

Генеральная конференция

GC(65)/6

30 июля 2021 года

Общее распространение

Русский

Язык оригинала: английский

Шестьдесят пятая очередная сессия

Пункт 12 предварительной повестки дня
(GC(65)/1 и Add.1)

Назначение Внешнего аудитора

Резюме

- Срок полномочий нынешнего Внешнего аудитора Агентства — Счетной палаты Республики Индонезия — истекает по завершении аудита финансовых ведомостей Агентства за 2021 финансовый год. Поэтому Генеральной конференции на ее предстоящей очередной сессии необходимо будет назначить Внешнего аудитора для аудита финансовых ведомостей Агентства за 2022–2027 финансовые годы.
- В записке Секретариата 2020/Note 79 от 20 ноября 2020 года (приложение 1) государствам-членам предлагалось представить кандидатуры для рассмотрения Генеральной конференцией на ее очередной сессии 2021 года. В записке отмечалось, что при представлении кандидатур следует: приложить анкетные данные кандидата и подробное описание внутренней и международной деятельности ведомства генерального аудитора государства-члена, представляющего кандидатуру; указать объем предполагаемой аудиторской деятельности и области аудиторской специализации, которые могли бы быть полезны для Агентства; изложить подход к аудиту; указать количество и уровень сотрудников, которые будут участвовать в аудите; указать предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок (в евро) и примерное общее количество человеко-месяцев аудиторской работы, которое потребуется для проведения аудита финансовых ведомостей Агентства за 2022–2027 годы.
- В дополнение к вышеизложенному была опубликована еще одна записка Секретариата, а именно 2021/Note 1 от 15 января 2021 года (приложение 2), в которой государства-члены уведомлялись о том, что были представлены следующие восемь кандидатур: Государственного контрольного управления Арабской Республики Египет (приложение 3), Федеральной счетной палаты Германии (приложение 4), Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии (приложение 5), Совета по аудиту и проверке Республики Корея (приложение 6), Счетной палаты Республики Филиппины (приложение 7), Счетной палаты Российской Федерации (приложение 8), Счетной палаты Турции (приложение 9) и Национального аудиторского управления Соединенного Королевства (приложение 10). Других кандидатур Секретариату представлено не было. В приложении 11 содержится краткая информация о кандидатах.
- Совет управляющих рассмотрел этот вопрос на своем заседании в июне 2021 года. Совет не представил Генеральной конференции рекомендацию по данному вопросу.

Рекомендуемые меры

- Генеральной конференции предлагается произвести назначение Внешнего аудитора в соответствии с положением 12.01 Финансовых положений для проверки финансовых ведомостей Агентства за 2022–2027 финансовые годы.

Vienna International Centre, PO Box 100, 1400 Vienna, Austria

Phone: (+43 1) 2600 • Fax: (+43 1) 26007

Email: Official.Mail@iaea.org • Internet: <http://www.iaea.org>

In reply please refer to:

Dial directly to extension: (+43 1) 2600-

2020/Note 79

ЗАПИСКА СЕКРЕТАРИАТА

Назначение Внешнего аудитора

Секретариат имеет честь уведомить государства-члены, что срок полномочий нынешнего Внешнего аудитора (ранее именовался «Контролер со стороны») Агентства (Счетной палаты Республики Индонезия) истекает по завершении аудита финансовых ведомостей за 2021 финансовый год. Поэтому Генеральной конференции на ее шестьдесят пятой очередной сессии в сентябре 2021 года необходимо будет назначить Внешнего аудитора для аудита финансовых ведомостей Агентства за 2022–2027 финансовые годы.

В этой связи государствам-членам напоминают о решении GC(61)/DEC/14 «Срок полномочий Внешнего аудитора», в котором Генеральная конференция постановила, что «начиная с периода аудита финансовых ведомостей за 2022 финансовый год назначение Внешнего аудитора Агентства производится на невозобновляемый шестилетний срок на основе процесса конкурсного отбора, при этом повторное назначение возможно только после перерыва длительностью не менее одного срока».

Государствам-членам предлагается представить кандидатуры для назначения на должность Внешнего аудитора Агентства, которые Генеральная конференция могла бы рассмотреть на своей шестьдесят пятой очередной сессии. К настоящей записке прилагается полный текст статьи XII Финансовых положений Агентства и дополнительных положений, определяющих порядок проведения проверок финансовых ведомостей Агентства.

При представлении кандидатур следует:

- a) приложить анкетные данные кандидата и подробное описание внутренней и международной деятельности ведомства генерального аудитора, указав объем предполагаемой аудиторской деятельности и области аудиторской специализации, которые могли бы быть полезны для Агентства;
- b) изложить подход к аудиту и указать количество и уровень сотрудников, которые будут участвовать в аудите;
- c) указать предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок (в евро) и примерное общее количество человеко-месяцев аудиторской работы, которое потребуется для проведения аудита финансовых ведомостей за 2022–2027 годы.

Предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок должно включать соответствующие оклады, расходы на секретарское и другое вспомогательное обслуживание, путевые расходы и суточные Внешнего аудитора и его/ее сотрудников. Путевые расходы

должны покрывать затраты на поездки между ведомством генерального аудитора и Центральными учреждениями в Вене и, если это окажется необходимым для целей аудиторских проверок, другими бюро Агентства.

