712 человек.

ВОА Китая имеет филиалы в 18 крупных городах Китая, численностью 4400 человек. Филиалы несут ответственность за аудит государственных финансов на уровне провинций, доходов и расходов местных таможенных, налоговых, казначейских органов, активов, обязательств, доходов и убытков филиалов государственных банковских органов и государственных предприятий, а также доходов и расходов предприятий, непосредственно подчиненных Государственному Совету.

Основными задачами ВОА Китая являются:

- надзор за финансовой деятельностью всех департаментов Государственного Совета и местных органов власти, а также финансовых организаций и государственных учреждений;

- проверка исполнения бюджета центральным правительством, а также других правительственных доходов и расходов;

- аудит реализации мер государственной политики, направленных на обеспечение устойчивого роста, содействие реформе и реструктуризации экономики, обеспечение роста благосостояния граждан;

- профессиональное руководство и надзор за внутренним аудитом, в том числе проверка отчетов государственных аудиторских фирм.

На местном уровне действуют органы аудита, которые подотчетны соответствующим

местным правительствам и вышестоящим органам аудита. Законодательный статус ВОА определен в Конституции Китайской Народной Республики.

Национальный офис аудита Швеции – высший орган аудита Королевства Швеции, который является частью системы парламентского контроля. Его функция состоит в обеспечении исполнения намерений Парламента, эффективного и экономичного расходования государственных средств и предоставления оснований для принятия решений. НОА обеспечивает выполнение государственными институтами законодательных актов, правительственных постановлений и нормативных документов.

ВОА подотчетен Парламенту Швеции, возглавляется тремя генеральными аудиторами, назначаемыми Парламентом сроком на семь лет, независимость которых защищена Конституцией. Полномочия и сроки также указаны в Конституции.

Функции всех трех генеральных аудиторов идентичны. Парламент назначает одного генерального аудитора в качестве ответственного лица по административному управлению организацией, в обязанности которого входит решение вопросов по организационной структуре, делегированию, заявке для получения ежегодного гранта и подписанию годового отчета ВОА Швеции.

Все генеральные аудиторы руководят аудиторскими мероприятиями. Годовой отчет по итогам аудитов финансовой отчетности и аудитов эффективности подписывается всеми тремя генеральными аудиторами.

ВОА как независимый орган внешнего аудита начал функционировать с 2003 года, ранее был в составе Министерства финансов.

Общая штатная численность работников составляет чуть более 300 человек (включая работников 2-х региональных представительств).

В региональных представительствах работает по 25 человек, они выполняют те же функции, что и работники в центральном офисе в Стокгольме.

Организационная структура ВОА состоит из 5 департаментов, из которых 3 департа-

мента отнесены к основной деятельности: (75% штата) и 2 департамента к вспомогательной деятельности НОА (25% штата):

1. Департамент аудита финансовой отчетности состоит из 3 отделов, закрепленных за различными отраслями экономики и государственными органами, и включает 105 работников.

2. Департамент аудита эффективности состоит из 8 отделов, закрепленных за различными направлениями аудита (1. административная политика, 2. государственные финансы, 3. правоохранительная система, 4. муниципалитеты (в основном здравоохранение на местах), 5. социальное обеспечение, 6. рынок труда, 7. образование, 8. промышленность и окружающая среда), и включает 100 работников.

3. Отдел международного сотрудничества (18 человек).

4. Департамент операционной поддержки (включает отделы кадров, юридический, административно-хозяйственный, IT и документооборота, связей с общественностью).

5. Финансовый департамент (включая закупки).

Главные направления деятельности ВОА – аудиты финансовой отчетности и эффективности. Аудит осуществляется только в отношении центральных государственных органов, входящих в состав Правительства (около 250 агентств (ведомств)).

Отчеты по итогам аудита носят рекомендательный характер, при аудите эффективности выясняются причины недостижения результатов. В рекомендациях нет четких инструкций/предписаний, чтобы объекты не могли через 1-3 года предъявить претензии при следующем аудите, что они следовали инструкциям НОА. Аудит в первую очередь направлен на оказание помощи объектам в решении выявленных проблем, а не на их наказание.

При этом, осуществляется мониторинг исполнения рекомендаций, данных объектам аудита, по результатам которого в Парламент направляется соответствующий отчет.

Задача ВОА Швеции входит не только пересмотр своих собственных руководств,

также распространение информации о своей деятельности. Этот процесс осуществляется посредством общения с объектами аудита, участия в дебатах, распространения информации в СМИ, организации и участия в различных семинарах и конференциях, а также диалога с различными заинтересованными сторонами.

