

# Генеральная конференция

**GC(53)/27**  
Date: 14 September 2009

**General Distribution**  
Russian  
Original: English

## Пятьдесят третья очередная сессия

Пункт 12 предварительной повестки дня  
(GC(53)/1, Add.1 и Add.2)

### Назначение Контролера со стороны

- Срок полномочий нынешнего Контролера со стороны Агентства – заместителя Председателя Федеральной счетной палаты (ФСП) Германии (Bundesrechnungshof) - истекает после завершения проверки отчетности Агентства за 2009 год. Поэтому Генеральной конференции на ее предстоящей очередной сессии будет необходимо произвести назначение Контролера со стороны для проверки отчетности Агентства за 2010 и 2011 финансовые годы.
- В записке Секретариата 2008/Note 36 от 16 декабря 2008 года (приложение 1) государствам-членам предлагалось до 30 января 2009 года представить кандидатуры, которые Генеральная конференция могла бы рассмотреть на своей очередной сессии 2009 года. Как можно видеть из записки, Секретариат отметил, что при представлении кандидатур необходимо: приложить анкетные данные кандидата и подробное описание внутренней и международной деятельности ведомства Генерального ревизора государства-члена, представляющего кандидатуру; указать объем предполагаемой аудиторской деятельности и области аудиторской специализации, которые могли бы быть полезны для Агентства; изложить подход к проверке; указать количество и уровень сотрудников, которые будут участвовать в проверке; указать предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок и примерное общее количество человеко-месяцев аудиторской работы, которое потребуется для проведения проверки отчетности Агентства за 2010 и 2011 годы.
- Секретариату были представлены кандидатуры заместителя Председателя Федеральной счетной палаты (ФСП) Германии – (Bundesrechnungshof) (приложение 2) и Главного бухгалтера-контролера и Генерального ревизора Индии (приложение 3). В Приложении 4 приводится сравнение этих предложений. Была представлена также кандидатура Председателя Счетного суда Королевства Марокко, но впоследствии она была снята.
- Совет управляющих рассмотрел этот вопрос на своих заседаниях в июне 2009 года. Совет не выработал рекомендации по данному вопросу для Конференции.

## Рекомендуемое решение

- Конференции предлагается произвести в соответствии с положением 12.01 Финансовых положений назначение Контролера со стороны для проверки отчетности Агентства за 2010 и 2011 финансовые годы.



**2008/Note 36**

## Записка Секретариата

Секретариат имеет честь уведомить государства-члены, что нынешний срок полномочий Контролера со стороны для Агентства (Федеральной счетной палаты Германии (ФСП)) истекает по завершении проверки отчетности за 2009 финансовый год. Генеральная конференция должна будет на своей пятьдесят третьей очередной сессии в сентябре 2009 года назначить нового Контролера со стороны для проверки отчетности за 2010 и 2011 финансовые годы. Назначение традиционно производится на два года, однако может быть продлено.

Государствам-членам предлагается представить кандидатуры для назначения на должность Контролера со стороны для Агентства для рассмотрения Генеральной конференцией на ее пятьдесят третьей очередной сессии. Полный текст статьи XII Финансовых положений Агентства и дополнительных положений, определяющих порядок проведения проверок отчетности Агентства, прилагается к настоящей записке.

При представлении кандидатур следует:

- a) приложить анкетные данные кандидата и подробное описание внутренней и международной деятельности ведомства Генерального ревизора, указав объем предполагаемой аудиторской деятельности и области аудиторской специализации, которые могли бы быть полезны для Агентства;
- b) изложить подход к аудиторской проверке и указать количество и уровень сотрудников, которые будут участвовать в проверке;
- c) указать предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок (в евро) и примерное общее количество человеко-месяцев аудиторской работы, которое потребуется для проведения проверки отчетности за 2010 и 2011 годы.

Предполагаемое вознаграждение за проведение проверок должно включать жалование, расходы на секретарское и другое вспомогательное обслуживание, путевые расходы и суточные Контролера со стороны и его/ее сотрудников. Путевые расходы должны покрывать затраты на поездки между ведомством Генерального ревизора и Центральными учреждениями в Вене и, если это окажется необходимым для целей аудиторских проверок, - другими учреждениями Агентства.

Документы на кандидатов должны быть представлены Генеральному директору Агентства по возможности в кратчайшие сроки, но в любом случае не позднее 30 января 2009 года, для дополнительных запросов и последующей передачи предложения Советом управляющих для рассмотрения Генеральной конференцией в сентябре 2009 года. В случае необходимости Бюджетно-финансовый отдел Агентства готов предоставить любую дополнительную информацию или пояснения.

Дэвид Б. Уоллер

16 декабря 2008 года

Постоянное представительство  
Федеративной Республики Германии  
при Отделении Организации Объединенных Наций  
и других международных организациях, Вена

P.O. Box 160, 1037 Vienna

Его Превосходительству д-ру Мохамеду ЭльБарадею  
Генеральному директору  
Международного агентства по атомной энергии  
VIC – A2822  
1400 VIENNA

**Рюдигер Людекинг**  
Посол

Вена, 29 января 2009 года

Ваше Превосходительство,

Настоящим имею честь препроводить Вам предложение услуг Федеральной счетной палаты Германии с целью выполнения обязанностей Контролера со стороны для МАГАТЭ в период 2010-2011 годов.

Германия надеется, что Федеральной счетной палате Германии будет предоставлено продление ее нынешнего мандата на еще один срок полномочий, с тем чтобы она могла завершить работу, намеченную к выполнению в начале срока действия ее мандата в 2004 году.

С уважением,

Подпись



**Международное агентство по  
атомной энергии**

**(МАГАТЭ)**

Предложение услуг  
Контролера со стороны

Представлено  
Федеральной счетной  
палатой Германии

	<i>Стр.</i>	
<b>A</b>	<b>Анкетные данные и подробное описание внутренней и международной деятельности</b>	<b>3</b>
<b>B</b>	<b>Введение - цель данного представления</b>	<b>5</b>
<b>C</b>	<b>Общие сведения о Федеральной счетной палате Германии</b>	<b>10</b>
<b>D</b>	<b>Подход к аудиторской проверке и персонал</b>	<b>15</b>
<b>E</b>	<b>Предполагаемое вознаграждение за проведение проверок и оценка объема аудиторской работы в человеко-месяцах за финансовый период 2010-2011 годов</b>	<b>21</b>
<b>F</b>	<b>Важная информация</b>	<b>22</b>

---

В отношении информации просьба обращаться по адресу:

Г-н Михаэль ШРЕНК (Michael SCHRENK), директор отдела ревизии ФСП

Тел. служебный, Бонн: + 49 22899 721 2030

Тел. служебный, Вена: +43 2600 21083

Эл. почта (Бонн): [michael.schrenk@brh.bund.de](mailto:michael.schrenk@brh.bund.de)

Эл. почта (Вена): [m.m.schrenk@iaea.org](mailto:m.m.schrenk@iaea.org)

**А Анкетные данные и подробные сведения о внутренней и международной деятельности**

**Норберт Хаузер**  
**Вице-президент**  
**Федеральная счетная палата<sup>1</sup>**  
**(Bundesrechnungshof)**

**Adenauerallee 81**  
**D - 53113 Bonn**  
**Germany**

Дата и место рождения: 20 мая 1946 года, Ольпе, Германия

Гражданское состояние: женат

\*\*\*\*\*

С января 2009 года	Председатель Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций
С января 2008 года	Заместитель председателя Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций
С июля 2004 года	Контролер со стороны для Международного агентства по атомной энергии
С 2002 года	Внешний ревизор Организации Объединенных Наций по промышленному развитию
С 2002 года	Заместитель президента Федеральной счетной палаты Германии
1998 – 2002 годы	Член федерального парламента Германии В том числе: член Комитета по государственному бюджету член Комитета по образованию и научным исследованиям член Комитета по расследованию вопросов о пожертвованиях политическим партиям
1981 – 2002 годы	Юридическая практика
1975 – 1999 годы	Спикер Христианско-демократической партии по вопросам финансов и бюджетной политики Член муниципального совета города Бонна
1979 – 1981 годы	Федеральный директор-распорядитель Ассоциации средних предприятий
1979 год	Университетская степень в области права

---

<sup>1</sup> **Федеральная счетная палата.**

**А Анкетные данные и подробные сведения о внутренней и международной деятельности**

1969 – 1979 годы	Изучение права в Боннском университетеи последующее образование в качестве младшего адвоката
1967 – 1969 годы	Военная служба с повышением до офицерского чина
1952 – 1967 годы	Школьное образование с университетской вступительной квалификацией

Международный опыт:

**Национальная деятельность Норберта Хаузера** охватывает полный диапазон заданий по проведению внешней ревизии в федеральных департаментах и учреждениях и отношения с парламентом. **Международная деятельность** включает контрольные функции, касающиеся международных организаций, и постоянные рабочие контакты с высшими контрольными органами иностранных государств с уделением в последнее время основного внимания технической помощи, оказываемой странам Средней и Восточной Европы. Когда Норберт Хаузер начал работать в Федеральной счетной палате Германии, он был **назначен Внешним ревизором** Организации Объединенных Наций по промышленному развитию - **ЮНИДО**. Срок его полномочий истек 30 июня 2002 года.

С 1 июля 2004 года на г-на Хаузера возложены полномочия **Контролера со стороны для Международного агентства по атомной энергии**. Он представил свой первый доклад в качестве Контролера со стороны для Агентства 31 марта 2005 года.

Конференция государств - участников Организации по запрещению химического оружия (ОЗХО) назначила г-на Хаузера Внешним ревизором Организации на первоначальный трехлетний срок с 2009 года по 2011 год.

*Цель настоящего представления состоит в том, чтобы предложить услуги Федеральной счетной палаты Германии в качестве Контролера со стороны для Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ)*

Назначение данного документа - показать, почему Федеральная счетная палата Германии считает себя подходящим кандидатом для выполнения функций Контролера со стороны для МАГАТЭ. В нем кратко описываются роль, которую Федеральная счетная палата выполняет в качестве высшего органа финансового контроля Германии, широкий диапазон ее национального и международного опыта ревизорской работы, ее высокопрофессиональные кадровые ресурсы и предложенная ею стратегия выполнения полномочий по проверке МАГАТЭ.

Федеральная счетная палата убеждена в том, что она соответствует требованиям МАГАТЭ, по следующим причинам:

- предлагаемый коллектив состоит из ревизоров, которые уже много лет занимаются проверкой МАГАТЭ и будут использовать опыт, который они продолжают преумножать;
- Федеральная счетная палата обладает также широким опытом внешней ревизии других международных и наднациональных организаций, в частности, входящих в систему ООН;
- аудит результатов деятельности является основным направлением ревизионной работы Федеральной счетной палаты;
- поскольку Федеральная счетная палата расположена в Бонне; то при выполнении заданий по проверке ревизоры смогут часто посещать МАГАТЭ в течение всего срока полномочий. С марта 2009 года директор отдела внешней ревизии будет Постоянным контролером в Вене. Поэтому группа сможет на постоянной основе давать рекомендации и советы.

Федеральная счетная палата уже предоставляет МАГАТЭ услуги с 2004 года. Она поддерживает принцип ротации Контролера со стороны по истечении определенного периода времени. Однако продление полномочий еще на один срок принесло бы Агентству пользу. Федеральная счетная палата хотела бы продолжить работу по изложенным ниже тематическим направлениям. Особенно полезны были бы постоянные консультации по вопросам перехода от

СУООН к Международным стандартам учета в государственном секторе (МСУГС). Кроме того, наша аудиторская проверка всегда планируется на период в восемь лет. Поэтому в течение еще одного срока полномочий мы смогли бы целиком выполнить наш первоначальный план, охватывающий все основные области деятельности МАГАТЭ за этот период времени. Это было бы целесообразно для Агентства, поскольку тогда мы смогли бы представить результаты во всех областях, в которых мы провели проверку.

До настоящего времени работа Федеральной счетной палаты по аудиторской проверке была для МАГАТЭ полезной по ряду направлений:

Федеральная счетная палата рекомендовала усилить **руководство ИТ**. Сейчас определен персонал по ИТ. Централизованы серверы в здании С. Эти важные меры были приняты в результате наших рекомендаций. Следует продолжить усилия по завершению формирования на базе интранета массива информации, посвященного ресурсам ИТ Агентства, его централизации и согласованию. Федеральная счетная палата могла бы продолжить работу по анализу роли **ГСВИ** (главного сотрудника по вопросам информации), особенно его ответственности за составление бюджета.

Директор отдела внешней ревизии г-н Михаэль Шренк принимал участие в качестве представителя Группы внешних ревизоров в работе целевой группы по МСУГС. В качестве заместителя председателя, а с января 2009 года - председателя Группы внешних ревизоров ООН г-н Хаузер активно участвует во всех обсуждениях. В качестве контролера со стороны для МАГАТЭ Федеральная счетная палата уже занималась такими вопросами, как погашение задолженности, согласование бюджетных циклов, медицинское страхование после завершения службы и взносы натурой, причем всеми этими вопросами необходимо заниматься в процессе осуществления МСУГС. Федеральная счетная палата хотела бы продолжить консультации в этой области и оказать помощь в выявлении дальнейших областей работы (с целью стимуляции подготовки бюджета по методу начисления и составления смет долгосрочных расходов). Будучи организацией, проводившей аудиторскую проверку и вынесшей рекомендации, Федеральная счетная палата хотела бы также осуществлять надзор за их осуществлением в качестве Контролера со стороны в течение соответствующего двухгодичного периода, который будет весьма критическим переходным периодом.

Федеральная счетная палата подчеркивала, что осуществление МСУГС в значительной мере зависит от **АИПС** (общей для всего Агентства информационной системы для вспомогательного обслуживания программ), внедрение которой задерживалось ввиду отсутствия надлежащего

финансирования. За прошедшее с тех пор время финансирование АИПС улучшилось благодаря использованию 50% кассовых остатков, принадлежащих государствам-членам. Федеральная счетная палата хотела бы и далее отслеживать указанное осуществление.

Федеральная счетная палата рекомендовала контролировать воздействие возрастающих **добровольных взносов**, особенно их воздействие на использование ресурсов регулярного бюджета. С целью компенсации административной нагрузки был внедрен общий механизм расходов на вспомогательное обслуживание программ. Федеральная счетная палата также указала, что расходы на основные виды деятельности следует оплачивать с использованием обязательных взносов, с тем чтобы избежать ситуаций, когда добровольные взносы используются в качестве средства воздействия на принятие МАГАТЭ решений о том, какие программы финансировать. Федеральная счетная палата выступает за тематический подход или финансирование путем объединения ресурсов, что будет способствовать выполнению программы. Это положило бы конец практике навязывания условий со стороны доноров. Федеральная счетная палата хотела бы и далее оказывать помощь в связи с этим процессом, и в 2008 году она уже представила данный вопрос на рассмотрение Группы внешних ревизоров. Мы продолжим работу над этим вопросом и представим дальнейшие предложения после совещания Группы в Бонне в 2009 году.