Кандидатуры должны быть представлены Генеральному директору в кратчайшие сроки, но в любом случае не позднее 8 января 2021 года, чтобы имелось достаточно времени для дополнительных запросов и последующей передачи предложения Советом управляющих для рассмотрения Генеральной конференцией в сентябре 2021 года. В случае необходимости Бюджетно-финансовый отдел Агентства готов предоставить любую дополнительную информацию или пояснения.



20 ноября 2020 года

Приложение

Всем государствам — членам МАГАТЭ

СТАТЬЯ XII. ПРОВЕРКА ОТЧЕТНОСТИ КОНТРОЛЕРОМ СО СТОРОНЫ

НАЗНАЧЕНИЕ КОНТРОЛЕРА СО СТОРОНЫ

Положение 12.01

Контролер со стороны, который является генеральным ревизором одного из государств-членов (или должностным лицом, выполняющим аналогичные функции), назначается Генеральной конференцией на устанавливаемый ею срок.

ПРЕБЫВАНИЕ В ДОЛЖНОСТИ КОНТРОЛЕРА СО СТОРОНЫ

Положение 12.02

Если Контролер со стороны прекращает исполнение обязанностей генерального ревизора (или аналогичных функций) в его/ее стране, то его/ее полномочия в качестве Контролера со стороны на этом прекращаются, и его/ее заменяет в качестве Контролера со стороны его/ее преемник на посту генерального ревизора. В остальных случаях Контролер со стороны может быть отстранен от исполнения обязанностей в течение срока его/ее пребывания в должности только на основании решения Генеральной конференции.

ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРКИ

Положение 12.03

При условии соблюдения любых специальных директив Генеральной конференции или Совета каждая проверка, требуемая от Контролера со стороны, проводится в соответствии с Дополнительными положениями, изложенными в приложении к настоящим Положениям.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ КОНТРОЛЕРА СО СТОРОНЫ

Положение 12.04

Контролер со стороны является полностью независимым и единственным, кто несет ответственность за проведение проверки.

КОНКРЕТНЫЕ ПРОВЕРКИ

Положение 12.05

Генеральная конференция и Совет могут обратиться к Контролеру со стороны с просьбой провести некоторые конкретные проверки и представить отдельные доклады об их результатах.

СОЗДАНИЕ УСЛОВИЙ КОНТРОЛЕРУ СО СТОРОНЫ

Положение 12.06

Генеральный директор создает Контролеру со стороны условия, необходимые для проведения проверки.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ УСЛУГ МЕСТНЫХ РЕВИЗОРОВ

Положение 12.07

В случае необходимости проведения проверки на местах или специальной проверки Контролер со стороны может воспользоваться услугами любого национального генерального ревизора, который имеет право быть назначенным Контролером со стороны, или государственного коммерческого ревизора с признанной репутацией.

ПЕРЕДАЧА ДОКЛАДА О ПРОВЕРКЕ

Положение 12.08

Доклад Контролера со стороны передается Совету на отзыв, а Совет передает этот доклад Генеральной конференции в соответствии с положением 11.03. Представитель Контролера со стороны присутствует, когда его/ее доклад впервые рассматривается Советом или вспомогательным органом Совета. Кроме того, Генеральный директор обеспечивает такое представительство в ходе последующего рассмотрения Советом или в ходе рассмотрения Генеральной конференцией, если об этом попросит какое-либо государство-член, если Генеральный директор сам сочтет это желательным или если Контролер со стороны сочтет это необходимым.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПОРЯДОК ПРОВЕРКИ ОТЧЕТНОСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО АГЕНТСТВА ПО АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ

1. Контролер со стороны производит такую проверку отчетности Агентства, включая отчетность всех целевых и специальных фондов, которую он/она считает необходимой для того, чтобы удостовериться в том:
 - a) что финансовые ведомости согласуются с бухгалтерскими книгами и записями Агентства;
 - b) что финансовые операции, показанные в ведомостях, произведены в соответствии с Финансовыми правилами и положениями, бюджетными положениями и другими надлежащими директивами;
 - c) что ценные бумаги и денежные средства, хранящиеся в банках или в кассе, проверены на основе удостоверений, полученных непосредственно от учреждений, в которых Агентство хранит свои средства, или путем фактического подсчета.
2. При условии соблюдения Финансовых положений Контролер со стороны исключительно по своему усмотрению определяет, желает ли он принять полностью или частично выданные Генеральным директором или по его поручению удостоверения, и по своему выбору может предпринять детальное изучение и проверку всех финансовых записей, включая те, которые относятся к предметам снабжения и оборудованию, а также к материалам, принадлежащим Агентству или за которые Агентство несет ответственность.
3. Контролер со стороны может производить выборочную проверку внутренней ревизии и может представлять по ней необходимые, по его/ее мнению, доклады Совету или Генеральному директору для передачи, когда это требуется, Генеральной конференции.
4. Контролер со стороны и работающий под его/ее руководством персонал дают присягу в порядке, утвержденном Советом. После этого он/она пользуются свободным доступом в любое удобное для этого время ко всем бухгалтерским книгам и записям, рассмотрение которых, по его/ее мнению, необходимо для проверки. Конфиденциальная информация в записях Секретариата, необходимая Контролеру со стороны в целях проверки отчетности, предоставляется в его/ее распоряжение с разрешения Генерального директора. Если Контролер со стороны считает своим долгом обратить внимание Совета или Генеральной конференции на какой-либо вопрос, по которому вся документация или часть ее считаются конфиденциальными, то он/она по возможности должны избегать дословного цитирования.
5. Помимо проверки отчетности, Контролер со стороны может делать такие замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы отчетности, внутреннего финансового контроля и в целом относительно финансовых последствий административной практики, которые он/она сочтет необходимыми.
6. Контролер со стороны, однако, ни в коем случае не включает в свой доклад о проверке отчетности критических замечаний, не дав возможности Генеральному директору вначале представить объяснения по этому вопросу. Возражения против отдельных статей, возникающие у Контролера при изучении отчетности, немедленно сообщаются Генеральному директору или директору Бюджетно-финансового отдела Агентства.
7. Контролер со стороны составляет доклад о проверке отчетности, в котором должны быть указаны:
 - a) объем и характер произведенной им/ею проверки, а также любые важные изменения в объеме и характере такой проверки, включая вопрос о том, получил(а) ли он/она всю необходимую информацию, и потребовавшиеся ему/ей объяснения;
 - b) вопросы, связанные с полнотой и точностью отчетности, как то:
 - i) сведения, необходимые для правильного толкования произведенной проверки;