Далее рассмотрим ВОА Наполеонской модели, которые располагают судебными полномочиями.

Суд счетов Турции. Состав Суда Счетов Турции: Президент, заместители Президента, главы департаментов, органы юридической службы и принимающих решения.

Группы по проведению аудита и по поддержке проведения аудита, Центр Обучения и Развития Аудита, в состав которых входят Руководитель группы и аудиторы, подотчетны Президенту.

Органами юридической службы и принимающих решения являются Генеральная Ассамблея, Апелляционный Совет, Совет Палат, Совет по оценке отчетности, Дисциплинарный совет, Совет по продвижению и дисциплине профессиональных кадров, Совет планирования и координации аудита, Офис Главного Прокурора.

Общая штатная численность работников составляет 4000 человек.

Суд счетов проводит аудиты соответствия требованиям права (аудит соответствия и финансовый аудит) и эффективности.

Финансовый аудит включает оценку точности финансовых отчетов и финансовой отчетности государственных органов, а также соответствуют ли их финансовые решения, операции и другие программы законам. Вместе с тем, аудиторы оценивают финансовое управление объектов и их службы внутреннего контроля.

Аудит соответствия имеет форму экзамена на проверку соответствия закону и другим правовым механизмам доходов, расходов, операций объектов.

В аудите эффективности аудиторы оценивают насколько эффективно и экономично используются государственные средства, а также деятельность в отношении целей и

показателей, установленных в предыдущих отчетах.

Суд Счетов принимает решения по соответствию бухгалтерских счетов и транзакций компетентного департамента правовым механизмам. По итогам аудиторского процесса аудиторы готовят запрос о предоставлении информации по потерям государственной казны. В случае если аудиторы не удовлетворены аргументами, представленными компетентными должностными лицами, они готовят судебный отчет, который будет содержать аргументы объекта и позицию аудитора. Палаты Суда Счетов Турции вносят в судебный отчет свое окончательное решение по любым потерям государственной казны. Объекты аудита имеют права подать на апелляцию, пересмотр судебного решения.

Суд счетов Франции высший орган аудита использования государственных средств во Франции и является независимым от Правительства и Парламента.

Независимость института также подкрепляется независимостью его Членов, которые являются постоянными судьями.

Руководителем ВОА является Первый Президент. Генеральный Секретарь и два генеральных секретаря-помощника осуществляют свою деятельность под руководством Президента и руководят департаментами. Суд состоит из 7 Палат и Офиса Генерального Прокурора.

Численность штата – около 750 человек: судьи и аудиторский штат.

Судьи назначаются на должность указом Президента Франции.

Обеспечивая финансовый аудит бюджета и внебюджетных фондов, Суд счетов осуществляет проверку счетов органов исполнительной власти, государственных учреждений и предприятий, а также организаций, получающих финансовую помощь от государства. ВОА производит сертификацию государственных счетов и счетов системы социального обеспечения.

Судебные полномочия состоят в привлечении или освобождении от ответственности государственных бухгалтеров по результатам проверки государственных счетов, а

также вынесении на судебное заседание отчетов о проводимых расследованиях. Юридический вес имеют также выданные судом предписания государственным бухгалтерам на обоснование невзысканных поступлений или неправильно выполненных платежей.

Суд счетов осуществляет свой контроль либо через совет по государственной политике, либо через специализированные органы. При проведении такой политики на национальном и местном уровнях, проводятся совместные исследования с участием Регионального и Территориального Председателей Счетов.

Суд аудита Нидерландов. В организации Суда Аудита Нидерландов, образованного в 1814 году, существует Совет трех членов, включая Президента, каждый из которых назначается правительством по рекомендации Палаты Представителей. Состав Совета политически сбалансирован, и возглавляет его Генеральный Секретарь.

Суд Аудита Нидерландов имеет три аудиторских и два вспомогательных директората. Аудиторские директораты делятся на аудиторские управления, большинство которых базируются в министерствах. Процесс расположения работников на территории объекта аудита начался в 1930 году, поскольку данный процесс ускоряет коммуникации между Судом и аудируемыми министерствами. В настоящее время, аудиторские управления Суда – от 10 до 20 аудиторов – находятся в каждом министерстве. Вспомогательные департаменты и правительственное аудиторское управление находятся в ВОА Нидерландов.

Суд Аудита состоит из 290 работников, из которых 215 человек вовлечены в аудиторскую деятельность, остальные – относятся к вспомогательному аппарату.

ВОА также проводит аудиты соответствия, эффективности и предприятий, финансируемых из государственного бюджета.

Суд Аудита имеет расширенные полномочия в части доступа ко всей документации, даже к персональным данным.