Агентству следует продолжить поиск решения проблем, вызываемых практикой предоставления добровольных взносов на условиях проведения донором специальной проверки, например, соглашения **ФАФА** (Финансового и административного рамочного соглашения) с Европейским сообществом. Требование доноров, предоставляющих добровольные взносы, о проведении специальных проверок не соответствует финансовым положениям Агентства. Недавно Группа внешних ревизоров ООН рекомендовала вновь рассмотреть положение о проверке в соответствующем соглашении, поскольку оно нарушает принцип единой ревизии. До настоящего времени проверка осуществлялась методом выборочной ревизии, проводимой персоналом Европейской комиссии. В долгосрочном плане проверки должны выполняться не этим персоналом, а Контролером со стороны. Весьма важно решить данный вопрос, поскольку объем добровольных взносов продолжает возрастать. Наличие в соглашениях с донорами пункта о проверке привело бы к ненужному дублированию аудиторской работы, и это стало бы тяжелой нагрузкой для администрации МАГАТЭ. Федеральная счетная палата в настоящее время обсуждает эту тему с Европейской комиссией и Европейской счетной палатой с целью найти решение, наиболее выгодное для МАГАТЭ. Мы оказываем МАГАТЭ конструктивную помощь, контролируя проект ЕС в ходе проводимых нами полевых миссий и предоставляя ЕС информацию о них. Дальнейшие попытки навязать

пункт о проверке должны быть рассмотрены Советом управляющих. Г-н Хаузер провел сложные переговоры по данному вопросу с Европейской комиссией и Европейской счетной палатой. В результате ЕС согласился с тем, что в долгосрочном плане проверки должны проводиться членами Группы. Это является шагом вперед, но этого все еще не достаточно.

В результате инициативы г-на Хаузера ЕС после 2006 года не предпринимал дальнейших попыток провести в Агентстве миссии по проверке, поскольку он получал достаточную информацию в рамках наших различных полевых миссий.

Одним из примеров проверки проекта со стороны ЕС является полевая миссия в связи с проектом по пограничному контролю. Целью "Проекта по физической ядерной безопасности" является обеспечение эффективного пограничного контроля. Секретариату следует определить понятие "эффективный". Секретариату следует продолжить координацию своей деятельности с деятельностью других доноров, предоставляющих средства на проекты по усилению пограничного контроля, с тем чтобы избегать неэффективных инвестиций. В результате проделанной нами работы сейчас осуществляется деятельность по координации. Мы продолжаем наши полевые миссии в данной области и проведем в июне 2009 года в Замбии, Нигерии и Гане аудиторскую проверку проектов, в финансировании которых участвует ЕС, с тем чтобы избежать дальнейших проверок со стороны Европейской комиссии.

Федеральная счетная палата рекомендовала далее улучшить **защиту активов и управление ими**. Это относится к областям информационной безопасности, безопасности в Зайберсдорфе и оборудования для целей гарантий. Хотя во всех этих областях достигнут прогресс, еще предстоит осуществить важные меры. Создан оснащенный физической защитой общий для всего Агентства центр данных, однако противопожарная защита, являющаяся весьма важным требованием, все еще отсутствует. Спустя несколько лет после того, как мы впервые привлекли внимание к необходимости создания всеобъемлющей системы защиты лабораторного комплекса в Зайберсдорфе, ее критически важные элементы осуществлены еще не полностью. Федеральная счетная палата хотела бы проследить за выполнением корректирующих мер, инициированных административным руководством, и продолжить рассмотрение вопроса управления активами и учета инспекционного оборудования.

Федеральная счетная палата провела успешную работу в ряде областей. Что касается **фонда ТС** (технического сотрудничества), то Федеральная счетная палата указала, что его покупательная способность уменьшается по мере снижения курса доллара относительно евро. Данным вопросом сейчас занимаются. Совет просил Секретариат исследовать возможные

инструменты, включая механизм хеджирования, для защиты по возможности ресурсов ФТС от воздействия таких валютных колебаний в будущем и доложить об этом Совету управляющих по возможности скорее, с тем чтобы Совет мог в ближайшие сроки принять решение. В области **закупок** в соответствии с нашей рекомендацией были объединены подразделения, занимающиеся общими закупками и закупками для целей гарантий. Федеральная счетная палата хотела бы продолжить работу по выявлению потенциальных дальнейших синергических эффектов (например, в области программного обеспечения). В области **публикаций** могла бы быть достигнута экономия на персонале и материалах. База данных по **СУЩ** (структуре управления программным циклом) для доноров, получателей помощи и Агентства уже создана. Однако многие государства-члены не имеют к ней доступа ввиду неудовлетворительной электронной инфраструктуры. Федеральная счетная палата рекомендовала добиваться дальнейшего улучшения и усиления взаимодействия со всеми учреждениями, которые работают в подобных секторах ТС, и эта работа все еще продолжается.

Федеральная счетная палата рекомендовала, чтобы Секретариат продолжил работу над более прозрачным режимом средств, получаемых в виде экономии за счет **интегрированных гарантий**. Бюджетные оценки должны быть более реалистичными. Должна быть обеспечена большая степень транспарентности в отношении экономии и ее дальнейшего использования.

Нами было также рекомендовано определить роль национальных координаторов в области ТС. Федеральная счетная палата рекомендовала также рассмотреть систему начисления взносов в двух валютах (ее эффективность в связи с поздними выплатами) и улучшить сбор взносов.

## **Федеральная счетная палата**

### *Персонал*

Численность персонала нашей организации - около 1400 человек. В состав организации входят 9 ревизионных отделов, 49 ревизионных секторов и 9 региональных ревизионных управлений. Административные функции осуществляются президентским отделом (сравнимы с функциями генерального секретаря). Все наши ревизоры имеют университетское или иное высшее образование. Профессиональная квалификация наших специалистов разнообразна: от государственного управления, права и различных инженерно-технических специальностей до экономики, административного управления и информатики. Все сотрудники, назначаемые для проведения аудиторских проверок в международные организации, обладают превосходными знаниями и навыками в вопросах учета и контроля. Все ревизоры обладают опытом по крайней мере нескольких лет практической работы не менее чем в одном государственном ведомстве или учреждении или опытом деловой деятельности. Этот высококвалифицированный штат обеспечивает в Федеральной счетной палате Германии надежную основу для проведения аудиторской проверки международных организаций.

### *Национальные полномочия в области контрольной деятельности*

Полномочия Федеральной счетной палаты Германии в области контрольной деятельности охватывают:

- федеральное управление финансами,
- федеральные трейдинговые фонды,
- юридических лиц федерального уровня, действующих в рамках публичного права,
- организации социального страхования, действующие согласно федеральному закону или закону земли, такие, как организации медицинского страхования и пенсионного обеспечения, и
- управление пакетами акций федерального правительства на предприятиях частного сектора.

### *Представление докладов*

Федеральная счетная палата Германии представляет годовые отчеты о результатах своих ревизий обеим палатам федерального законодательного органа и федеральному правительству. Помимо предоставления ежегодной отчетности, мы можем в любое время информировать их по вопросам особого значения.

### *Роль Федеральной счетной палаты*

Мы также проводим аудиторские проверки административных решений, которые еще не имели финансовых последствий. Это область регулирования с весьма широким диапазоном действия, позволяющая нам осуществлять проверку работы по определенным вопросам на самом раннем этапе. Так, мы обычно контролируем расходы правительства **до того, как** денежные средства фактически израсходованы. Мы используем результаты нашей аудиторской проверки в качестве основы для консультирования государственных ведомств и учреждений, а также парламента по принимаемым решениям, прежде всего в связи с составлением бюджета. В последнее десятилетие эта консультативная функция приобрела особо важное значение.

Сегодня Федеральная счетная палата Германии имеет статус верховного федерального органа, т.е. по своему рангу он соответствует министерству федерального правительства. Это - независимый орган государственного ревизионного контроля, который отвечает только перед законом. Он не входит в состав федерального правительства и не подпадает под действие каких-либо предписаний исполнительного или законодательного органа.

### **Критерии ревизии**

#### *Аудит результатов деятельности*

В Германии акцент в государственной ревизионной деятельности со временем претерпел изменения. Ранее работа государственных ревизоров была сосредоточена на проведении финансовой ревизии осуществленной деятельности. Дополнительный критерий аудита **результатов деятельности** был введен уставом десятилетия тому назад. С тех пор аудиту результатов деятельности уделяется в нашей работе важнейшее внимание, и в то время как мы постоянно расширяем свои знания в этой области, мы располагаем десятилетиями опыта в областях экономии, эффективности и действенности.

Ревизоры не только изучают цифры счетов или отдельные статьи доходов или расходов, но также и лежащие в их основе **операции** и **программы**. Такая оперативная ревизия общего управления финансами, осуществляемого федеральным правительством, позволяет добиваться повышения показателей **своевременности** и **актуальности**. Она охватывает абсолютно новые сферы контроля. В нее входит проверка **структуры, операций и управления кадровыми ресурсами** департаментов и учреждений. В работе по аудиторской проверке особое внимание

уделяется также **оценкам программ, проверкам результативности, проверкам эффективности и анализу рисков**. Мы используем выводы, полученные по результатам ревизии, в качестве основы для консультирования парламента и правительства. Многие доклады Федеральной счетной палаты Германии содержат информацию об уроках, извлеченных из ранее проведенных аудиторских проверок, что обеспечивает лучшее понимание текущих вопросов и проблем управления финансами.

### *Финансовая ревизия*

Аудит результатов деятельности дополняется проверкой на **правильность и соответствие**, в ходе которой осуществляемые правительством операции проверяются на соответствие базовым документам, установленным законом действующим положениям, правилам и нормам. Важнейшая часть финансовой ревизии - это заверение отчетности федерации.

### *Своевременность проверок*

**Своевременный подход к аудиторской проверке**, применяемый Федеральной счетной палатой Германии, направлен на подготовку выводов по результатам ревизии таким образом, чтобы помочь улучшить работу в будущем, а не просто критиковать прошлые недостатки.

### **Наш опыт в качестве внешнего ревизора международных организаций**

#### *Богатый опыт, накопленный в области аудиторской проверки Организации Объединенных Наций*

Президент Федеральной счетной палаты Германии в период с 1989 года по 1992 год выполнял функции одного из трех членов Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций. 17 ревизоров оказывали ему помощь в выполнении соответствующих заданий. Аудиторские полномочия охватывали проверку годовой отчетности и управления финансами **Организации Объединенных Наций** и некоторых организаций системы ООН, например, **Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), Фонда Организации Объединенных Наций для деятельности в области народонаселения (ЮНФПА), Международного торгового центра (МТЦ) и Агентства ООН для помощи и организации работ (БАПОР)**. Аудиторские задания включали сбор информации в отделениях на местах, а также в местах осуществления проектов ООН по развитию в разных районах мира.

В период с 1994 года по 2002 год Федеральная счетная палата Германии также проводила ревизии специализированного учреждения ООН - ЮНИДО, причем г-н Хаузер выполнял функции внешнего ревизора. С 1 июля 2004 года на вице-президента Федеральной счетной палаты Германии возложены полномочия **Контролера со стороны для Международного агентства по атомной энергии**. Эти полномочия впоследствии продлевались, и его группа завершает в настоящее время проверку отчетности за финансовый период с 1 января по 31 декабря 2008 года. Он представит свой пятый доклад в качестве Контролера со стороны для Агентства 31 марта 2009 года для рассмотрения в КПБ Совета управляющих в начале мая.

#### *Прочие международные аудиторские миссии*

Ревизоры Германии участвовали в проверке разнообразных международных проектов. За последние годы Федеральная счетная палата Германии принимала участие, например, в аудиторской проверке **Европейской организации по ядерным исследованиям (ЦЕРН), Европейского космического агентства (ЕКА), Франко-германского научно-исследовательского центра Сент-Луис (ИСЛ), Европейской организации по обеспечению безопасности аэронавигации (ЕВРОКОНТРОЛЬ), Европейской организации по эксплуатации метеорологических спутников (ЕВМЕТСАТ), Западноевропейского союза (ЗЕС), Совместной организации по сотрудничеству в области вооружений (ОККАР), Европейского центра среднесрочных прогнозов погоды (ЕЦСПП), Европейского патентного бюро, Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и франко-германского и польско-германского молодежных фондов**. Кроме того, наши сотрудники командированы на работу в **Международный совет аудиторов для НАТО, Суд аудиторов европейских сообществ и Совет Европы**.

#### *Членство в ИНТОСАИ/ЕВРОСАИ*

Федеральная счетная палата Германии является членом **Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)**, к которой присоединились высшие контрольные органы большинства стран - членов ООН. Мы были принимающей стороной 13-го Всемирного конгресса ИНТОСАИ, который состоялся в Берлине в 1989 году и на котором присутствовали участники от более чем 130 стран и международных организаций. Президент Федеральной счетной палаты Германии с 1989 года по 1992 год выполнял функции **Председателя Руководящего совета ИНТОСАИ**. Кроме того, Федеральная счетная палата Германии является членом европейской региональной рабочей группы ИНТОСАИ,

**Европейской организации высших органов финансового контроля (ЕВРОСАИ).** В 2005 году в нашей организации в Бонне состоялся VI Конгресс ЕВРОСАИ, и наш президент с тех пор выполняет функции председателя ЕВРОСАИ.

#### *Международное сотрудничество*

По традиции мы широко сотрудничаем с другими высшими контрольными органами на двусторонней и многосторонней основе. К числу наших партнеров относятся, среди прочих, Российская Федерация, Китай, Румыния, Болгария и Иордания. Кроме того, мы являемся председателем Рабочей группы ЕВРОСАИ по скоординированной аудиторской проверке налоговых льгот, в состав которой входят 17 членов из разных частей Европы. Мы являемся также председателем подкомитета ИНТОСАИ, задача которого состоит в содействии использованию передового опыта и обеспечению качества посредством проведения добровольных независимых авторитетных рассмотрений деятельности высших контрольных органов.