Финансовые положения

- ii) любые суммы, которые должны были быть получены, но не были проведены по счетам; и
- iii) не обоснованные надлежащим образом расходы;
- c) другие вопросы, которые должны быть доведены до сведения Совета и, когда это требуется, Генеральной конференции, например:
 - i) случаи подлога или предполагаемого подлога;
 - ii) расточительное или неправильное расходование денежных сумм или других активов Агентства (даже если отчетность по этим операциям может быть правильной);
 - iii) расходы, которые могут повлечь дальнейшие крупные издержки для Агентства;
 - iv) недочеты в общей системе или в отдельных положениях, определяющих контроль за получением и расходованием предметов снабжения и оборудования или материалов, принадлежащих Агентству или за которые Агентство несет ответственность;
 - v) расходы, не соответствующие цели относящегося к ним бюджетного раздела с учетом надлежащим образом разрешенных переводов ассигнований из одного раздела в другой;
 - vi) расходы, превышающие ассигнования, измененные путем должным образом разрешенных переводов ассигнований из одного раздела в другой; и
 - vii) расходы, не соответствующие разрешению, на основании которого они были произведены;
- d) точность или неточность инвентарных описей предметов снабжения, оборудования и материалов, принадлежащих Агентству или за которые Агентство несет ответственность; и
- e) сведения об операциях, которые были проведены по счетам одного из предшествующих годов и о которых были получены новые сведения, или об операциях последующих годов, о которых представляется желательным поставить в известность Совет или Генеральную конференцию.

8. Контролер со стороны или назначаемые им/ею должностные лица высказывают или подписывают свое мнение о финансовых ведомостях, в котором:

- указываются изученные финансовые ведомости; и
- излагается объем процедур проверки, и

в котором по необходимости указывается:

- a) правильно ли отражают финансовые ведомости финансовое положение Международного агентства по атомной энергии по истечении финансового года и результаты его деятельности в этом году;
- b) подготовлены ли финансовые ведомости в соответствии с заявленными принципами учета;
- c) применялись ли принципы учета на той же основе, что и в предшествующем финансовом году;
- d) осуществлялись ли операции в соответствии с Финансовыми положениями и юридическими основаниями.

9. Контролер со стороны не уполномочен отвергать какие бы то ни было статьи в отчетности, но обязан обратить внимание Генерального директора на все операции, представляющиеся ему/ей сомнительными по своей законности или правильности, с тем чтобы Генеральный директор мог принять соответствующие меры.

Vienna International Centre, PO Box 100, 1400 Vienna, Austria

Phone: (+43 1) 2600 • Fax: (+43 1) 26007

Email: Official.Mail@iaea.org • Internet: <http://www.iaea.org>

In reply please refer to:

Dial directly to extension: (+43 1) 2600-21050

2021/Note 1

ЗАПИСКА СЕКРЕТАРИАТА

Назначение Внешнего аудитора

В дополнение к записке Секретариата 2020/Note 79, в которой государствам-членам предлагалось представить для рассмотрения Генеральной конференцией на ее шестьдесят пятой очередной сессии кандидатуры для назначения Внешним аудитором Агентства в целях аудита финансовых ведомостей за 2022–2027 финансовые годы, Секретариат хотел бы уведомить государства-члены о том, что к указанной дате — 8 января 2021 года — были представлены следующие восемь кандидатур:

- Государственного контрольного управления Арабской Республики Египет
- Федеральной счетной палаты Германии
- Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии
- Совета по аудиту и проверке Республики Корея
- Счетной палаты Республики Филиппины
- Счетной палаты Российской Федерации
- Счетной палаты Турции
- Национального аудиторского управления Соединенного Королевства

К концу марта 2021 года полная информация о представленных кандидатурах на всех официальных языках Совета управляющих будет передана на рассмотрение Комитету по программе и бюджету.