Задачей ВОА Нидерландов является исследование и совершенствование вну-

тренней работы и внешней эффективности центрального правительства и институтов, которые с ним взаимодействуют. Таким образом, парламент и правительство внедряют рекомендации Суда Аудита в практику.

Рассмотрим ВОА основанные на коллегиальной модели.

Счетная палата Российской Федерации – высший орган аудита, созданный в соответствии с Конституцией РФ.

Счетная палата образуется в составе Председателя Счетной палаты, заместителя Председателя Счетной палаты, аудиторов Счетной палаты, аппарата Счетной палаты.

В аппарат ВОА России, возглавляемый Руководителем аппарата, входят:

- департамент управления делами;
- финансовый департамент;
- департамент внешних связей;
- департамент автоматизации информационного обеспечения;
- департамент пресс-службы и информации;
- департамент юридического обеспечения;
- департамент экономического анализа;
- сводный департамент предварительного, оперативного и последующего контроля федерального бюджета;
- департамент государственной гражданской службы и профилактики коррупционных и иных правонарушений;
- департамент методологического обеспечения деятельности Счетной палаты Российской Федерации и осуществления внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля).

Общая штатная численность работников центрального офиса составляет 1263 человек.

Счетная палата проводит аудит бюджета, проверяет ведомства и госорганизации, мониторит реализацию национальных целей, дает заключения на законопроекты, взаимодействует с региональными КСО, обменивается опытом аудита и информирует общество о результатах своей деятельности.

В задачи Счетной палаты входят организация и осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета и аудит реализуемости и результативности достижения стратегических целей социально-экономического развития РФ.

Как орган парламентского контроля Счетная палата содействует прозрачности и эффективности расходования бюджетных средств и государственных ресурсов в целом, способствует большей подотчетности органов власти и повышению ориентации их деятельности на реализацию интересов общества.

Палата аудита и инспекции Кореи создана по поручению Президента, при этом имеет статус независимости в соответствии со своими обязанностями.

ВОА Кореи самостоятельно назначают и увольняют своих работников, вносят изменения в структуру и формируют свой бюджет.

Палата состоит из 7 Комиссионеров, включая Председателя Палаты.

Председатель назначается Президентом по согласованию с Национальной Ассамблеей.

Если Председатель не может исполнять свои обязанности по чрезвычайному случаю, Комиссионер с наиболее длительным сроком исполнения своих полномочий исполняет его обязанности.

Для ответа на запросы при проведении консультаций Председателя в Палате может быть создан совещательный орган.

Комиссионеры назначаются Президентом по рекомендации Председателя сроком на 4 года.

Для того чтобы проводить аудит, проверку, выполнять административную работу Палаты под руководством и контролем Председателя создан Секретариат, который состоит из Офисов и Бюро, Управлений. Организация работы и обязанности Секретариата определены регламентирующими документами ВОА Кореи.

Каждый Офис возглавляет Генеральный Директор, каждое Бюро – Генеральный Директор, Управление – Директор. Генераль-

ные Директора могут иметь работников, которые оказывают помощь в работе.

Штатом ВОА Кореи руководит Генеральный Секретарь и два Заместителя Генерального Секретаря, а также другие работники Секретариата.

Численность штата определяется в рамках масштаба бюджета Палаты после одобрения Президента.

В целях обучения штата ВОА Кореи, был образован Образовательный Институт Аудита и Инспекции.

Палата проверяет финальные счета доходов и расходов государства, а также проверяет исполнение обязательств административными агентствами и государственными органами в целях совершенствования и продвижения государственного управления.

Палата проводит аудит:

1. Средств государства.
2. Средств провинциального и местного правительства или других местных автономных органов.
3. Средств Банка Кореи и средств тех юридических лиц, у которых более чем половины капитала инвестировано государством или провинциальными и местными правительствами.

Кроме того, ВОА Кореи располагает судебными полномочиями на вынесение решений о закрытии счетов государства или наложение на проверяемые учреждения санкций в форме дисциплинарного взыскания или выговора. При выявлении серьезных нарушений или незаконных действий ВОА может направить запрос в Прокуратуру на предъявление обвинения или проведение расследования. В случае обнаружения факта ненадлежащего или незаконного ведения деятельности ВОА обладает также полномочиями обращаться к ответственному министру, руководителю надзорного органа или агентства с просьбой об исправлении или уделении более пристального внимания тому или иному аспекту деятельности.

Палата аудита Японии в 1869 году являлась структурным подразделением Министерства Финансов, и в 1947 году в соответ-

ствии с Конституцией Палата стала независимой от Правительства.