**Выполнение требований МАГАТЭ к аудиторской проверке**

При проведении аудиторской проверки МАГАТЭ Федеральная счетная палата Германии будет использовать опыт и экспертные знания, накопленные при выполнении национальной и международной аудиторской работы. Сюда входят технические вопросы, а также аудиты результатов деятельности применительно ко всем операциям Агентства. Мы решительно поддерживаем подход к управлению, ориентированный на достижение конкретных результатов, и мы хотели бы и далее участвовать в процессе рационализации Агентством его деятельности в области технического сотрудничества и информационных технологий. Федеральная счетная палата играет в Германии ведущую роль во внедрении и аудиторской проверке управления, ориентированного на достижение конкретных результатов. Мы следим за развитием концепции управления, ориентированного на конкретные результаты, и регулярно консультируем по этому вопросу парламент и правительство. И, наконец, нами накоплен обширный опыт решения самых разнообразных финансовых вопросов и аудиторской проверки финансовых ведомостей в целом.

Наконец, с учетом правовых требований в нашей стране Федеральная счетная палата Германии в настоящее время активно занимается изменением национального порядка учета и может поэтому использовать опыт, накопленный в данной области, при внедрении в Агентстве МСУГС.

***Наш подход к аудиторской проверке***

Мы будем проводить аудиторскую проверку в соответствии с передовым опытом проверки.

Мы будем осуществлять планирование, подготовку, проведение мероприятий по аудиторской проверке и готовить отчетность о них в соответствии с принятыми на международном уровне стандартами. Во всей своей работе наши ревизоры действуют в духе сотрудничества вместе с административным руководством МАГАТЭ и его внутренними ревизорами, и мы очень хотели бы продолжить эту практику.

***Области специализированного опыта в организациях системы ООН***

Работа в Комиссии ревизоров с 1989 года по 1992 год стала для нас отличной возможностью ознакомиться с особенностями организаций системы ООН. В ходе нашей проверки ЮНИДО мы занимались, помимо финансовой проверки, всеми вопросами, касающимися результатов

деятельности и возникшими в этой организации системы ООН за восьмилетний период. Сюда входят вопросы эффективности систем внутреннего контроля, а также финансовые вопросы, такие, как управление наличностью и инвестиции, порядок закупок, электронная обработка данных и вопросы управления персоналом, и операции ЮНИДО на местах, управляемые из штаб-квартиры, и осуществление 6 полевых миссий по проектам ЮНИДО в Азии, Южной Америке и Африке.

В рамках аудиторской проверки МАГАТЭ Федеральная счетная палата Германии изучает на постоянной основе все главные направления деятельности Агентства. Согласно планам, эти проверки охватят все важные и существенные вопросы в рамках его мандата, накопившиеся за многие годы.

### **Наша стратегия аудиторской проверки МАГАТЭ**

#### ***Ревизоры***

Мы предоставим услуги обладающей международным опытом группы ревизоров, которые ранее участвовали в проведении проверок в ООН. Руководить группой будут директор отдела внешней ревизии и два руководителя аудиторской проверки, и группа будет состоять из 13 старших ревизоров, которые все имеют университетские степени в различных областях специализации. Ими накоплен весьма ценный опыт в ходе проведения аудиторских проверок МАГАТЭ и во время полевых миссий приблизительно в 20 стран, начиная с осени 2004 года. Его существенно подкрепляет интенсивная подготовка во многих областях, имеющих отношение к проведению проверки в МАГАТЭ. С марта 2009 года директор отдела внешней ревизии будет Постоянным контролером в Вене. Таким образом, будут обеспечены тесные контакты при консультациях и сотрудничестве с Агентством.

Группа может работать на немецком, английском и частично на русском, испанском и французском языках. Группа будет использовать обширные специальные знания, накопленные Федеральной счетной палатой Германии во всех областях аудиторской деятельности в государственном секторе. Некоторые ревизоры работали в частных аудиторских компаниях. Мы в состоянии удовлетворить требования МАГАТЭ в отношении всеобъемлющей финансовой проверки, а также его технические требования, назначая для проведения проверки

персонал, обладающий превосходным опытом проведения национальных финансовых ревизий и всех видов аудита результатов деятельности. Контролер со стороны, как вице-президент Федеральной счетной палаты Германии, занимает должность, аналогичную должности генерального ревизора<sup>2</sup>.

### *Методы аудиторских проверок*

При проведении наших аудиторских проверок мы будем применять следующие методы:

#### Финансовая ревизия

Основной целью финансовой ревизии является оценка того, достаточно ли точно финансовые ведомости отражают финансовое положение в конце финансового периода и были ли финансовые ведомости подготовлены согласно соответствующим руководящим принципам и политике бухгалтерского учета, примененным на той же основе, что была использована в предшествующий финансовый период.

Финансовая ревизия будет основываться на процедурах аналитической проверки. Она включает подробное изучение финансовых ведомостей, изучение системы внутреннего контроля Агентства и выборочную проверку операций и оправдательных документов. Наша финансовая ревизия проводится с использованием коммерческого программного обеспечения.

#### Аудит результатов деятельности

Первым этапом при проведении аудита результатов деятельности является получение представления о предмете проверки посредством анализа заданий. Выявляются области значительных финансовых последствий и высокого риска для организации. В результате бесед с ответственными должностными лицами и сбора подтверждающих документов проверки в местах нахождения функциональных подразделений и подразделений управления программами могут появиться дополнительные темы для проверки.

---

<sup>2</sup> В отличие от заместителя генерального ревизора в высших контрольных органах англо-саксонских стран, вице-президент Федеральной счетной палаты занимает в вопросах аудиторской проверки должность, **равную по уровню и функциям** должности президента.

Аудит результатов деятельности охватывает весь диапазон деятельности МАГАТЭ. Мы проводим анализ по критериям экономии, эффективности и действенности. Для того чтобы наша собственная проверка была как можно более эффективной, мы будем рассматривать вопрос об обращении за помощью к генеральным ревизорам из развивающихся стран в тех случаях, когда необходимо проведение специальных исследований на местах осуществления операций.

Общее соотношение между объемом работы по аудиту результатов деятельности и объемом работы по финансовой ревизии будет приблизительно два к одному. Наша группа обладает соответствующей квалификацией в финансовых и технических областях.

#### ***Оценка риска как часть проведения аудиторских проверок***

Для определения вероятности существенных ошибок будет проводиться оценка достоинств и недостатков методов управления финансовыми системами Агентства. Результаты этой оценки помогут определить объем информации, необходимой для подтверждения заключения о проверке, сосредоточить усилия на вопросах, представляющих высокий риск, и повысить рентабельность контрольного тестирования.

#### ***Профессиональные стандарты, которые будут применяться в ходе аудиторских проверок***

Мы будем проводить аудиторскую проверку МАГАТЭ в соответствии с международными стандартами проверки (ИСА). Эти стандарты были переработаны Группой внешних ревизоров Организации Объединенных Наций с учетом особенностей организаций системы ООН.

В работе по проведению финансовой ревизии мы будем на данном этапе применять стандарты учета системы Организации Объединенных Наций (СУСООН), принятые Группой внешних ревизоров Организации Объединенных Наций. Вместе с тем мы уже готовимся к переходу на МСУГС. В качестве части нашего подхода, основанного на сотрудничестве с персоналом МАГАТЭ, мы постоянно консультируемся с группой по проекту МСУГС. Одним из примеров этого является разработка конкретных процедур учета, которые мы рекомендуем обсудить на раннем этапе. Кроме того, мы выбираем из потенциальных областей аудиторской проверки те, которые имеют отношение к переходу на МСУГС. Мы поддерживаем такое параллельное осуществление, рассматривая некоторые области, такие, как МСЗС (медицинское страхование после завершения службы), с учетом перехода на МСУГС.

### *Прочие аспекты*

#### Сотрудничество с подразделениями, занимающимися внутренней ревизией и надзором

Мы установили тесные рабочие отношения с Бюро служб внутреннего надзора (OIOS). В целях устранения дублирования мы в той степени, в какой это возможно, используем информацию, предоставленную этим бюро, и обмениваемся нашими выводами и отчетами. Что же касается финансовой ревизии некоторых фондов, то Контролер со стороны может рассмотреть вопрос об использовании результатов работы по проверке, проведенной Службой внутренней ревизии.

Одним из примеров тесного сотрудничества между внутренней и внешней ревизией является задача улучшения управления в сфере ИТ, решить которую рекомендовали как OIOS, так и Контролер со стороны.

#### Представление докладов

В конце финансового периода мы представим Совету доклад в соответствии с положением 12.08 Финансовых положений и дополнительными положениями, определяющими порядок проверки отчетности МАГАТЭ Контролером со стороны.

Перед представлением нами отчетности директивным органам МАГАТЭ мы, безусловно, будем информировать руководство о любых важных выявленных данных и тем самым давать рекомендации по улучшению повседневной работы МАГАТЭ и предоставлять административному руководству возможность для соответствующих комментариев.

#### Аудиторские миссии

Федеральная счетная палата расположена недалеко от Вены. Группе не потребуется много времени и больших средств на совершение поездок. Это в свою очередь позволит нам выполнять аудиторские миссии не раз в год, а часто и в течение всего года.

Мы сможем оперативно реагировать на любую просьбу о проведении специальной проверки и осуществлять специальную проверку в любом случае, когда мы сочтем это необходимым, а также выработать рекомендации не раз в год, а в кратчайшие сроки.

Мы хотели бы, чтобы наши замечания основывались на информации, почерпнутой не только из письменных источников, но и из личных контактов с представителями МАГАТЭ, особенно Бюро служб внутреннего надзора.

В этой связи мы хотели бы отметить, что мы предлагаем оплачивать только те рабочие дни, которые были проведены в МАГАТЭ. Присутствие г-на Хаузера на совещаниях с директивными органами не учитывается. Вся работа в Федеральной счетной палате будет осуществляться нами бесплатно; "количество рабочих дней" означает "количество рабочих дней в МАГАТЭ".

**Е** Предполагаемое вознаграждение за проведение проверок и оценка объема аудиторской работы в человеко-месяцах за финансовый период 2010-2011 годов

**Наши услуги в 2008 и 2009 годах**

В 2008 и 2009 годах мы предоставляем МАГАТЭ следующие услуги:

<b>Количество рабочих дней в год</b>	<b>Количество руководителей аудиторской проверки</b>	<b>Количество старших ревизоров</b>	<b>Вознаграждение в 2008-2009 годах (евро)</b>
<b>700</b>	<b>2</b>	<b>13</b>	<b>251 320</b>

**Предложение Федеральной счетной палаты на 2010 и 2011 годы**

Мы предлагаем Агентству услуги Федеральной счетной палаты Германии на 2010 и 2009 годы на основе нулевого реального роста (предполагаемый уровень инфляции до конца 2009 года составит лишь 1,5 процента) при следующих условиях в расчете на год:

<b>Количество рабочих дней в год</b>	<b>Количество руководителей аудиторской проверки</b>	<b>Количество старших ревизоров</b>	<b>Вознаграждение в 2010-2011 годах (евро)</b>
<b>700</b>	<b>2</b>	<b>13</b>	<b>260 000</b>

За второй год работы сумма вознаграждения не увеличится.

**Важная информация, касающаяся нашего предложения**

- Наш подход к проведению проверки выходит за рамки обычной финансовой ревизии. Основное внимание в нем уделяется экономии, эффективности и действенности. Они играют важнейшую роль в обеспечении высококачественного финансового управления, управления на основе поставленных целей и высоких организационных показателей достижения. Опыт показал, что аудит результатов деятельности позволяет добиться весьма значительных результатов и тем самым экономии в областях, не затрагиваемых при подходе, предусматривающем проведение обычной финансовой проверки. Мы располагаем обширным опытом аудита результатов деятельности, и две трети нашей работы будут связаны именно с ним.
- Помимо заключения о результатах проведенной нами проверки, мы даем рекомендации, а не просто высказываем критические замечания в конце финансового года, когда средства уже израсходованы.
- Наша цена рассчитана на надежной и транспарентной основе и отражает просто возмещение реальных и прямых расходов, связанных с осуществлением сбалансированного и всеобъемлющего подхода к проведению проверки.
- Объем работы согласно нашему предложению составляет 700 рабочих дней в МАГАТЭ при работе в Вене. Именно столько времени, по нашему мнению, необходимо затратить для выполнения нашей высококачественной работы. Сюда не включено рабочее время, затрачиваемое на выполнение в штаб-квартире ФСП в Бонне подготовительных и последующих мероприятий, затраты на которые не включены в цену по счету. Директор отдела внешней ревизии является Постоянным контролером в Вене. Таким образом, будут обеспечены тесные контакты при консультациях и сотрудничестве с Агентством.
- Наша группа располагает обширным опытом в области аудита международных учреждений.
- Мы могли бы отслеживать выполнение сделанных нами рекомендаций. Это могло бы касаться, в частности, осуществления МСУГС, осуществления системы планирования организационных ресурсов, нового, укрепленного формата обеспечения безопасности и управления в сфере информационной технологии, улучшения показателей работы департамента технического сотрудничества, защиты активов и управления ими, последствий увеличения добровольных взносов, в частности, их влияния на использование ресурсов регулярного бюджета. Кроме того, Федеральная счетная палата в настоящее время обсуждает с Европейской комиссией и Европейской счетной палатой

вопросы, касающиеся устранения дублирования аудиторской работы, связанного с требованием Европейской комиссии о проведении проверок в организациях системы ООН (см. выше, часть В).

По нашему мнению, данное всеобъемлющее пакетное предложение, основанное только на возмещении понесенных расходов и выполнении работы без увеличения реальных затрат, весьма конкурентоспособно, подчеркивает внимание, уделяемое качеству, и является финансово выгодным для МАГАТЭ.

В связи с этим мы хотели бы предложить государствам-членам продлить срок полномочий Федеральной счетной палаты еще на два года. За это время мы завершим выполнение всех задач согласно нашему долгосрочному плану аудиторской проверки. В то же самое время мы могли бы обеспечивать выполнение Секретариатом согласованной и безотлагательно необходимой работы по осуществлению, вытекающей из наших предыдущих рекомендаций.

[Подпись]

Норберт Хаузер  
Вице-президент  
Федеральная счетная палата  
Германия



**Постоянное представительство Индии**  
**Kaerntnerring 2,**  
**A-1015 Vienna, AUSTRIA**  
Тел.: 00-43-1-5058666 Факс: 00-43-1-5059219  
Эл. почта: [indemb@oivien.vienna.at](mailto:indemb@oivien.vienna.at)

**Вручено лично**

Постоянное представительство Индии при международных организациях в Вене свидетельствует свое уважение Международному агентству по атомной энергии и имеет честь сослаться на записку Секретариата 2008/Note 36 от 16 декабря 2008 года и настоящим препроводить документ, представляющий кандидатуру Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии для назначения Контролером со стороны для МАГАТЭ на 2010 и 2011 финансовые годы.

Постоянное представительство Индии при международных организациях в Вене пользуется случаем, чтобы возобновить Международному агентству по атомной энергии уверения в своем самом высоком уважении.