15 января 2021 года

Всем государствам — членам МАГАТЭ

В СЕКРЕТАРИАТ
МЕЖДУНАРОДНОГО АГЕНТСТВА ПО АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ
ДЕПАРТАМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ

Копия: Канцелярия Генерального директора МАГАТЭ abdulrazak@iaea.org

5 января 2021 года
UN/ 004 /21

ВЕРБАЛЬНАЯ НОТА

Постоянное представительство Арабской Республики Египет в Вене свидетельствует свое уважение Секретариату Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ). Ссылаясь на записку Секретариата 2020/Note 79, касающуюся назначения Внешнего аудитора МАГАТЭ на невозобновляемый шестилетний срок, начинающийся с периода аудита финансовых ведомостей за 2022 финансовый год, имеем честь представить Департаменту управления кандидатуру Государственного контрольного управления, являющегося Высшим органом финансового контроля Арабской Республики Египет, на эту должность.

К настоящему прилагаются следующие документы о выдвижении:

1. анкетные данные кандидата и подробная информация о национальной и международной деятельности Бюро генерального аудитора,
2. презентация подхода к аудиту,
3. предполагаемое вознаграждение за проведение аудита и примерное общее количество человеко-месяцев аудиторской работы, необходимых для проведения аудиторской проверки финансовых ведомостей в 2022–2027 годах.

Постоянное представительство Арабской Республики Египет пользуется случаем, чтобы возобновить Секретариату Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) в лице Департамента управления уверения в своем самом высоком уважении.

[Печать] [Подпись]

Каир, 3 января 2021 года

Его Превосходительству г-ну Рафаэлю Мариано Гросси
Генеральному директору Международного агентства по атомной энергии

Касательно записки МАГАТЭ № 79/2020, в которой государствам — членам МАГАТЭ предлагается выдвинуть кандидатуру собственного Высшего органа финансового контроля для назначения на должность внешнего аудитора для проверки финансовых ведомостей МАГАТЭ в 2022–2027 финансовых годах.

Имею честь представить предложение Высшего органа финансового контроля Египта (Государственного контрольного управления — ГКУ) относительно выполнения этой работы в целях содействия поддержанию безупречных результатов деятельности Агентства. Мы твердо убеждены в том, что именно ГКУ отвечает всем необходимым квалификационным требованиям для выполнения этой задачи по следующим причинам:

- ГКУ является одним из ведущих аудиторов в области проверки государственных организаций;
- ГКУ обладает всесторонним и глубоким пониманием деятельности МАГАТЭ;
- являясь организацией, располагающей надлежащими профессиональными возможностями, ГКУ обладает потенциалом и способностью своевременно, гибко и надежным образом удовлетворять ваши потребности;
- благодаря своему обширному и огромному опыту в области заключений и заслуженному авторитету в области финансового аудита и в применении методологии международного финансового аудита ГКУ гарантирует выполнение работы исключительно безупречного и стабильного качества, которая позволяет достигать требуемых целей;
- ГКУ должным образом подготовлен к оказанию поддержки и совместной работе на условиях, которые предъявляет МАГАТЭ в отношении этого конкретного назначения.

В прилагаемом предложении приводится более подробная информация об отдельных достижениях ГКУ с точки зрения глобальных проблем устойчивости.

Команда ГКУ была бы рада работать с вашей командой для достижения целей указанного назначения.

Это предложение действительно в течение двух лет с даты настоящего письма.

[Печать] [Подпись]

Хешам Бадави, советник

Председатель Государственного контрольного управления Египта

Предложение
касательно назначения Внешнего аудитора
Международного агентства по атомной энергии
на период 2022–2027 финансовых годов
Исх. №: 2020/Note 79

Содержание

| | |
|---|----|
| Глава 1. Общие сведения о Государственном контрольном управлении (ГКУ)..... | 3 |
| А. Общая информация..... | 3 |
| В. Организационная структура..... | 4 |
| С. Биографические данные председателя ГКУ..... | 5 |
| Д. Людские ресурсы ГКУ..... | 6 |
| Е. Независимость ГКУ..... | 7 |
| Ф. Опыт ГКУ в области аудиторской проверки организаций в ядерной отрасли..... | 8 |
| Г. Опыт ГКУ в области регионального и международного аудита..... | 8 |
| Н. Членство и участие ГКУ в региональных и международных органах..... | 9 |
| Глава 2. Подход ВОФК Египта к проведению аудиторской проверки..... | 10 |
| А. Понимание условий работы МАГАТЭ и планирование..... | 11 |
| В. Работа на местах..... | 12 |
| С. Отчетность..... | 15 |
| Д. Контроль и обеспечение качества..... | 16 |
| Е. Последующие меры..... | 18 |
| Глава 3. Вознаграждение за аудит..... | 19 |

Глава 1. Государственное контрольное управление (ГКУ)

Общие сведения

А. Общая информация

• Создание, видение и миссия

- Созданное в 1942 году Государственное контрольное управление (ГКУ) является Высшим органом финансового контроля Арабской Республики Египет (ВОФК Египта).
- **ГКУ является независимой организацией, обладающей государственной правосубъектностью, в подчинении Президента Арабской Республики Египет;** основной целью ГКУ является обеспечение эффективного контроля за государственными финансами, другими общественными деятелями и прочими лицами в соответствии с законодательством. Оно также помогает Палате представителей выполнять ее контрольные функции.

Видение ГКУ является одним из ведущих учреждений в области финансового аудита предприятий государственного сектора и примером для подражания с точки зрения независимости, добросовестности и прозрачности на глобальном уровне.