Палата аудита Японии имеет в составе Аудиторские Комиссии и Генеральное Исполнительное Управление.

В состав Аудиторских Комиссий входят три комиссара, один из которых является Президентом указанной Комиссии, руководящая деятельность, которой осуществляется Генеральными Исполнительными Управлениями.

Комиссары назначаются Правительством, по согласованию с двумя Палатами Парламента.

Президент Палаты аудита Японии назначается Правительством на основе голосования среди комиссаров. Президент представляет ВОА Японии и председательствует на заседаниях Аудиторских Комиссий.

Генеральное Исполнительное Управление состоит из Секретариата и пяти управлений, состоящих из отделов.

Пять управлений различаются между собой направлением деятельности: финансы, здравоохранение, планирование, образование и информационные коммуникации.

В Секретариат входят: административный отдел, офис государственных отношений, кадровый отдел, бухгалтерия, юридический отдел, офис международных дел, офис данных и информации и др.

Также в структуре ВОА Японии существует Палата по Обзору Защиты Персональной Информации.

Численность ВОА составляет – 1 254 человека.

Ежегодно в конце ноября Палата аудиторов Японии направляет в кабинет министров свой отчет о финансовой деятельности Правительства. Отчет Палаты аудиторов это важный документ, который выявляет излишние расходы Правительства и в отдельных случаях в нем указываются рекомендации по необходимым реформам. Уполномоченный орган, готовящий указанный доклад, служит японскому народу и проводит ревизию доходов и расходов Правительства, общественных корпораций и других организаций. Каждый год Палата аудиторов проверяет,

насколько правильно ведется бухгалтерский учет.

Перед началом нового отчетного года, каждая контрольная аудиторская служба готовит ежегодный план проверки, в соответствии с основным курсом. Объектом аудита является финансовая деятельность Правительства. С целью определения основных моментов контрольно-аудиторской деятельности на заседании анализируются бюджеты и результаты проектов для аудита, итоги предыдущих проверок, содержание дебатов в Парламенте, а также сообщения средств массовой информации.

Таким образом, анализ внешних органов аудита в зарубежных странах мира свидетельствует, что большинство ВОА Европейских стран осуществляют функциональную деятельность на основе Вестминстерской модели. Также имеются ВОА с Судебной (Наполеонской) системой правления (в Европейских странах и частично в Азии). Счетные палаты только в странах СНГ и в Азии.

Независимые органы государственного аудита выполняют прежде всего функцию внешнего контроля, как правило, со стороны законодательного органа власти за процессом разработки проекта бюджета, исполнения и формирования отчетности по исполнению государственного бюджета органами исполнительной власти. Однако в разных странах детальный перечень функций и полномочий высших органов государственного аудита различается.

В отдельных странах возникают задачи, связанные с мониторингом достижения тех или иных социально-экономических показателей. В то же время в отдельных странах функциональность таких органов сужена до вопросов финансовой экспертизы.

Список использованных источников:

1. Информация о работе Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета за 2018, 2019 и 2020 годы // <http://webcenter.esep.sk:8889/sc-portal/faces/oracle/webcenter>
2. Отчет по исполнению Плана работы Отдела сертификации, международного сотрудничества и

организационной работы на 2018, 2019 и 2020 годы // <http://webcenter.esep.sk:8889/sc-portal/faces/oracle/webcenter/portalapp/pagehierarchy>

3. Конституция Японии. – URL: https://www.constituteproject.org/constitution/Japan_1946.pdf

4. Гнездова Ю.В. Принципы государственного финансового контроля бюджетной сферы в современных экономических условиях // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2016.

5. Шкодинский С.В., Кондратьева Е.А. Сотрудничество между высшим органом внешнего государственного аудита (контроля) и службами внутреннего аудита государственных органов в целях повышения эффективности внешнего государственного аудита (контроля): основы и зарубежный опыт // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2016.

6. Официальный сайт Управления по аудиту и инспекциям Республики Корея. – URL: http://english.bai.go.kr/bai_eng/index.do

7. Официальный сайт Национального ревизионного управления Китая. – URL: <http://www.audit.gov.cn/en/index.html>

8. Конституция Японии. – URL: https://www.constituteproject.org/constitution/Japan_1946.pdf

9. Официальный сайт Счетной палаты Франции. – URL: <https://www.ccomptes.fr/en>

10. Официальный сайт Счетной палаты Бельгии. – URL: <https://www.ccrek.be/EN>

11. Официальный сайт Национального контрольно-ревизионного управления Великобритании. – URL: <https://www.nao.org.uk>

References:

1. Informatsiya o rabote Schetnogo komiteta po kontrolyu za ispolneniem respublikanskogo byudzheta za 2018, 2019 i 2020 gody // <http://webcenter.esep.sk:8889/sc-portal/faces/oracle/webcenter>

2. Otchet po ispolneniyu Plana raboty Otdela sertifikatsii, mezhdunarodnogo sotrudnichestva i organizatsionnoi raboty na 2018, 2019 i 2020 gody // <http://webcenter.esep.sk:8889/sc-portal/faces/oracle/webcenter/portalapp/pagehierarchy>

3. Konstitutsiya Yaponii. – URL: https://www.constituteproject.org/constitution/Japan_1946.pdf

4. Gnezdova YU.V. Printsipy gosudarstvennogo finansovogo kontrolya byudzhethoi sfery v sovremennykh ehkonomicheskikh usloviyakh // Gosudarstvennyi audit. Pravo. Ehkonomika. – 2016.

5. Shkodinskii S.V., Kondrat'eva E.A. Sotrudnichestvo mezhdud vysshim organom vneshnego gosudarstvennogo audita (kontrolya) i sluzhbami vnutrennego audita gosudarstvennykh organov v tselyakh povysheniya ehffektivnosti vneshnego gosudarstvennogo audita (kontrolya): osnovy i zarubezhnyi opyt // Gosudarstvennyi audit. Pravo. Ehkonomika. – 2016.

6. Ofitsial'nyi sait Upravleniya po auditu i inspektsiyam Respubliki Koreya. – URL: http://english.bai.go.kr/bai_eng/index.do

7. Ofitsial'nyi sait Natsional'nogo revizionnogo upravleniya Kitaya. – URL: <http://www.audit.gov.cn/en/index.html>

8. Konstitutsiya Yaponii. – URL: https://www.constituteproject.org/constitution/Japan_1946.pdf

9. Ofitsial'nyi sait Schetnoi palaty Frantsii. – URL: <https://www.ccomptes.fr/en>

10. Ofitsial'nyi sait Schetnoi palaty Bel'gii. – URL: <https://www.ccrek.be/EN>

11. Ofitsial'nyi sait Natsional'nogo kontrol'no-revizionnogo upravleniya Veliko-britanii. – URL: <https://www.nao.org.uk>

Кашымова Л.Б.¹ *

Халықаралық ынтымақтастық бөлімінің басшысы
Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті
e-mail: l.bakieva@esep.gov.kz

Тасмағанбетов А.Б.¹

Халықаралық ынтымақтастық бас сарапшысы
Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті
e-mail: a.tasmaganbetov@esep.gov.kz

ШЕТЕЛ ЕЛДЕРДІҢ ЖОҒАРЫ ТЕКСЕРУ ОРГАНДАРЫНЫҢ ҚҰРЫЛЫМЫ ЖӘНЕ ҚЫЗМЕТІ ТУРАЛЫ

Мақалада шет елдердегі жоғары қаржылық бақылау органдарының қызметін ұйымдастыру тәжірибесі қарастырылған. Жоғары қаржылық бақылау органдарының халықаралық ұйымына (INTOSAI) мүше елдерде мемлекеттік аудит органдарының жұмыс істеуі тиімді басқару, тиімділікті арттыруда үкіметке қолдау көрсету, ашықтық пен қоғамның сенімін нығайту, есеп

берушілікті қамтамасыз ету, сондай-ақ аудиторлық бақылауды ынталандыру қағидаттарына негізделген мемлекеттік ресурстарды тиімді пайдалану.

Түйін сөздер: Жоғары қаржылық бақылау органы, Мемлекеттік аудит, INTOSAI, Вестминстер моделі, Сот моделі, алқалы модель.

Kashimova L.B.¹ *

Head of Department
international cooperation
Accounting committee for control
Over execution of the republican budget
e-mail: l.bakieva@esep.gov.kz

Tasmaganbetov A.B.¹

Chief Consultant of the Department
international cooperation
Accounting committee for control
Over execution of the republican budget
e-mail: a.tasmaganbetov@esep.gov.kz

ABOUT THE DEVICE AND ACTIVITIES OF THE SUPREME AUDIT BODIES IN FOREIGN COUNTRIES

The article discusses the practice of organizing the activities of supreme audit institutions in foreign countries. In the member countries of the International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI), the functioning of public audit bodies is based on the principles of good governance, supporting the government in improving effi-

ciency, strengthening transparency and public trust, ensuring accountability, and promoting the efficient use of public resources.

Key words: Supreme Audit Institution, Public Audit, INTOSAI, Westminster Model, Judicial Model, Collegial Model.