[Печать]

29 января 2009 года

Международное агентство по атомной энергии  
[Внимание Его Превосходительства д-ра Мохамеда ЭльБарадея,  
Генерального директора]  
Wagramer Strasse 5  
A-1400 Vienna



**Предложение о назначении  
в качестве Контролера со стороны для**

**Международного агентства по атомной энергии  
(МАГАТЭ)**

**на период 2010-2011 годов**

**Представлено Главным бухгалтером-контролером и  
генеральным ревизором Индии**

**ЯНВАРЬ 2009 ГОДА**



## Содержание

№	Название
1.	Введение, представленное Главным бухгалтером-контролером и генеральным ревизором Индии
2.	Анкетные данные г-на Винода Раи, Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии
3.	Общие сведения об основном аудиторском персонале
4.	Национальная и международная деятельность
5.	Информация о наших особых достоинствах
6.	Наше понимание ядерной отрасли
7.	Подход к аудиторской проверке, процедуры и стандарты
8.	Сумма вознаграждения и человеко-месяцы аудиторской работы

## **1. Введение, представленное Главным бухгалтером-контролером и генеральным ревизором Индии**

Имею честь представить Международному агентству по атомной энергии (МАГАТЭ) мое официальное предложение в отношении внешней ревизии организации в период 2010-2011 годов.

Я заявляю о моей готовности полностью гарантировать предоставление высококачественных экономически эффективных профессиональных услуг в области внешней ревизии.

Наш широкий международный опыт включает ревизию организаций системы Организации Объединенных Наций (ООН) в 1993-1999 годах, Продовольственной и сельскохозяйственной организации (ФАО) в 2002-2008 годах, Организации по запрещению химического оружия (ОЗХО) в 1997-2003 годах и Международного центра геномной инженерии и биотехнологии (МЦГИБ) в 1996-2004 годах. В настоящее время мы являемся ревизорами Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ), Международной морской организации (ИМО) и Всемирной туристской организации (ЮНВТО).

Наши квалифицированные специалисты являются опытными аудиторами и бухгалтерами, и у нас большое число штатных сотрудников, специализирующихся в области учета, финансов, делового администрирования и права. Широкие полномочия моей организации распространяются на все операции с государственными средствами, включая проверку финансовых ведомостей, проверку эффективности использования ресурсов и проверку на соответствие правилам и нормам. Наши дипломированные ревизоры по ИТ проводили ревизию критически важных и сложных систем ИТ как внутри страны, так и в международных проверяемых организациях. Мы обладаем значительным экспертным потенциалом в области проведения проверки результатов деятельности и независимой оценки степени эффективности и результативности осуществления программы или работы организации с должным учетом соображений экономии. Наши специалисты, обладающие высокой профессиональной квалификацией, знают международные стандарты учета, такие как Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС). Мы рассматриваем вопросы перехода к МСУГС международных организаций, ревизию которых мы проводим, и поддерживаем с ними регулярное двустороннее взаимодействие по техническим аспектам учета.

В знак признания профессионализма и достигнутых результатов Международная организация высших контрольных органов присудила моей организации премию Йорга Кандуша.

Я представляю МАГАТЭ настоящее предложение и надеюсь на его благосклонное рассмотрение. Наша цель – стать стратегическим и полезным партнером организации в реализации ее программы повышения эффективности и результативности работы.

[Подпись]

**Винод Раи**  
**Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии**

**Январь 2009 года**

## **2. Анкетные данные г-на Винода Раи, Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии**

Г-н Винод Раи вступил в должность Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии 7 января 2008 года. Г-н Раи имеет богатый опыт длительной работы в различном качестве на уровне федерального правительства и правительства штата. Предыдущая его должность – секретарь министерства финансов правительства Индии, где он курировал сектор финансовых услуг. В качестве директора он входил в правление государственных учреждений и частных компаний, включая Государственный банк Индии и компанию "Лайф иншуранс корпорейшн оф Индия". Г-н Раи был также главным секретарем (по вопросам финансов) правительства штата Керала и занимал ряд руководящих должностей в министерстве торговли и министерстве обороны правительства Индии.

В плане международной деятельности обязанности г-на Раи включают членство в Группе внешних ревизоров ООН и Совете управляющих Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ). Он руководит работой Комитета ИНТОСАИ по обмену знаниями и ее Рабочей группы по аудиторской проверке с применением ИТ, являясь их Председателем. Г-н Раи является также членом Комитета ИНТОСАИ по профессиональным стандартам и Подкомитета ИНТОСАИ по проверке на соответствие. Он член Рабочей группы по экологическому аудиту и Рабочей группы по частно-государственному партнерству. Одновременно он является Генеральным секретарем Азиатской организации высших органов финансового контроля (АЗОСАИ).

Г-н Винод Раи (родился 23 мая 1948 года) имеет степень магистра экономики, которую он получил в Делийской школе экономики Делийского университета. Он имеет степень магистра государственного управления, полученную в Гарвардском университете, США.

Г-н Раи любит играть в теннис, а также увлекается садоводством, походным туризмом и альпинизмом.

### **3. Общие сведения об основном аудиторском персонале**

Аудиторскую проверку МАГАТЭ будет поручено проводить аудиторскому персоналу из числа опытных и высококвалифицированных специалистов по ревизии. Они обладают высокой базовой квалификацией в области планирования, проведения финансовой проверки, проверки на соответствие и эффективности использования ресурсов (ЭИР), охватывающих социальные и технические программы, научные департаменты, коммерческие предприятия, общества и т. д., и подготовки соответствующих отчетов. Для аудиторской проверки МАГАТЭ имеются следующие категории специалистов по ревизии.

#### **А. Старшие директора-аудиторы и руководители-аудиторы**

Старшие директора-аудиторы и руководители-аудиторы в нашей организации обладают высокой профессиональной квалификацией. Она предполагает:

- начальное назначение на основе общенациональных конкурсов;
- двухлетнее интенсивное стажировочное обучение после приема на работу в таких областях, как бухгалтерия, ревизия, управление финансами, анализ затрат и хозяйственной деятельности, количественные методы, информационные технологии, налоговый контроль, налоговое право и торговое право. Полученные знания проверяются в ходе профессиональных экзаменов;
- периодическое обучение в период работы как в Индии, так и за границей;
- обучение за границей, включающее программы стажировки в Главном контрольно-финансовом управлении США и Управлении Генерального ревизора Канады; учебные курсы по управлению финансами и проверке с применением информационных технологий в Соединенном Королевстве; последипломное обучение в Соединенном Королевстве, США и Австралии в таких областях, как управление, экономика и финансы; финансируемое Всемирным банком и Азиатским банком развития обучение в специализированных областях;
- они имеют опыт аудиторской проверки таких международных организаций, как Центральные учреждения ООН, Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев, Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде, Фонд Организации Объединенных Наций для Хабитат и населенных пунктов, Экономическая и социальная комиссия для Азии и Тихого океана, Экономическая комиссия для Латинской Америки и Карибского бассейна, миссии по поддержанию мира, нефтяной объединенный счет Ирака, Университет Организации Объединенных Наций, Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций (ФАО), Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ), Международная морская организация (ИМО), Всемирная туристская организация (ЮНВТО), Организация по запрещению химического оружия (ОЗХО) и Международный центр геномной инженерии и биотехнологии (МЦГИБ).

#### **В. Инспекторы-аудиторы и специалисты**

Эта категория сотрудников проводит аудиторские проверки в Индии. Они обладают весьма высокой профессиональной квалификацией.

- Они нанимаются на конкурсной основе и получают повышение в должности после строгой служебной аттестации.
- По поступлении на работу они проходят обучение в области финансов, права, учета и аудита. Их квалификация в этих областях постоянно повышается на курсах повышения

квалификации и в рамках периодических проверок и оценок. Полученные знания проверяются в ходе профессиональных экзаменов.

- Сотрудники этих категорий имеют квалификацию в области учета и финансов, и примерно 500 человек имеют степени в области права.
- Все эти сотрудники имеют широкий опыт проведения финансовых проверок и проверок на соответствие, а также проверок результатов деятельности (эффективности использования ресурсов). Они имеют также опыт аудиторской проверки международных организаций.
- Высокая квалификация в области ИТ и проведения аудиторской проверки с применением ИТ.

## **Квалификация**

Мы хотели бы подчеркнуть следующие сильные стороны наших сотрудников.

- У нас более 10 500 специалистов по аудиту и учету, из которых примерно 2000 человек имеют повышенные степени в области учета/финансов/делового администрирования и права. Около 650 специалистов по аудиту проводят аудиторскую проверку государственных предприятий. Около 50 из них имеют международные дипломы, например дипломированного внутреннего аудитора (CIA), дипломированного аудитора по информационным системам (CISA), дипломированного специалиста по управлению вопросами защиты информации (CISM), дипломированного ревизора по борьбе с мошенничеством (CFE) и т.д.
- Все специалисты обладают хорошими навыками работы на компьютере, и многие эффективно используют компьютерные прикладные программы, включая системы управления предприятием (ERP), такие как инструменты финансового анализа SAP и Oracle в среде клиент-сервер. Они обладают опытом проведения проверки с применением информационных технологий и эффективно используют компьютерные методы аудита (КМА), такие как IDEA, SQL, TOAD и т. д. Об их квалификации свидетельствуют свыше 350 таких проверок, проведенных ими в Индии за последние пять лет. Наши эксперты по аудиторской проверке с применением ИТ командировались также в другие ВОФК для создания в них потенциала в области проведения проверки с применением ИТ.
- Наши специалисты обладают большим аудиторским опытом благодаря нашим широким полномочиям в области проведения ревизий.

В реализации нашего предложения будут задействованы сотрудники следующего уровня:

- старшие директора-аудиторы,
- руководители-аудиторы,
- инспекторы-аудиторы и специалисты.

Все группы по проверке и сотрудники, которым будет поручено проводить проверку МАГАТЭ, в совершенстве владеют английским языком.

## **Профессиональная подготовка и опыт**

### **Механизм непрерывного профессионального образования**

Мы придаем важнейшее значение непрерывному профессиональному образованию наших сотрудников. Аудиторский персонал проходит интенсивную подготовку по поступлении на работу, и его квалификация непрерывно повышается на курсах повышения квалификации, в рамках периодических проверок и оценок, организуемых сетью учебных заведений по всей

стране. Согласно нашей политике сотрудники, которым поручается проведение проверки международных организаций, должны проходить специальную подготовку, связанную с их конкретным заданием по проверке.

- В качестве основного учреждения по подготовке группы специалистов, которым поручается проведение проверки международных организаций, определен Международный центр информационных систем и аудита (МЦИСА), учебное заведение, созданное ГБКГР на окраине Дели и оснащенное самыми современными техническими средствами. Помимо обучения по вопросам международных стандартов учета и аудита, статистической выборки и методов проведения аудиторской проверки в МЦИСА имеется также база данных Oracle с учебными данными, очень схожими с финансовыми данными международных организаций. Кроме того, по мере необходимости отдельные специалисты направляются в известные учебные заведения, где они специально изучают функциональные возможности инструментов финансового анализа Oracle.
- Старших директоров-аудиторов и руководителей-аудиторов готовят специально в Национальной академии аудита и учета. Помимо курсов повышения квалификации без отрыва от работы и специальных курсов в академии имеются курсы профессиональной подготовки для вновь нанятых руководителей-аудиторов.
- Обучение ведется также с помощью общенациональной сети учебных заведений под названием Региональные учебные заведения и центры. В этих заведениях в основном ведется обучение инспекторов-аудиторов, специалистов по аудиту и помощников аудиторов.
- Организация направляет значительное число своих специалистов на учебу за границу. Соответствующие учебные курсы организуются ИНТОСАИ, АЗОСАИ и высшими органами финансового контроля, такими как Главное контрольно-финансовое управление США, Национальное финансово-ревизионное управление Соединенного Королевства и Управление Генерального ревизора Канады.
- Для повышения квалификации и углубления знаний аудиторского персонала наша организация регулярно проводит семинары и практикумы. Они помогают распространять образцовую практику и дают возможность обмениваться информацией и опытом, уделив особое внимание таким областям, как проведение проверки с применением ИТ, проверки результатов деятельности и организация аудиторской проверки.

Мы направляем также наших сотрудников на семинары, организуемые другими учреждениями как в Индии, так и за границей, в частности ИНТОСАИ и ее комитеты и АЗОСАИ.

Ниже приводится представительный предполагаемый список сотрудников, которые уже имеют широкий опыт работы по проверке организаций системы ООН и которым могло бы быть поручено проведение проверки МАГАТЭ:

<b>ДИРЕКТОРА-АУДИТОРЫ</b>	<b>РУКОВОДИТЕЛИ-АУДИТОРЫ</b>	<b>ИНСПЕКТОРЫ-АУДИТОРЫ/ СПЕЦИАЛИСТЫ ПО АУДИТУ</b>
1. Г-жа К. Ганга 2. Г-н Гаутам Гуха 3. Г-н К. Р. Шрирам 4. Г-н Н. Нагараджан 5. Г-н Р. Г. Вишванатан	1. Г-жа К. Сайладжа 2. Г-н М. С. Субрахманьям 3. Г-н Сандип Рой 4. Д-р Ашутос Шарма 5. Г-н Г. Шринивас 6. Г-н Нирадж Кумар	1. Г-н Б. К. Сетхи 2. Г-н Аджай Кумар 3. Г-н У. П. С. Сисодия 4. Г-н Сатиш Кумар Чугх 5. Г-жа Ватсала Рамакришнан

Анкетные данные вышеперечисленных сотрудников приводятся отдельно.

## 4. Национальная и международная деятельность

### Национальная деятельность

История ВОФК Индии насчитывает более ста лет, и его нынешний конституционный статус был пожалован когда Конституция Индии вступила в действие 26 января 1950 года. Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор (ГБКР) является назначенным руководителем ВОФК Индии. Он является сотрудником, должность которого учреждена Конституцией с целью обеспечения решения всех финансовых вопросов различными правительственными органами в соответствии с Конституцией и законами и правилами, определенными в ее рамках. Конституция Индии и законы, установленные в соответствии с ней, полностью гарантируют его независимое функционирование.

Выполняя главную функцию обеспечения подотчетности процесса управления, ГБКР несет ответственность за проверку отчетности правительства и связанной с ним деятельности, в том числе:

- всех департаментов и ведомств правительства Индии, включая ведомственные коммерческие предприятия, такие, как индийские железные дороги, почта и телекоммуникации;
- всех департаментов правительств штатов; штаты имеют финансовую автономию и отдельные бюджеты;
- более 1600 государственных коммерческих предприятий, управляемых федеральным правительством и правительствами штатов;
- более 350 некоммерческих автономных органов и ведомств, управляемых федеральным правительством и правительствами штатов;
- более 4800 органов и ведомств, в существенной степени финансируемых федеральным правительством и правительствами штатов;
- более 3000 крупных и средних местных органов, ответственных за муниципальную деятельность.