Миссия Оказание помощи правительству Египта и государственным, частным и международным организациям в повышении эффективности работы и укреплении принципов подотчетности, прозрачности и защиты государственных средств путем предоставления независимых и объективных гарантий и консультативных услуг.

Главные принципы Ответственность, объективность, прозрачность, добросовестность, профессионализм, конфиденциальность и подотчетность.

• Основание полномочий (Конституция и законы)

- Конституция Арабской Республики Египет.
- Закон № 144 1988 года с поправками в соответствии с законом № 157 1998 года.

• Аудиторские полномочия (сферы ведения)

ГКУ осуществляет следующие виды аудиторских проверок:

- финансовый аудит, как бухгалтерские, так и правовые аспекты (включая аудит соответствия и аудит ИТ);
- аудит результатов деятельности и последующий контроль за выполнением планов;
- правовой надзор за решениями, вынесенными в связи с финансовыми нарушениями.

Полномочия ГКУ распространяются на следующие организации:

- подразделения, составляющие административный орган государства и органы местного управления;
- государственные организации, государственные учреждения, государственные органы и предприятия, а также образования и кооперативные общества, связанные с любым из них в различных областях деятельности на всех уровнях согласно соответствующим законам;

- предприятия, которые не считаются государственными компаниями и в которых доля государственной организации, государственной компании или государственного банка составляет не менее 25% капитала;
- трудовые и профессиональные объединения и союзы;
- политические партии, национальные печатные органы и партийные газеты;
- организации, которые согласно закону подлежат надзору со стороны ГКУ;
- любые другие организации, которым государство оказывает помощь или гарантирует минимальную прибыль либо в отношении которых законом предусматривается, что их средства считаются государственными.

В. Организационная структура

В организационную структуру ГКУ входят председатель, два вице-председателя, заместители председателя — руководитель центральных департаментов, руководитель департамента финансового контроля, члены технического надзора (аудиторы) и другие лица (которые занимают специализированные, организационные, административные и прочие должности).

Председателю ГКУ оказывает помощь бюро, состоящее из технического отдела, возглавляемого заместителем председателя, и консультантов.

С. Биографические данные председателя ГКУ

Хешам Бадави, советник

Председатель Государственного контрольного управления Египта

Хешам Абд ас-Салам Хасан Бадави, имеющий чин советника, вступил в должность председателя Государственного контрольного управления Египта 7 августа 2016 года на четырехлетний срок в соответствии с Указом Президента № 353 2016 года. 7 августа 2020 года он был вновь назначен председателем ГКУ на аналогичный срок в соответствии с Указом Президента № 456 2020 года.

- В 1980 году окончил юридический факультет Каирского университета.
- Начав работать в системе судебной власти в качестве помощника прокурора в 1981 году, он постепенно поднимался по карьерной лестнице, пока не занял должность Главного генерального адвоката Высшей прокуратуры государственной безопасности, на которой находился с 2000 по 2012 год.
- С 1998 по 2012 год входил в состав Комитета международного сотрудничества по борьбе с коррупцией при Министерстве юстиции.
- В период с 2005 по 2012 год был членом Национального координационного комитета по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма, а также членом Правового комитета по борьбе с отмыванием денег в Управлении Центрального банка по борьбе с отмыванием денег.
- В период с 2012 по 2015 год работал судьей Апелляционного суда Каира.
- В 2015 году занимал должность заместителя министра юстиции по вопросам борьбы с коррупцией.
- В качестве председателя ГКУ стал председателем Управляющего совета АФРОСАИ, поскольку эта должность была закреплена за Египтом в 2014–2017 годах. Затем он занимал должность второго заместителя председателя Управляющего совета АФРОСАИ вплоть до 15-й Генеральной Ассамблеи.
- 7 декабря 2015 года Указом Президента № 451 назначен первым заместителем председателя Государственного контрольного управления.
- С 2017 года имеет звание второго почетного председателя АФРОСАИ, которое сохранится за ним вплоть до окончания срока пребывания на посту председателя ГКУ.
- Является председателем Рабочей группы ИНТОСАИ по борьбе с коррупцией и легализацией средств, полученных незаконным путем (WGFACML).
- С 17 ноября 2016 года является членом Межведомственного комитета по повышению добросовестности и прозрачности, созданного в соответствии с Постановлением Кабинета министров № 3009 2016 года.
- Преподавал в Национальном центре судебных исследований при Министерстве юстиции, Национальном центре криминологии и социологии, Административно-контрольном управлении, Институте подготовки командного состава полиции и Полицейской академии.
- Принимал участие во многих международных конференциях, посвященных вопросам борьбы с коррупцией и преступлениями, связанными с отмыванием денег.
- Участвует в работе двух комитетов по внесению поправок в законы Египта об уголовной ответственности и о терроризме.

Д. Людские ресурсы ГКУ

Значительное количество аудиторов в ГКУ

В ГКУ имеется значительное число технических сотрудников (5740 человек). Центральный отдел подготовки кадров организует для них всестороннюю подготовку после зачисления в штат, которая продолжается непрерывно в течение всей их работы в ГКУ, для удовлетворения требований непрерывного профессионального образования (НПО) в соответствии с методологией ИНТОСАИ. ГКУ предоставляет своим сотрудникам возможность получать национальные и международные степени и сертификаты, тем самым внося вклад в развитие международного аудита в государственном секторе. Многие сотрудники имеют следующие степени и сертификаты.