Проверки, проводимые ГБКР, охватывают финансовую проверку, проверку результатов деятельности и проверку на соответствие.

ГБКР играет двойную роль. Уполномоченного лица, действующего, во-первых, от имени законодательной власти с целью обеспечения соблюдения исполнительной властью буквы и духа различных законов, принятых законодательной властью, и, во-вторых, от имени исполнительной власти с целью обеспечения соблюдения подчиненными органами власти правил и постановлений, изданных ею. ГБКР, как руководитель Департамента аудиторской проверки и отчетности Индии, не является, однако, представителем ни законодательной власти, ни исполнительной власти. Он – независимое лицо, должность которого создана в соответствии с Конституцией.

ГБКР назначается указом, на котором стоит подпись и печать президента Индии, и приносит должностную присягу, которая требует от него соблюдать Конституцию и законы, принятые в соответствии с ней. Он может быть снят с должности только в результате конституционного процесса. Срок полномочий ГБКР составляет шесть лет с даты его вступления в должность.

ГБКР представляет свои доклады о проверке деятельности федерального правительства и правительств штатов, соответственно президенту Индии и губернаторам штатов, которые, в свою очередь, представляют их соответственно парламенту и законодательным собраниям штатов.

Для защиты независимости и самостоятельности учреждения ГБКГР Конституция Индии предусматривает, что расходы, связанные с бюро ГБКГР, не подлежат голосованию в парламенте. Бюджет основан на запрограммированной деятельности бюро, а также на планах расширения потенциальных возможностей и усовершенствования инфраструктуры.

ГБКГР полностью независим в составлении плана работы своей организации. Необходимо отметить следующее:

- В законодательном акте об обязанностях, полномочиях и условиях службы ГБКГР от 1971 года конкретно говорится, что характер, сфера и объем проверки определяются ГБКГР Индии.
- Он несет ответственность за установление стандартов и разработку процедур учета и проверки в государственном секторе Индии, в том числе за предписание форм, в которых от правительства требуется вести свою отчетность.
- Работа осуществляется в соответствии с общим стратегическим видением департамента.
- Проверка проводится более 100 оперативными группами. Как правило, оперативные группы выполняют специализированные аудиторские обязанности, и каждая оперативная группа имеет различные подразделения, специализирующиеся на финансовой проверке, помимо проверки результатов деятельности и проверки на соответствие.
- Оперативные группы составляют свои планы работы на основе изучения субъектов проверки и после взаимодействия с проверяемыми организациями.
- Подготовка планов работы, связанных с проверками результатов деятельности, основана, в первую очередь, на оценке риска, которая затем становится основой для отбора подразделений, подлежащих проверке, предоставления приоритета каждому подразделению и выделения ресурсов по каждому назначению.
- В планах работы по аудиторской проверке подробно излагаются общие цели проверки, ее масштабы, виды деятельности, связанные с каждым назначением, потребности в аудиторских ресурсах, ожидаемые мероприятия, графики работы и осуществления.
- Планы работы рассматриваются и обсуждаются в центральном бюро организации до их окончательного одобрения к утверждению.

В процессе подготовки и осуществления программ своей работы ГБКГР не подчиняется ни парламенту, ни исполнительной власти.

Главный бухгалтер-контролер и Генеральный ревизор Индии заключил стратегические союзы с рядом органов, занимающихся разработкой стандартов:

- ГБКГР Индии представлен в Совете управляющих Института дипломированных бухгалтеров Индии, который является ведущим профессиональным органом для ревизоров частного сектора в Индии.
- Он является шефом Института государственных ревизоров Индии, ведущего профессионального органа государственных ревизоров в Индии.
- ГБКГР учредил Консультативный совет по стандартам бухгалтерского учета в государственных организациях (GASAB), который несет ответственность за разработку и регистрацию стандартов бухгалтерского учета для правительства Индии на основе метода начислений после рассмотрения соответствующих МСУГС. Недавно GASAB провел анализ дефицита счетов правительства Индии с использованием международных стандартов бухгалтерского учета.

- Заместитель Главного бухгалтера-контролера и Генерального ревизора является избранным членом Совета по МСУГС.

## **Международная деятельность**

Мы обладаем давним опытом оказания международным организациям услуг в качестве контролеров со стороны. Это включает опыт проверки Организации Объединенных Наций (ООН) с 1993 по 1999 год, Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций (ФАО) с 2002 по 2008 год, Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ) с 2004 по 2012 год, Всемирной туристской организации (ЮНВТО) с 2000 по 2010 год, Международной морской организации (ИМО) с 2000 по 2012 год, Организации по запрещению химического оружия (ОЗХО) с 1997 по 2003 год и Международного центра геномной инженерии и биотехнологии (МЦГИБ) с 1996 по 2004 год. Это предоставило нам возможность создать коллектив опытных специалистов по проверке организаций системы ООН, обладающих хорошим знанием стандартов, процедур, финансовых систем и других операций, имеющих отношение к международным организациям.

На международном уровне ГБКГР связан со следующими организациями, занимающимися установлением стандартов:

- **Международная организация высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ):**
  - Он является членом Совета управляющих ИНТОСАИ и председателем Комитета по обмену знаниями и оказанию услуг по распространению знаний, а также председателем Рабочей группы по проверке с применением ИТ (ВГИТА). Он является также членом Комитета по профессиональным стандартам ИНТОСАИ и членом подкомитета по проверке на соответствие. Он является также членом Рабочей группы по проверке приватизации, экономического регулирования и партнерских отношений между государственным и частным секторами, экологическому аудиту, а также специальной комиссии по коммуникационной стратегии ИНТОСАИ. Таким образом, он тесно связан с работой, имеющей отношение к установлению и пересмотру стандартов, разработке аудиторской практики и подготовке руководящих материалов по проведению аудита.
- **Азиатская организация высших органов финансового контроля (АСОСАИ).** Он является Генеральным секретарем АСОСАИ и членом его Совета управляющих. Он тесно связан с осуществляемой АСОСАИ деятельностью по подготовке кадров, проведению научных исследований и выпуску публикаций в области государственного аудита.
- **Группа внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии.** Он является членом Группы и, таким образом, тесно связан с ее деятельностью по разработке стандартов, определению образцовой практики и выпуску руководящих материалов в области проверки международных организаций.
- **Глобальная рабочая группа генеральных ревизоров (ГРГ).** ГБКГР Индии является членом этой избранной группы генеральных ревизоров, которые собираются для рассмотрения текущих и возникающих вопросов аудита, вызывающих озабоченность и являющихся следствием новых вызовов, таких как глобализация, приватизация и быстрое развитие информационных технологий.

## 5. Информация о наших особых достоинствах

Профессиональная квалификация наших специалистов дополняется особыми достоинствами, которыми, по нашему мнению, мы обладаем для проведения проверки МАГАТЭ.

### I. Проверка с применением ИТ.

Наш потенциал, как мирового лидера в области проведения проверки в среде информационных технологий, признан на международном уровне, и применяемые нами процессы соответствуют критериям международной образцовой практики.

- Главный бухгалтер-контролер и Генеральный ревизор Индии является председателем Рабочей группы по проверке с применением ИТ (ВГИТА) – высшей организации для генеральных ревизоров (или лиц, занимающих эквивалентные должности) во всем мире. Выполнение функций председателя было доверено Индии в знак признания ее подтвержденной способности проводить такие проверки. ГБКГР Индии оказывает также помощь нескольким ВОФК в создании потенциала в области проведения проверки с применением ИТ путем подготовки кадров и откомандирования туда экспертов.
- На национальном уровне было проведено более 350 проверок систем ИТ с различными платформами и базами данных; COBIT - подход к управлению информационными технологиями был внедрен в качестве основы для руководства проведением проверок с применением ИТ в стране. Помимо проведения проверок информационной безопасности с использованием международного стандарта BS7799 были осуществлены всесторонние проверки широко распространенных систем баз данных, главных компьютеров и систем планирования и управления ресурсами ERP, включая Oracle financials и SAP компаний из списка "Форчун-500".
- За проведенную в 2006-2007 годах проверку с применением информационных технологий наш коллектив ревизоров получил "Награду премьер-министра за отличное государственное управление".
- Более 200 отчетов о результатах проверки с применением ИТ были подготовлены в отношении важнейших и технически сложных систем ИТ, охватывающих планирование, осуществление программы и конкретные вопросы ИТ, такие как обеспечение информационной безопасности.
- Наш профессиональный коллектив насчитывает большое число сотрудников, являющихся дипломированными аудиторами по информационным системам (CISA), помимо 500 специалистов по проверке с применением ИТ (уровня II и III, как это определено в учебном плане подготовки специалистов по проверке с применением ИТ соответствующего комитета ИНТОСАИ). Они являются специалистами по использованию компьютеризированных приемов аудита, таких, как IDEA, SQL, TOAD и т.д.
- Специалисты, которые делегируются для проведения проверки международных организаций имеют все необходимое оборудование для выполнения этой задачи в компьютеризированной среде. Члены этого коллектива проводили проверку Комплексной управленческой информационной системы в Центральных учреждениях ООН в Нью-Йорке, систем ATLAS, PIREs и HRMS. Еще одним примечательным заданием являлась оценка готовности ООН к решению проблемы Y2K.

- Мы провели проверки систем ERP на базе SAP и Oracle в ВОЗ, ФАО и ИМО. В случае ВОЗ, помимо детального изучения процессов разработки проектов, в которых были определены несколько областей, связанных с риском, мы провели недавно проверку очистки и преобразования данных в рамках нового пакета ERP с целью обеспечения уверенности этой организации и внешних ревизоров в качестве процесса преобразования данных.

## II. Использование Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС).

- Наши специалисты по проверке государственного сектора хорошо разбираются в различных механизмах бухгалтерского учета, включая МСФО, стандарты учета, устанавливаемые Институтом дипломированных бухгалтеров Индии, и МСУГС.
- Мы обладаем подтвержденной компетентностью в проведении проверки финансовых ведомостей СУСООН.
- Обладая экспертными знаниями СУСООН, ГААП – индийских общепринятых принципов бухгалтерского учета и МСУГС, специалисты-ревизоры ВОФК Индии занимают весьма выгодное положение для содействия переходу ООН и ее учреждений к использованию МСУГС.
- Помимо достижения конечной цели внесения в деятельность высокопрофессионального вклада, каждый член коллектива ревизоров, отбираемых для проведения международных проверок, проходит в рамках нашей организуемой совместно с Институтом дипломированных бухгалтеров Индии "Программы непрерывного профессионального обучения" подготовку по использованию МСУГС в системе ООН. К настоящему времени было подготовлено более 100 специалистов.
- Мы являемся внешними ревизорами Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ), приступившей к использованию МСУГС на раннем этапе, а также Международной морской организации (ИМО), которая намерена внедрить МСУГС в январе 2010 года.
- Мы поддерживаем с этими проверяемыми организациями регулярный двусторонний диалог относительно их подхода к использованию МСУГС и предоставляем консультации в необходимых случаях.

## III. Проверка результатов (эффективности) деятельности.

- Мы делаем значительный акцент на проверке результатов деятельности с целью оценки действенности и эффективности программ и видов деятельности с надлежащим учетом экономики.
- В течение последних нескольких десятилетий мы проводим проверки результатов деятельности по самым различным темам в рамках всех направлений программ государственного сектора.
- Парламенту Индии было представлено более 20 отчетов о проверке эффективности (ПЭ) деятельности по таким вопросам, как ядерно-энергетический профиль Департамента атомной энергии, управление собственностью и обращение с отходами.
- Мы обладаем опытом проверки эффективности деятельности таких международных организаций, как ФАО и ВОЗ. Это включает ПЭ функционирования механизма надзора, предоставления услуг консультантов, оказания услуг по заключению контрактов и закупкам оборудования.

## 6. Наше понимание ядерной отрасли

МАГАТЭ служит в качестве главного межправительственного форума в мире для научно-технического сотрудничества в использовании ядерной технологии в мирных целях. С момента его создания в 1957 году МАГАТЭ принимает участие в контроле за использованием атомной энергии и ее развитии. В течение многих лет его программа, услуги и деятельность были направлены на удовлетворение потребностей государств-членов.

Изучение документов Агентства и взаимодействия с правительственными учреждениями, поддерживающими связь с МАГАТЭ, позволило нам понять важнейшие инициативы, предпринимаемые Агентством, главным образом, движение в направлении внедрения МСУГС с внесением последующих изменений в финансовые структуры и системы ИТ.

У нас имеется широкое понимание ядерной отрасли, а также опыт проверки Департамента атомной энергии (ДАЭ) Индии с 1954 года. С 1980 года мы располагаем назначенным отделом и сотрудниками для проверки сложной деятельности ДАЭ с участием около 50 профессиональных ревизоров, специализирующихся на проверке ядерно-энергетической отрасли. Их знания постоянно обновляются в рамках программ подготовки кадров, семинаров и взаимодействия с нашими учеными, имеющими отношение к ядерной отрасли и занимающимися ее проблемами. Эти специалисты осуществили значительные аудиторские программы, что внесло вклад в улучшение функционирования ДАЭ.

Важные аудиторские инициативы включают рассмотрение:

**Центра атомных исследований им. Бхабхи (BARC):** создание и функционирование исследовательских реакторов (1987 год), показатели работы установки по производству бериллия (1993 год), создание и функционирование ядерной опреснительной установки (2007 год) и показатели осуществления деятельности в области НИОКР (1998 год).

**Ядерно-топливного комплекса (ЯТК):** показатели всех видов деятельности, осуществляемой в ЯТК (1997 год).

**Совета по тяжелой воде (СТВ):** расходы по производству тяжелой воды (2004 год).

**Ядерно-энергетической программы:** ядерно-энергетический профиль ДАЭ (1998 год), показатели эксплуатации энергетических установок Ядерно-энергетической корпорации (1988 год, 1991 год, 1992 год, 2000 год), показатели осуществления второго этапа строительства быстрого реактора-размножителя (1992 год), научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в передовых областях применения лазеров, ускорителей и радиоизотопов (2007 год).

**государственных компаний энергетического сектора:** ежегодно с момента создания проводится проверка этих государственных компаний, включая "Юрейниум корпорейшн оф Индия, лтд.", "Ньюклар пауэр корпорейшн оф Индия, лтд." и "Индиан рэа эрс, лтд.".