Последипломные ученые степени:

- доктор,
- магистр,
- кандидат в области бухгалтерского учета и аудита, информационных технологий и права.

Членство в профессиональных объединениях и сертификаты:

- члены и стипендиаты Египетского общества бухгалтеров и аудиторов (ESAA), которое представляет Египет в Международной федерации бухгалтеров (МФБ) и является членом — основателем Федерации дипломированных бухгалтеров Средиземноморья,
- дипломированные бухгалтеры высшей квалификации (CPA),
- дипломированные аудиторы информационных систем (CISA),
- дипломированные внутренние аудиторы (CIA),
- сертификаты по АССА, МСФО и МСУГС,
- преподаватель, сертифицированный в соответствии с методологией подготовки инструкторов в рамках Инициативы в области развития ИНТОСАИ (ИРИ).

Создание потенциала и обучение

Осознавая важность развития аудиторской работы и повышения профессиональной компетентности, Государственное контрольное управление стремится содействовать профессиональной деятельности своих аудиторов и всех своих сотрудников, а также идти в ногу с последними тенденциями в области аудита и бухгалтерского учета. Для этого должное внимание уделяется обучению персонала и созданию в ГКУ комплексной методологии развития профессиональных качеств, а также ознакомлению со всеми соответствующими законами и новыми данными. Важно также отметить наличие программы повышения качества.

Во-первых, Центральный департамент подготовки кадров и непрерывного обучения разрабатывает ежегодный прогнозный план профессиональной подготовки, который постоянно корректируется для включения в него семинаров-практикумов в целях обеспечения соответствия последним тенденциям в области аудита за счет организации 146 специализированных семинаров-практикумов и учебных курсов ежегодно, в том числе по вопросам аудита компьютерных систем и аудита ПОР.

Во-вторых, Центральный департамент международных отношений и конференций ГКУ занимается организационными вопросами в связи с участием ГКУ в конференциях, совещаниях, семинарах-практикумах, внешних научных и учебных семинарах или их проведением, а также изучает их результаты и итоги в целях извлечения оптимальной максимальной выгоды путем обмена опытом и передачи опыта сотрудникам ГКУ, а также отслеживания и внедрения самых последних новаций в области аудита и бухгалтерского учета как на региональном, так и международном уровнях.

Е. Независимость ГКУ

ГКУ обладает независимостью от других государственных органов.

- В соответствии с Конституцией Арабской Республики Египет ГКУ является независимым органом.
- Закон № 144, изданный в 1988 году, гласит: «ГКУ является независимым органом, обладающим государственной правосубъектностью, который отчитывается перед Президентом Республики», как перед главой государства, но не главой исполнительной власти, и помогает парламенту выполнять его контрольные функции.

ГКУ имеет собственный независимый бюджет.

- ГКУ имеет собственный независимый бюджет, который включается в государственный бюджет в виде общей суммы без расшифровки статей. Бюро ГКУ устанавливает правила организации счетов ГКУ, расходов и системы инвентаризации, а также других финансовых и административных вопросов.
- ГКУ имеет право свободно распоряжаться финансовыми средствами, которые ему выделяются из общего бюджета государства, что соответствует основным принципам Лимской декларации, которая рекомендует Высшему органу финансового контроля иметь полномочия свободно распоряжаться выделенным ему бюджетом.

ГКУ обладает независимостью при определении объема работ.

- Закон № 144, изданный в 1988 году, наделяет членов ГКУ правом доступа к информации и документам, с тем чтобы аудиторская работа была высококачественной, а ее результаты оформлялись в виде документов.
- Члены ГКУ не подлежат отстранению от занимаемых должностей без решения суда.
- Члены ГКУ имеют право накладывать судебный арест в связи с нарушениями, связанными с проделанной работой при выполнении ими надзорных функций.

ГКУ продемонстрировало объективность и добросовестность при выполнении своих функций и обязанностей.

- Члены ГКУ привержены соблюдению профессиональных стандартов, этического кодекса, наилучшей профессиональной практики и руководства по обеспечению качества.
- Их работа на всех этапах подлежит технической оценке и проверке для обеспечения ее качества.

ГКУ принимает во внимание, что не следует назначать на проведения аудита сотрудников, имеющих какой-либо конфликт интересов в связи с проверяемой организацией.

- Сотрудникам ГКУ запрещено вступать в какие-либо политические партии.
- Они должны сообщить, если в проверяемой организации работают их близкие родственники до 3-й степени родства.
- Они не могут более 3 лет заниматься аудитом одной и той же проверяемой организации.

Условия назначения председателя и членов ГКУ.

- Председатель ГКУ назначается указом Президента на четырехлетний срок с возможностью продления на аналогичный период или периоды. Его Превосходительство не может быть освобожден от должности, и его отставка принимается решением Президента.
- Председатель ГКУ обладает полномочиями, аналогичными тем, которыми наделен министр финансов в соответствии с законами и нормативными актами, в отношении использования ассигнований ГКУ в рамках его бюджета, а также организации деятельности ГКУ и управления его работой.
- Он также обладает полномочиями, аналогичными тем, которыми наделяются министр, занимающийся вопросами административного развития, и руководитель Центрального агентства по организации и управлению, в связи с любой деятельностью, относящейся к ГКУ и его сотрудникам.
- Сотрудники ГКУ должны назначаться после проведения общего конкурса в соответствии с законом и с учетом наличия надлежащей академической квалификации и прохождения необходимых экзаменов.

Ф. Опыт ГКУ в области аудиторской проверки организаций в ядерной отрасли

- ГКУ выполняет свои обязанности и осуществляет аудит Министерства электроэнергетики Египта, его проектов и дочерних компаний, включая Управление атомных электростанций Египта, которое является особым государственным экономическим органом, учрежденным в соответствии с законом № 13 1976 года с изменениями, а также Управления ядерного и радиологического регулирования, учрежденного в соответствии со статьей 11 закона № 7 2010 года в качестве независимого органа, подотчетного премьер-министру.

Г. Опыт ГКУ в области регионального и международного аудита

■ **Африканский союз**

ГКУ Египта является постоянным членом Совета внешних аудиторов АС (СВА), который назначается Исполнительным советом для аудиторской проверки финансовой отчетности АС и представляет аудиторское заключение в отношении его финансовых ведомостей и письмо руководству.

- Аудиторская проверка проводится в соответствии с Международными стандартами аудита.
- Финансовые ведомости готовятся в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС).

■ **Общий рынок Восточной и Южной Африки (КОМЕСА)**

ГКУ Египта является членом Совет а внешних аудиторов КОМЕСА (КОБЕА) на период 2017–2019 годов. Оно председательствует в КОБЕА в 2018 финансовом году. Этот совет отвечает за внешний аудит Секретариата КОМЕСА и его учреждений в соответствии с Уставом КОБЕА.

- Аудиторская проверка проводится в соответствии с Международными стандартами аудита.
- Финансовые ведомости готовятся в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Н. Членство и участие ГКУ в региональных и международных органах

В ИНТОСАИ ГКУ является:

1. председателем Рабочей группы ИНТОСАИ по борьбе с коррупцией и легализацией средств, полученных незаконным путем (WGFACML) с 2008 года. В соответствии с консенсусным решением членов РГ, в состав которой в настоящее время входят 35 ВОФК, РГ разработала руководящие материалы для аудиторов и предоставила технические материалы для многочисленных учебных курсов в области аудита на уровне ИНТОСАИ. Кроме того, РГ приняла участие в нескольких форумах и совещаниях, связанных с борьбой с коррупцией и отмыванием денег на международном уровне;
2. членом постоянного Комитета ИНТОСАИ по обмену знаниями и оказанию услуг по распространению знаний (КОЗ), будучи председателем WGFACML;
3. членом Рабочей группы ИНТОСАИ по экологическому аудиту;
4. членом Рабочей группы ИНТОСАИ по государственному долгу;
5. членом Рабочей группы ИНТОСАИ по аудиту ИТ;
6. членом Рабочей группы ИНТОСАИ по аудиту в добывающих отраслях;
7. членом Подкомитета по стандартам внутреннего контроля в составе Комитета ИНТОСАИ по профессиональным стандартам;
8. членом специальной группы ИНТОСАИ по сертификации аудиторов (TFIAP), представляющим АРАБОСАИ.
9. ГКУ председательствовало в Управляющем совете ИНТОСАИ в 1995–1998 годах.
10. ГКУ будет представлять АФРОСАИ в качестве принимающей стороны XXV Конгресса ИНТОСАИ в 2025 году.

В АФРОСАИ ГКУ является:

1. постоянным членом Руководящего совета АФРОСАИ, будучи председателем редакционного совета Африканского журнала, посвященного вопросам комплексного аудита;
2. председателем Подкомитета по аудиту АФРОСАИ при Управляющем совете АФРОСАИ;
3. членом Рабочей группы АФРОСАИ по экологическому аудиту, одним из основателей которой является ГКУ, и ее Постоянного комитета под председательством ВОФК Нигерии;

4. членом двух Технических комитетов АФРОСАИ: Комитета по созданию потенциала под председательством ВОФК Сенегала и Комитета по управлению знаниями и обмену ими под председательством ВОФК Кении.
5. ГКУ дважды председательствовало в Управляющем совете АФРОСАИ: в 1990–1993 годах после проведения 5-й Генеральной Ассамблеи в 1990 году и в 2014–2017 годах после проведения 13-й Генеральной Ассамблеи в 2014 году.

В АРАБОСАИ ГКУ является:

1. заместителем председателя Комитета АРАБОСАИ по аудиту ЦУР;
2. членом Комитета АРАБОСАИ по профессиональным и аудиторским стандартам;
3. членом Комитета АРАБОСАИ по стратегическому плану;
4. членом Комитета АРАБОСАИ по созданию институционального потенциала;
5. членом постоянного технического комитета АРАБОСАИ по делам журнала «Финансовый контроль».
6. ГКУ возглавляло Управляющий совет АРАБОСАИ в период 1998–2001 годов.

Глава 2. Подход ВОФК Египта к проведению аудиторской проверки

ВОФК Египта изложил свое видение относительно этого контракта и того, как он будет управлять работой по проведению аудита и выполнять аудиторские задания.

ВОФК Египта примет стратегию аудита, основанную на оценке рисков, в соответствии со следующими стандартами:

- Международными стандартами аудита (МСА);
- Системой профессиональной документации ИНТОСАИ (IFPP).