## 7. Подход к аудиторской проверке, процедуры и стандарты

Практика, применяемая нами в качестве контролера со стороны в отношении различных международных организаций, состоит в выборе групп ревизоров из нашего коллектива специалистов, которые затем направляются из Индии для выполнения конкретных заданий по проверке. При выборе сотрудников для выполнения заданий по проверке учитываются их квалификация и предыдущий опыт проверки международных организаций, также проводится тщательное рассмотрение прошлых показателей работы/тестов/собеседований. Главный бухгалтер-контролер и Генеральный ревизор Индии привержены содействию соблюдению равноправия полов и обеспечивает надлежащую представленность женщин-специалистов в группах ревизоров на всех уровнях. В состав групп ревизоров, направляемых для проверки МАГАТЭ, будут входить:

- старший директор-ревизор, который назначается в качестве главного директора/главного бухгалтера по аудиторской проверке в рамках организации и обычно является ответственным в Индии за проведение аудиторской проверки правительства какого-либо штата или группы департаментов федерального правительства;
- один или несколько руководителей аудиторской проверки, которые назначаются в качестве директора/первого заместителя главного бухгалтера по аудиторской проверке в рамках организации и обычно являются ответственными за проведение аудиторской проверки правительства какого-либо штата или департаментов федерального правительства или коммерческих предприятий;
- ревизоры или специалисты по аудиторской проверке, которые назначаются в качестве контролеров в рамках организации и являются членами коллективов, осуществляющих отдельные аттестационные проверки/проверки результатов деятельности.

Наше предложение касается проведения ежегодной аудиторской проверки МАГАТЭ. Сфера аудиторской проверки будет охватывать следующее:

- **финансовую проверку:** включает деятельность по подтверждению финансовой отчетности и составление заключения о финансовой отчетности, в том числе той, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС).
- **проверку результатов деятельности/проверку экономической эффективности (ПЭЭ) деятельности:** охватывает проверку различных областей, в том числе оценку степени достижения желаемых целей при оптимальных затратах в рамках программ, проектов и планов, включая аспекты экономии, действенности и эффективности, и
- **проверку на соответствие:** включает проверку ассигнований и оценку соответствия применимым правилам и положениям.

Процесс аудиторской проверки будет включать три этапа:

### Планирование

- определение приоритетности направлений аудиторской проверки в отношении затрат, тематической актуальности, а также любых конкретных направлений, указанных в Финансовых положениях;

- оценка среды внутреннего контроля, включая службы внутренней ревизии и надзора, и определение степени их надежности, а также определение на этой основе характера и масштабов аудиторского теста по существу.

Каждая группа ревизоров будет иметь план проведения проверки, кратко излагающий масштабы и цели конкретного задания по проверке, направления проверки, сроки выполнения различной работы и точное описание обязанностей каждого члена группы ревизоров. Соблюдение плана будет контролироваться в каждом случае, с тем чтобы обеспечить эффективное и рентабельное выполнение задания по проверке. Экземпляр формата Руководящих материалов по проведению международных аудиторских проверок, используемых Главным бухгалтером-контролером и генеральным ревизором Индии, **включен в приложение** для информации.

#### Работа на местах

Работа по проведению аудиторской проверки на местах начнется с организации "вступительной конференции", на которой план ревизии будет обсужден с руководителем Группы и, в случае необходимости, исправлен с учетом любых согласованных изменений. Работа на местах будет проводиться в Центральных учреждениях МАГАТЭ, Вена, Австрия, а также, если потребуются, на объектах за их пределами. Будет проведена также аудиторская проверка фондов, ответственность за управление которыми возложена на Агентство. Кроме того, работа по проверке на местах будет выполняться с целью получения уверенности относительно точности финансовой отчетности, соблюдения правил, положений и адекватности внутреннего финансового контроля, а также рентабельности, действенности и эффективности в целом администрации и управления в данной организации. Сюда будет входить сбор данных проверки посредством анализа финансовых документов (как вручную, так и на компьютере) и исследования подтверждающих документов, посредством анализа тенденций и изменений, выполнения расчетов, проведения собеседований с занимающими ключевые должности сотрудниками проверяемой организации и т.д.

Группы, выполняющие проверку на месте, будут пользоваться поддержкой со стороны специалистов посредством таких краткосрочных мероприятий, как брифинги, семинары-практикумы, семинары, учебные курсы и подготовка письменных руководящих материалов. Поддержка, оказываемая в использовании методов аудиторской проверки с применением ИТ и статистических методов, будет также предоставляться нашей основной командой экспертов в этих областях.

#### Представление докладов

При представлении доклада о результатах проверки мы будем исполнять требования, изложенные в положении 12.08 Финансовых положений и в пунктах 6-9 Дополнительных положений, определяющих порядок внешней проверки МАГАТЭ.

Основные шаги на этапе представления докладов будут следующими:

- предварительные выводы аудиторской проверки будут доведены до сведения старших руководителей МАГАТЭ в форме замечаний по результатам проверки с целью высказывания комментариев и замечаний;
- будет проведена "заключительная конференция" с руководителем Группы с целью обсуждения результатов аудиторской проверки и рекомендаций и внесения, в случае необходимости, согласованных изменений;
- после учета полученных ответов, будут составлены докладные записки для назначенного главного должностного лица;

- на основе данных организацией ответов на докладные записки и документа об итогах обсуждений, состоявшихся на "заключительной конференции", будет выпущен и представлен главному должностному лицу проект доклада о результатах аудиторской проверки;
- окончательный доклад о результатах аудиторской проверки будет представлен Совету управляющих после включения в него ответа главного должностного лица.

При передаче выводов проверки мы будем вносить конструктивные рекомендации во всех надлежащих случаях. Выпуску докладов будут предшествовать всесторонние обсуждения и консультации со старшими руководителями. Руководителям будет предоставлена надлежащая возможность дать ответы на вопросы, поставленные в замечаниях.

При проведении аудиторской проверки таких международных организаций, как МАГАТЭ, Главный бухгалтер-контролер и Генеральный ревизор Индии будет учитывать следующие стандарты:

- общие аудиторские стандарты и руководящие принципы ревизии, издаваемые Группой внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, ее специализированными учреждениями и Международным агентством по атомной энергии;
- аудиторские стандарты Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ);
- международные аудиторские стандарты (МАС), издаваемые Международной федерацией бухгалтеров (МФБ);
- рамочные стандарты бухгалтерского учета системы ООН/международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и стандарты бухгалтерского учета, применимые к данной организации, т.е. международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС) МФБ.

Приверженность применению принятых на международном уровне стандартов проверки и апробированных аудиторских методов составляет основу нашей уверенности в оказании МАГАТЭ высококачественных профессиональных услуг по аудиторской проверке.

## 8. Сумма вознаграждения и человеко-месяцы аудиторской работы

Взимаемое нами суммарное вознаграждение за проведение проверки в 2010-2011 годах составит 248 000 евро. Эта сумма вознаграждения основана на сумме возмещения расходов на проверку и покрывает все затраты, указанные в записке Секретариата 2008/Note 36.

За указанное выше вознаграждение мы, согласно оценке, выполним в общей сложности 40 чел.-мес. работы по проведению аудиторской проверки в 2010-2011 годах, детали которой приводятся ниже.

<b>Количество старших директоров-ревизоров</b>	<b>Количество руководителей аудиторской проверки</b>	<b>Инспекторы-аудиторы/специалисты-ревизоры</b>
<b>05</b>	<b>07</b>	<b>07</b>

Наши предложения по вознаграждению за проверку основаны на ожидании того, что Агентство обеспечит все общепринятые условия для проведения проверки.

Расчет человеко-месяцев аудиторской работы и вознаграждения за проведение проверки основан на количестве рабочих дней, проведенных в МАГАТЭ, и не включает соответствующую работу, выполняемую в наших центральных учреждениях.

## АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ

Фамилия, имя	Г-жа К. Ганга		
Возраст	50 лет		
Академическая квалификация (заведение, степень, даты и т. д.)	Степень	Заведение	Дата
	Магистр искусств		
Профессиональная квалификация в области учета (название, дата получения)	1. Член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии		
	2. Профессиональный государственный аудитор		
Ныне занимаемая должность	Главный директор		
Стаж работы	Количество лет		
a. Организации системы ООН	2 года 6 месяцев		
b. Организации, не входящие в систему ООН			
• Государственный сектор	24 года 8 месяцев		
• Частный сектор			
<b>ВСЕГО</b>	27 лет 2 месяца		
Знание языков	<b>Свободное</b>	<b>Хорошее</b>	<b>На начальном уровне</b>
<b>Языки</b>			
Хинди	√		
Английский	√		
Французский			
Испанский			
Арабский			
Краткие сведения об опыте работы и соответствующей квалификации:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• г-жа Ганга поступила на работу в организацию в 1981 году и имеет свыше 27 лет опыта проведения проверок в государственном секторе;</li> <li>• она приобрела серьезный опыт внешней ревизии международных организаций, дважды участвуя в проверке Организации Объединенных Наций;</li> <li>• она обладает опытом проверки отчетности различных международных организаций в качестве руководителя группы ревизоров;</li> <li>• в течение двух лет она работала главным директором по аудиту Бюро по аудиторской проверке Индии в Лондоне, где занималась различными отчетами;</li> <li>• прошла обучение по программе на получение степени магистра философии по оборонным исследованиям в Мадраасском университете, организованной Колледжем национальной обороны.</li> </ul>		

## АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ

Фамилия, имя	Г-н Гаутам Гуха		
Возраст	52 года		
Академическая квалификация (заведение, степень, даты и т. д.)	Степень	Заведение	Дата
	Магистр искусств (английский язык)		
Профессиональная квалификация в области учета (название, дата получения)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии</li> <li>2. Профессиональный государственный аудитор</li> <li>3. Дипломированный аудитор по информационным системам (CISA)</li> </ol>		
Ныне занимаемая должность	Главный директор		
Стаж работы	Количество лет		
a. Организации системы ООН	1 год 11 месяцев		
b. Организации, не входящие в систему ООН			
• Государственный сектор	25 лет 3 месяца		
• Частный сектор			
<b>ВСЕГО</b>	<b>27 лет 2 месяца</b>		
Знание языков	<b>Свободное</b>	<b>Хорошее</b>	<b>На начальном уровне</b>
<b>Языки</b>			
Хинди	√		
Английский	√		
Французский	√		
Испанский			
Арабский			
Краткие сведения об опыте работы и соответствующей квалификации:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• г-н Гуха поступил на работу в организацию в 1981 году и имеет свыше 27 лет опыта проведения проверок в государственном секторе;</li> <li>• в течение двух лет он работал директором группы внешней ревизии ФАО в Риме; во время пребывания в Риме он контролировал подготовку различных видов отчетов и отвечал за все виды работы по международной ревизии;</li> <li>• он приобрел также серьезный опыт внешней ревизии международных организаций, участвуя в проверке Организации Объединенных Наций.</li> </ul>		

## АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ

Фамилия, имя	Г-н К. Р. Шрирам		
Возраст	43 года		
Академическая квалификация (заведение, степень, даты и т. д.)	Степень	Заведение	Дата
	Бакалавр технических наук Магистр делового администрирования		
Профессиональная квалификация в области учета (название, дата получения)	Дипломированный аудитор по информационным системам (CISA), дипломированный внутренний аудитор (CIA), член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор		
Ныне занимаемая должность	Главный директор		
Стаж работы	Количество лет		
a. Организации системы ООН	3 месяца		
b. Организации, не входящие в систему ООН			
• Государственный сектор	21 год 2 месяца		
• Частный сектор			
<b>ВСЕГО</b>	21 год 5 месяцев		
Знание языков	<b>Свободное</b>	<b>Хорошее</b>	<b>На начальном уровне</b>
<b>Языки</b>			
Тамильский	√		
Английский	√		
Французский			
Испанский			
Арабский			
Краткие сведения об опыте работы и соответствующей квалификации:			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• г-н Шрирам поступил на работу в организацию в 1987 году и имеет свыше 21 года опыта проведения проверок в государственном секторе;</li> <li>• он приобрел также серьезный опыт внешней ревизии международных организаций, участвуя в проверке Организации Объединенных Наций;</li> <li>• в течение двух лет в качестве директора (по международным отношениям) он отвечал за все виды работы по международной ревизии. Он контролировал подготовку отчетов по различным международным организациям;</li> <li>• на шесть лет с 1998 по 2004 год он был командирован в ВОФК Омана для работы в качестве эксперта по ИТ;</li> <li>• в настоящее время выполняет обязанности главного директора по аудиторской проверке министерств сферы экономики и услуг, Дели.</li> </ul>			

## АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ

Фамилия, имя	Г-н Н. Нагараджан		
Возраст	45 лет		
Академическая квалификация (заведение, степень, даты и т. д.)	Степень	Заведение	Дата
	Магистр наук		
Профессиональная квалификация в области учета (название, дата получения)	Дипломированный аудитор по информационным системам (CISA), дипломированный внутренний аудитор (CIA), дипломированный ревизор по борьбе с мошенничеством (CFE), дипломированный специалист по управлению вопросами защиты информации (CISM). Член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор		
Ныне занимаемая должность	Главный директор		
Стаж работы	Количество лет		
a. Организации системы ООН	3 месяца		
b. Организации, не входящие в систему ООН			
• Государственный сектор	19 лет 2 месяца		
• Частный сектор			
<b>ВСЕГО</b>	19 лет 5 месяцев		
Знание языков	<b>Свободное</b>	<b>Хорошее</b>	<b>На начальном уровне</b>
<b>Языки</b>			
Тамильский	√		
Английский	√		
Французский	√		
Испанский			
Арабский			
Краткие сведения об опыте работы и соответствующей квалификации:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• г-н Нагараджан поступил на работу в организацию в 1989 году и имеет свыше 19 лет опыта проведения проверок в государственном секторе;</li> <li>• он приобрел также серьезный опыт внешней ревизии международных организаций, участвуя в проверке Организации Объединенных Наций;</li> <li>• он является экспертом по аудиторской проверке с применением ИТ и борьбе с мошенничеством и работал в качестве эксперта по аудиторской проверке с применением ИТ в правительстве Маврикия.</li> </ul>		

## АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ

Фамилия, имя	Г-н А. М. Баджадж		
Возраст	41 год		
Академическая квалификация (заведение, степень, даты и т. д.)	Степень	Заведение	Дата
	Бакалавр коммерции (с отличием), дипломированный бухгалтер		
Профессиональная квалификация в области учета (название, дата получения)	Дипломированный внутренний аудитор (CIA), член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор		
Ныне занимаемая должность	Главный директор		
Стаж работы	Количество лет		
a. Организации системы ООН	3 месяца		
b. Организации, не входящие в систему ООН			
• Государственный сектор	17 лет 1 месяц		
• Частный сектор			
<b>ВСЕГО</b>	<b>17 лет 4 месяца</b>		
Знание языков	<b>Свободное</b>	<b>Хорошее</b>	<b>На начальном уровне</b>
<b>Языки</b>			
Хинди	√		
Английский	√		
Французский	√		
Испанский			
Арабский			
Краткие сведения об опыте работы и соответствующей квалификации:			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• г-н Баджадж поступил на работу в организацию в 1991 году и имеет свыше 17 лет опыта проведения аудиторских проверок;</li> <li>• он был проректором и ректором одного из наших учебных заведений и отвечал в это время за подготовку кадров в области аудиторских проверок с применением ИТ;</li> <li>• он имеет квалификацию специалиста по аудиторской проверке с применением ИТ и прошел соответствующую подготовку в Соединенном Королевстве. Он имеет также квалификацию преподавателя по аудиторской проверке с применением ИТ и преподавал в рамках международной учебной программы по аудиторской проверке с применением ИТ для аудиторского персонала из некоторых азиатских, тихоокеанских и африканских стран. Он преподавал также вопросы аудиторской проверки с применением ИТ для сотрудников финансово-ревизионного управления Маврикия;</li> <li>• он обладает серьезным опытом аудиторской проверки исполнения доходных статей бюджета и деятельности государственных компаний на уровне штатов;</li> <li>• он входил в состав специалистов группы по ревизии исполнения программы, бюджета и отчетности Организации Объединенных Наций.</li> </ul>			

## АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ

Фамилия, имя	Г-жа К. Сайладжа		
Возраст	41 год		
Академическая квалификация (заведение, степень, даты и т. д.)	Степень	Заведение	Дата
	Магистр искусств Магистр философии		
Профессиональная квалификация в области учета (название, дата получения)	Дипломированный аудитор по информационным системам (CISA), член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор		
Ныне занимаемая должность	Директор		
Стаж работы	Количество лет		
a. Организации системы ООН	3 месяца		
b. Организации, не входящие в систему ООН			
• Государственный сектор	14 лет 0 месяцев		
• Частный сектор			
<b>ВСЕГО</b>	14 лет 3 месяца		
Знание языков	<b>Свободное</b>	<b>Хорошее</b>	<b>На начальном уровне</b>
<b>Языки</b>			
Хинди	√		
Английский	√		
Французский			
Испанский			
Арабский			
Краткие сведения об опыте работы и соответствующей квалификации:			
•	г-жа Сайладжа поступила на работу в организацию в 1994 году и имеет свыше 14 лет опыта проведения проверок в государственном секторе;		
•	она приобрела также серьезный опыт внешней ревизии международных организаций;		
•	она имеет опыт проведения два раза проверки проекта Всемирного банка.		

## АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ

Фамилия, имя	Г-н М. С. Субрахманьям		
Возраст	44 года		
Академическая квалификация (заведение, степень, даты и т. д.)	Степень	Заведение	Дата
	Бакалавр права, бакалавр коммерции Институт бухгалтеров-калькуляторов и промышленных бухгалтеров (управленческий учет) и Институт управляющих делами фирмы Индии (финансы)		
Профессиональная квалификация в области учета (название, дата получения)	Дипломированный аудитор по информационным системам (CISA), дипломированный внутренний аудитор (CIA), дипломированный ревизор по борьбе с мошенничеством (CFE), дипломированный специалист по управлению вопросами защиты информации (CISM), член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор		
Ныне занимаемая должность	Директор		
Стаж работы	Количество лет		
a. Организации системы ООН	2 месяца		
b. Организации, не входящие в систему ООН			
• Государственный сектор	13 лет 10 месяцев		
• Частный сектор			
<b>ВСЕГО</b>	14 лет		
Знание языков	<b>Свободное</b>	<b>Хорошее</b>	<b>На начальном уровне</b>
<b>Языки</b>			
Телугу	√		
Английский	√		
Французский			
Испанский			
Арабский			
Краткие сведения об опыте работы и соответствующей квалификации:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• г-н Субрахманьям поступил на работу в организацию в 1994 году и имеет 14 лет опыта проведения проверок в государственном секторе;</li> <li>• он приобрел также серьезный опыт внешней ревизии международных организаций, участвуя в проверке Организации Объединенных Наций;</li> <li>• он является экспертом по аудиторской проверке с применением ИТ и борьбе с мошенничеством и прошел обучение в Национальном финансово-ревизионном управлении (Соединенное Королевство).</li> </ul>		

## АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ

Фамилия, имя	Г-н Сандип Рой		
Возраст	41 год		
Академическая квалификация (заведение, степень, даты и т. д.)	Степень	Заведение	Дата
	Бакалавр технологии		
Профессиональная квалификация в области учета (название, дата получения)	Дипломированный аудитор по информационным системам (CISA), дипломированный внутренний аудитор (CIA), дипломированный ревизор по борьбе с мошенничеством (CFE), дипломированный специалист по управлению вопросами защиты информации (CISM), член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор		
Ныне занимаемая должность	Старший заместитель главного бухгалтера		
Стаж работы	Количество лет		
a. Организации системы ООН	3 месяца		
b. Организации, не входящие в систему ООН			
• Государственный сектор	13 лет 1 месяц		
• Частный сектор			
<b>ВСЕГО</b>	13 лет 4 месяца		
Знание языков	<b>Свободное</b>	<b>Хорошее</b>	<b>На начальном уровне</b>
<b>Языки</b>			
Бенгальский	√		
Английский	√		
Французский			
Испанский	√		
Арабский			
Краткие сведения об опыте работы и соответствующей квалификации:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• г-н Рой поступил на работу в организацию в 1995 году и имеет свыше 13 лет опыта проведения проверок в государственном секторе;</li> <li>• он приобрел также серьезный опыт внешней ревизии международных организаций;</li> <li>• он является экспертом по аудиторской проверке с применением ИТ и борьбе с мошенничеством.</li> </ul>		

## АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ

Фамилия, имя	Д-р Ашутосх Шарма		
Возраст	36 лет		
Академическая квалификация (заведение, степень, даты и т. д.)	Степень	Заведение	Дата
	Бакалавр медицины и бакалавр наук		
Профессиональная квалификация в области учета (название, дата получения)	Дипломированный аудитор по информационным системам (CISA), дипломированный внутренний аудитор (CIA), член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор		
Ныне занимаемая должность	Директор		
Стаж работы	Количество лет		
a. Организации системы ООН	2 месяца		
b. Организации, не входящие в систему ООН			
• Государственный сектор	11 лет 2 месяца		
• Частный сектор			
<b>ВСЕГО</b>	<b>11 лет 4 месяца</b>		
Знание языков	<b>Свободное</b>	<b>Хорошее</b>	<b>На начальном уровне</b>
<b>Языки</b>			
Хинди	√		
Английский	√		
Французский			
Испанский			
Арабский			
Краткие сведения об опыте работы и соответствующей квалификации:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• г-н Рой поступил на работу в организацию в 1997 году и имеет свыше 11 лет опыта проведения проверок в государственном секторе;</li> <li>• он приобрел также серьезный опыт руководства работой по контролю за подготовкой отчетов по международным организациям;</li> <li>• он проходил стажировку в Главном контрольно-финансовом управлении (США);</li> <li>• он является экспертом по аудиторской проверке с применением ИТ и проводил проверку внедрения в ВОЗ системы управления предприятием Oracle E-Business Suite.</li> </ul>		

## АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ

Фамилия, имя	Г-н Г. Шринивас		
Возраст	39 лет		
Академическая квалификация (заведение, степень, даты и т. д.)	Степень	Заведение	Дата
	Дипломированный бухгалтер, Институт бухгалтеров-калькуляторов и промышленных бухгалтеров (управленческий учет) и бакалавр коммерции		
Профессиональная квалификация в области учета (название, дата получения)	Дипломированный аудитор по информационным системам (CISA), дипломированный внутренний аудитор (CIA), Институт управляющих делами фирмы Индии (выпускной экзамен), аудит информационных систем, член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор		
Ныне занимаемая должность	Директор		
Стаж работы	Количество лет		
a. Организации системы ООН	3 месяца		
b. Организации, не входящие в систему ООН			
• Государственный сектор	11 лет 1 месяц		
• Частный сектор			
<b>ВСЕГО</b>	11 лет 4 месяца		
Знание языков	<b>Свободное</b>	<b>Хорошее</b>	<b>На начальном уровне</b>
<b>Языки</b>			
Телугу	√		
Английский	√		
Французский			
Испанский			
Арабский			
Краткие сведения об опыте работы и соответствующей квалификации:			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• г-н Шринивас поступил на работу в организацию в 1997 году и имеет свыше 11 лет опыта проведения проверок в государственном секторе;</li> <li>• он приобрел также серьезный опыт внешней ревизии международных организаций, участвуя в проверке Организации Объединенных Наций;</li> <li>• он проходил стажировку в Главном контрольно-финансовом управлении (США);</li> <li>• он является экспертом по финансовой проверке, аудиторской проверке с применением ИТ и вопросам, связанным с МСУГС.</li> </ul>			

## АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ

Фамилия, имя	Г-н Нирадж Кумар		
Возраст	37 лет		
Академическая квалификация (заведение, степень, даты и т. д.)	Степень	Заведение	Дата
	Бакалавр наук		
Профессиональная квалификация в области учета (название, дата получения)	Дипломированный аудитор по информационным системам (CISA), дипломированный внутренний аудитор (CIA), член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор		
Ныне занимаемая должность	Директор		
Стаж работы	Количество лет		
a. Организации системы ООН	3 месяца		
b. Организации, не входящие в систему ООН			
• Государственный сектор	11 лет 1 месяц		
• Частный сектор			
<b>ВСЕГО</b>	<b>11 лет 4 месяца</b>		
Знание языков	<b>Свободное</b>	<b>Хорошее</b>	<b>На начальном уровне</b>
<b>Языки</b>			
Хинди	√		
Английский	√		
Французский			
Испанский			
Арабский			
Краткие сведения об опыте работы и соответствующей квалификации:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• г-н Кумар поступил на работу в организацию в 1997 году и имеет свыше 11 лет опыта проведения проверок в государственном секторе;</li> <li>• он приобрел серьезный опыт внешней ревизии международных организаций, дважды участвуя в проверке Организации Объединенных Наций. Он проводил проверку внедрения в ВОЗ системы управления предприятием Oracle E-Business Suite, которая получила высокую оценку организации;</li> <li>• он является экспертом по финансовой проверке и аудиторской проверке с применением ИТ.</li> </ul>		

## АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ

Фамилия, имя	Г-н Б. К. Сетхи		
Возраст	56 лет		
Академическая квалификация (заведение, степень, даты и т. д.)	Степень	Заведение	Дата
	Бакалавр наук в Пенджабском университете		
Профессиональная квалификация в области учета (название, дата получения)	Член Института дипломированных бухгалтеров Индии, член Службы вспомогательной отчетности и профессиональный государственный аудитор		
Ныне занимаемая должность	Старший специалист по аудиторской проверке (коммерческой)		
Стаж работы	Количество лет		
a. Организации системы ООН	3 месяца		
b. Организации, не входящие в систему ООН			
• Государственный сектор	32 года 0 месяцев		
• Частный сектор			
<b>ВСЕГО</b>	32 года 3 месяца		
Знание языков	Свободное	Хорошее	На начальном уровне
<b>Языки</b>			
Хинди	√		
Английский	√		
Французский			
Испанский			
Арабский			
Краткие сведения об опыте работы и соответствующей квалификации:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• г-н Сетхи поступил на работу в организацию в 1976 году и имеет свыше 32 лет опыта проведения проверок в государственном секторе;</li> <li>• он приобрел также серьезный опыт внешней ревизии отчетности международных организаций.</li> </ul>		

## АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ

Фамилия, имя	Г-н Аджай Кумар		
Возраст	50 лет		
Академическая квалификация (заведение, степень, даты и т. д.)	Степень	Заведение	Дата
	Бакалавр коммерции Дипломированный бухгалтер		
Профессиональная квалификация в области учета (название, дата получения)	Член Института дипломированных бухгалтеров Индии, член Службы вспомогательной отчетности и профессиональный государственный аудитор		
Ныне занимаемая должность	Старший специалист по аудиторской проверке (коммерческой)		
Стаж работы	Количество лет		
а. Организации системы ООН	3 месяца		
б. Организации, не входящие в систему ООН			
• Государственный сектор	25 лет 6 месяцев		
• Частный сектор			
<b>ВСЕГО</b>	25 лет 9 месяцев		
Знание языков	<b>Свободное</b>	<b>Хорошее</b>	<b>На начальном уровне</b>
<b>Языки</b>			
Хинди	√		
Английский	√		
Французский			
Испанский			
Арабский			
Краткие сведения об опыте работы и соответствующей квалификации:			
•	г-н Кумар поступил на работу в организацию в 1983 году и в настоящее время имеет свыше 25 лет опыта проведения проверок в государственном секторе;		
•	он приобрел также серьезный опыт внешней ревизии международных организаций.		

## АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ

Фамилия, имя	Г-н У. П. С. Сисодия		
Возраст	49 лет		
Академическая квалификация (заведение, степень, даты и т. д.)	Степень	Заведение	Дата
	Бакалавр коммерции		
Профессиональная квалификация в области учета (название, дата получения)	1. Член Службы вспомогательной отчетности 2. Профессиональный государственный аудитор		
Ныне занимаемая должность	Старший специалист по аудиторской проверке (коммерческой)		
Стаж работы	Количество лет		
a. Организации системы ООН	3 месяца		
b. Организации, не входящие в систему ООН			
• Государственный сектор	25 лет 6 месяцев		
• Частный сектор			
<b>ВСЕГО</b>	25 лет 9 месяцев		
Знание языков	Свободное	Хорошее	На начальном уровне
<b>Языки</b>			
Хинди	√		
Английский	√		
Французский			
Испанский			
Арабский			
Краткие сведения об опыте работы и соответствующей квалификации:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• г-н Сисодия поступил на работу в организацию в 1983 году и в настоящее время имеет свыше 25 лет опыта проведения проверок в государственном секторе;</li> <li>• он приобрел также серьезный опыт внешней ревизии международных организаций.</li> </ul>		

## АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ

Фамилия, имя	Г-н Сатиш Кумар Чугх		
Возраст	58 лет		
Академическая квалификация (заведение, степень, даты и т. д.)	Степень	Заведение	Дата
	Бакалавр коммерции (с отличием), Делийский университет		1970 год
Профессиональная квалификация в области учета (название, дата получения)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Член Службы вспомогательной отчетности</li> <li>2. Профессиональный государственный аудитор</li> </ol>		
Ныне занимаемая должность	Старший специалист по аудиторской проверке (коммерческой)		
Стаж работы	Количество лет		
a. Организации системы ООН	3 месяца		
b. Организации, не входящие в систему ООН			
• Государственный сектор	37 лет 2 месяца		
• Частный сектор			
<b>ВСЕГО</b>	<b>37 лет 5 месяцев</b>		
Знание языков	<b>Свободное</b>	<b>Хорошее</b>	<b>На начальном уровне</b>
<b>Языки</b>			
Хинди	√		
Английский	√		
Французский			
Испанский	√		
Арабский			
Краткие сведения об опыте работы и соответствующей квалификации:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• г-н Чугх поступил на работу в организацию в 1971 году и в настоящее время имеет свыше 37 лет опыта проведения проверок в государственном секторе;</li> <li>• он приобрел также серьезный опыт внешней ревизии, дважды участвуя в проверке международных организаций.</li> </ul>		

## АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ

Фамилия, имя	Г-жа Ватсала Рамакришнан		
Возраст	53 года		
Академическая квалификация (заведение, степень, даты и т. д.)	Степень	Заведение	Дата
	Бакалавр коммерции, Мадурайский университет		1975 год
Профессиональная квалификация в области учета (название, дата получения)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Член Службы вспомогательной отчетности</li> <li>2. Профессиональный государственный аудитор</li> </ol>		
Ныне занимаемая должность	Старший специалист по аудиторской проверке (коммерческой)		
Стаж работы	Количество лет		
a. Организации системы ООН	3 месяца		
b. Организации, не входящие в систему ООН			
• Государственный сектор	31 год 1 месяц		
• Частный сектор			
<b>ВСЕГО</b>	<b>31 год 4 месяца</b>		
Знание языков	<b>Свободное</b>	<b>Хорошее</b>	<b>На начальном уровне</b>
<b>Языки</b>			
Тамильский	√		
Английский	√		
Французский			
Испанский			
Арабский			
Краткие сведения об опыте работы и соответствующей квалификации:			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• г-жа Ватсала поступила на работу в организацию в 1977 году и в настоящее время имеет свыше 31 года опыта проведения проверок в государственном секторе;</li> <li>• она приобрела также серьезный опыт внешней ревизии международных организаций.</li> </ul>			

**Управление Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии  
Руководство по проведению международной ревизии**

- 1 Виды ревизии При проведении международной ревизии ревизор, как правило, должен провести:  
финансовую проверку;  
проверку результатов деятельности;  
аттестационную проверку;  
специальную проверку.
- 2 Финансовая проверка Финансовая проверка в первую очередь сводится к вынесению заключения в отношении финансовых ведомостей, включая промежуточные финансовые ведомости. Она может также предусматривать:
  - a) представление полного отчета о любом элементе, остатках на счетах или статьях, относящихся к финансовым ведомостям;
  - b) отчетность по обработке деловых операций организациями.
- 3 Проверка результатов деятельности Проверка результатов деятельности предполагает объективную оценку исполнения программы/проекта. Проверка результатов деятельности может иметь более чем одну цель, а именно оценку действенности, экономичности и эффективности программы, вопросов проверки на соответствие. Обычно такая проверка должна завершаться подготовкой полного отчета о ревизии, в который следует включать заключения, выводы и, при необходимости, рекомендации.
- 4 Аттестационная проверка/специальная проверка Аттестационная проверка и специальная проверка – это виды ревизии, при которых от ревизора требуется проведение проверки в соответствии с конкретным мандатом, не обязательно исключаящим масштабы и цели финансовой проверки и специальной проверки. Процедуры проверки должны разрабатываться с учетом конкретного мандата.
- 5 План ревизии План ревизии – это один из наиболее важных этапов проведения проверки, и любая группа ревизоров не должна проводить какой-либо проверки без документально оформленного плана ревизии. План ревизии будет рассматриваться в качестве такового только тогда, когда он будет документально оформлен и будет иметь такой формат, по которому можно будет проверить фактические результаты проверки и сравнить их с планом ревизии. План ревизии должен, среди прочего, включать следующие разделы:
  - a) масштабы проверки и сфера ее охвата;
  - b) важные характеристики объекта проверки, его основные виды деятельности, его финансовые показатели;
  - c) учетная политика и процедуры объекта проверки;
  - d) суммарные знания ревизоров о системах учета и внутреннего контроля, применяемых объектом проверки;
  - e) ожидаемая оценка неотъемлемых рисков и рисков системы контроля, а также определение значимых направлений проверки;

- f) уровни существенности;
- g) определение сложных областей бухгалтерского учета;
- h) программа проверки с указанием характера, времени и объема запланированных процедур проверки, необходимых для осуществления общего плана ревизии;
- i) график выполнения программы проверки;
- j) персонал и индивидуальные должностные обязанности каждого сотрудника в отношении программы проверки.

Можно следовать формату плана ревизии, утвержденному Главным бухгалтером-контролером и генеральным ревизором Индии (ГБКГР).

Группа ревизоров должна завершить подготовку плана ревизии не менее чем за 15 дней до фактического выезда на проведение проверки.

План ревизии – это функциональный документ, и вполне возможно, что в часть этого плана в ходе проверки будут внесены определенные изменения. Все подобные изменения должны быть документально оформлены с официального разрешения руководителя группы ревизоров. В документах должны указываться и причины таких изменений. Насколько это возможно, эти причины должны также обосновываться надлежащими документами.

6 Взаимодействие с проверяемой организацией: совещание до начала проведения проверки

Каждая ревизия должна начинаться с организации совещания до начала проведения проверки:

- a) на совещании до начала проведения проверки каждую проверяемую организацию необходимо кратко проинформировать об общем плане ревизии;
- b) на совещании до начала проведения проверки каждую проверяемую организацию необходимо кратко проинформировать о запланированных процедурах проверки и ее графике;
- c) на совещании до начала проведения проверки необходимо определить контактный пункт в проверяемой организации;
- d) группе ревизоров необходимо попытаться побудить сотрудников проверяемой организации к высказыванию вопросов, вызывающих их озабоченность, в особенности вопросов, вызывающих озабоченность руководителя организации;
- e) на совещании до начала проведения проверки группе ревизоров необходимо больше слушать, что говорится, нежели пытаться выяснить все вопросы у сотрудников проверяемой организации;
- f) если это возможно, то на совещании до начала проведения проверки следует говорить только руководителю группы;
- g) руководителю группы необходимо поручить одному из членов группы ведение записей того, что говорится на совещании;
- h) время организации совещания до начала проведения проверки следует определить заранее, посредством электронной почты и т.д.;

- i) все совещания до начала проведения проверки следует протоколировать, а копию протокола необходимо представить самому старшему представителю проверяемой организации, присутствующему на совещании до начала проведения проверки;
- j) на совещании до начала проведения проверки представителям группы ревизоров не следует высказывать отличающиеся друг от друга мнения;
- k) сотрудникам группы ревизоров необходимо провести свое совещание для принятия решения о том, какие аспекты следует поднять на совещании до начала проведения проверки; необходимо документально оформить протокол такого совещания;
- l) если совещание до начала проведения проверки по какой-либо причине не состоится, то данный вопрос может быть доведен до сведения главного управления, и его следует упомянуть в проекте письма ревизоров руководству организации;
- m) если совещание до начала проведения проверки не состоится из-за бездействия членов группы ревизоров, то руководитель группы лично обязан довести это до сведения главного директора (по международным отношениям) Управления ГБКГР Индии, который доведет это до сведения ГБКГР.

7 Взаимодействие с проверяемой организацией: совещание после проведения проверки

Каждая ревизия должна завершаться организацией совещания после проведения проверки:

- i. сроки организации совещания после проведения проверки следует устанавливать заранее, с тем чтобы все заинтересованные лица смогли обеспечить свое присутствие на ней;
- ii. на совещании после проведения проверки руководитель группы должен резюмировать замечания по результатам проверки, которые он или она предлагает включить в проект письма ревизоров руководству организации;
- iii. сотрудникам группы ревизоров необходимо провести свое совещание для принятия решения о том, какие аспекты следует поднять на совещании после проведения проверки; необходимо документально оформить краткий протокол такого совещания;
- iv. если это возможно, то на совещании после проведения проверки следует говорить только руководителю группы;
- v. руководителю группы необходимо поручить одному из членов группы ведение записей того, что говорится на совещании;
- vi. проверяемой организации следует четко дать понять, что поскольку совещание после проведения проверки проводится в самом конце, выпуск протокола совещания может оказаться невозможным. Однако в начале совещания необходимо заверить сотрудников проверяемой организации, что все высказанные ими в связи с проведенной проверкой замечания будут учтены группой ревизоров;

- vii. как правило, совещание после проведения проверки проводится в самом конце мероприятия по проведению проверки, и чаще всего – в последний день. До того, как сотрудники проверяемой организации получат возможность ответить на замечания по результатам проверки, следует устранить все серьезные разногласия по любому из замечаний по результатам проверки. Однако если таковые будут по-прежнему иметь место, то следует предпринять следующие шаги:
  - 1) руководителю группы следует обратиться к сотрудникам проверяемой организации за предоставлением ответов в письменном виде;
  - 2) руководителю группы следует поставить в известность главное управление о таких разногласиях, приложив справочную записку по данному вопросу, где будут четко указаны замечания по результатам проверки, ответы сотрудников проверяемой организации и причина серьезного разногласия, а также дано обоснование руководителя группы ревизоров для включения замечания в проект письма ревизоров руководству организации;
- viii. группе ревизоров необходимо провести рассмотрение проекта письма ревизоров руководству организации после совещания после проведения проверки с учетом любых новых аспектов, возникших в ходе совещания;
- ix. необходимо, чтобы группа ревизоров документально оформила замечания по результатам проверки, которые подверглись изменениям с учетом аспектов, возникших в ходе совещания после проведения проверки.

8 Взаимодействие с проверяемой организацией: организация проверки

В различных ВОФК используется различная терминология для различных сообщений, направляемых проверяемой организации в ходе проверки. ГБКГР Индии были утверждены следующие стадии:

- a) ревизорский запрос: формат ревизорского запроса следует использовать тогда, когда группа ревизоров
  -  хочет получить какую-либо информацию;
  -  дает заявку на предоставление какого-либо документа;
  -  хочет получить какое-либо разъяснение;
- b) замечание по результатам проверки: формат замечания по результатам проверки следует использовать для информирования проверяемой организации о выводах по итогам проведения проверки. Как правило, его содержание должно включать:
  -  краткую историю вопроса;
  -  выводы по итогам проведения проверки;
  -  принятую методологию;
  -  рекомендации, если таковые есть;
- c) замечания по итогам проверки должны также включать подтверждающие документы, необходимые для обоснования замечаний;
- d) проект письма ревизоров руководству организации будет

- готовиться группой ревизоров и будет направлен в главное управление вместе с подтверждающими документами для дальнейшего рассмотрения им или ею;
- e) все такие сообщения подписываются руководителем группы;
  - f) все такие сообщения должным образом нумеруются по следующему образцу:
    - ✚ у всех ревизорских запросов будет следующее обозначение: РЗ/место/время проверки/номер;
    - ✚ у всех замечаний по результатам проверки будет следующее обозначение: ЗРП/место/время проверки/номер;
  - g) в проект письма ревизоров руководству организации не следует включать каких-либо материалов, которые не были оформлены в качестве замечаний по результатам проверки;
  - h) во всех ревизорских запросах и замечаниях по результатам проверки необходимо упомянуть о разумных сроках для ответа, и в координации с лицом для поддержания контактов следует обеспечить их соблюдение;
  - i) до того, как будут представлены какие-либо замечания по результатам проверки, группе ревизоров следует попытаться провести с сотрудниками проверяемой организации их обсуждение и консультации;
  - j) используемые в сообщениях формулировки должны быть вежливыми и умеренными;
  - k) ревизорские запросы и замечания по результатам проверки должны быть логичными;
  - l) каждый запрос и замечание должны касаться только одного вопроса. В отношении различных вопросов необходимо оформлять различные запросы и замечания;
  - m) даже позитивные замечания, которые ревизоры намерены включить в письмо руководству организации, должны быть сначала оформлены в качестве замечаний по результатам проверки; другими словами, в замечаниях по результатам проверки должны излагаться результаты проверки, а не обязательно недостатки, как мы это понимаем в соответствии с условиями, существующими в Индии;
  - n) в случае региональных бюро/отделений в странах ответы необходимо рассматривать как ответы бюро/отделений, а не организации.

9 Рабочие ведомости выездной проверки

Каждая группа ревизоров должна вести рабочие ведомости выездной проверки (РВВП) в соответствии с предписанным форматом.

РВВП – это нечто вроде краткого резюме, и к каждому комплекту РВВП необходимо прилагать другие подтверждающие документы, как это в них и упоминается. Вместе взятые, они будут составлять рабочие документы проверки.

Необходимо сделать по два экземпляра РВВП вместе с документами и препроводить один экземпляр главному директору (по международным отношениям).



Сравнение предложений о назначении заместителя Председателя Федеральной счетной палаты (ФСП) Германии (Bundesrechnungshof) и Главного бухгалтера-контролера и Генерального ревизора Индии в качестве Контролера со стороны Агентства на 2010 и 2011 годы

Запрошенная информация <sup>1</sup>	Германия	Индия
Анкетные данные кандидата	Предоставлены анкетные данные заместителя Председателя плюс общие сведения о группе ревизоров	Предоставлены анкетные данные Генерального ревизора плюс общие сведения о группе ревизоров.
Подробное описание внутренней и международной деятельности ведомства Генерального ревизора	Приводится подробное описание внутренней и международной аудиторской деятельности.	Приводится подробное описание внутренней и международной аудиторской деятельности.
Данные об объеме предполагаемой аудиторской деятельности	Сообщается как о масштабах аудиторской проверки, так и о подходе к ней.	Сообщается как о масштабах аудиторской проверки, так и о подходе к ней.
Области аудиторской специализации	Описывается широкий диапазон аудиторской специализации.	Описывается широкий диапазон аудиторской специализации.
Предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок, включающее соответствующее жалование, расходы на секретарское и другое вспомогательное обслуживание, путевые расходы и суточные Контролера со стороны и его сотрудников	Приводится сумма вознаграждения, включающая расходы на Контролера со стороны и его сотрудников: 520 000 евро за 2010 и 2011 годы.	Приводится сумма вознаграждения, включающая расходы на Контролера со стороны и его сотрудников: 248 000 евро за 2010 и 2011 годы.
Количество человеко-месяцев аудиторской работы для проведения проверки	Предположительно 1400 человеко-дней аудиторской работы по проверке отчетности за 2010 и 2011 годы.	Предположительно 40 человеко-месяцев аудиторской работы по проверке отчетности за 2010 и 2011 годы.

<sup>1</sup> Записка Секретариата от 16 декабря 2008 года.