В соответствии с МСА 315 ВОФК Египта будет выявлять и оценивать риски существенных искажений на основе изучения МАГАТЭ и условий его работы, поскольку группы аудиторов применяют к процессам аудита подход на основе оценки рисков. При этом ВОФК Египта проводит оценку риска существенных искажений на уровнях финансовой отчетности и предпосылок на основе надлежащего понимания МАГАТЭ и условий его работы, включая систему внутреннего контроля. ВОФК Египта должен быть знаком с предпосылками, заявленными руководством, как указано в МСА 500 «Аудиторские доказательства».

Согласно подходу ВОФК Египта его аудиторы должны выявить в рамках задания ключевые риски, с которыми сталкивается МАГАТЭ, рассмотреть влияние этих рисков на финансовую отчетность, а затем соответствующим образом спланировать наши аудиторские процедуры.

В этом и последующих разделах мы более подробно расскажем о каждом из этих аспектов подхода ВОФК Египта и объясним, как они позволят нам выполнить высококачественную работу, отвечающую вашим требованиям.

Наш подход к выполнению заданий состоит из пяти элементов:

- понимание условий работы МАГАТЭ и планирование;
- работа на местах;
- отчетность;
- контроль и обеспечение качества;
- последующие меры.

А. Понимание условий работы МАГАТЭ и планирование

ВОФК Египта создал группы аудиторов для обеспечения работы в рамках этой структуры. Все они имеют большой опыт проведения финансового аудита в государственных/международных организациях. Такой подход гарантирует, что ВОФК Египта будет иметь достаточный потенциал для быстрого и гибкого реагирования на ваши требования и что он будет непрерывно поддерживать кадровый ресурс в рамках такой структуры.

Работа по аудиту МАГАТЭ будет поручена достаточной по размеру группе аудиторов, составленной с учетом самых разных требований относительно опыта и квалификации, чтобы обеспечить непрерывность работы в рамках аудиторского задания.

ВОФК Египта будет придерживаться финансовых положений МАГАТЭ при выполнении аудиторских заданий. При необходимости ВОФК Египта разработает соответствующую документацию, такую как контрольные списки и программы аудита.

ВОФК Египта также создал группу технической поддержки, которая будет предоставлять нашим аудиторским группам рекомендации и помощь по правовым вопросам в случае необходимости.

В дополнение к специальным навыкам группы технической поддержки ВОФК Египта все члены наших аудиторских групп хорошо знакомы с применением статистических и выборочных методов проведения аудиторских проверок, включая использование компьютеризированных методов аудита, а также очень хорошо владеют английским языком. Это позволит им эффективно работать с большими объемами данных и при необходимости использовать методы статистической выборки для повышения эффективности нашей работы.

Когда ВОФК Египта приступит к выполнению аудиторского задания, он подберет для выполнения этого задания самый оптимальный состав группы аудиторов с учетом их навыков, опыта и возможностей. Каждое задание будет вести старший аудитор, которому по мере необходимости будут помогать один или несколько аудиторов.

Каждое задание будет обсуждаться с вашей командой, чтобы понять любые существенные проблемы и согласовать сроки выполнения и представления отчетов. Старший аудитор, ответственный за задание, свяжется с проверяемым подразделением в течение пяти дней после нашего обсуждения по проведению аудита, чтобы согласовать дату, время и место проведения работы на месте.

Однако мы признаем, что продолжительность каждой аудиторской проверки можно оценить только после ее начала в зависимости от того, что будет обнаружено в ходе аудита.

Целью аудиторской проверки будет оценка того,

- правильно ли зарегистрированы экономические события в документах учета;
- контролирует ли МАГАТЭ использование данных;
- остается ли организационная структура в зарегистрированном виде без изменений или в ней учитываются все существенные изменения/специальные события;
- выявляются ли надлежащим образом области повышенного риска для точности/безопасности данных и осуществляется ли управление ими.

В этом плане аудита будут указаны:

- цели нашего аудита;
- работа, которую мы будем выполнять, включая каждую конкретную аудиторскую проверку;
- информация и документация, которые мы затребуем у проверяемого подразделения;
- порядок представления отчета о наших выводах;
- сроки выполнения нашей работы;
- членский состав группы аудиторов и их контактные данные.

Таким образом, мы сможем получить ценную исходную доказательную базу для оценки масштаба проверки, которая будет проводиться при последующих аудитах, и скорректировать наш поход к проведению аудита на основе оценки рисков, который мы будем применять для планирования и наиболее эффективного распределения наших ресурсов. С вашего согласия мы готовы будем поделиться планом аудита с проверяемым подразделением. Это позволит нам внести ясность в нашу работу, обеспечить доступность необходимой нам информации и завершить нашу работу на местах эффективно и с минимальными неудобствами для проверяемого подразделения.

Механизм передачи дел

Мы свяжемся с вашими нынешними аудиторами, если это будет необходимо, и изучим их аудиторские отчеты и любые другие выводы, которые могут иметь длительные последствия. По завершении срока нашей работы мы также обеспечим эффективную передачу дел нашему преемнику.

В. Работа на местах

Мы начнем нашу работу на местах в рамках каждой аудиторской проверки с установочного совещания, на котором мы представим себя, познакомимся с ключевыми лицами в подразделении, подлежащем проверке, расскажем о нашей работе и обсудим любые вопросы, которые могут быть у проверяемого подразделения.

Мы проведем нашу аудиторскую работу на местах в соответствии с разработанной для вас методологией аудита для достижения целей аудита, изложенных выше, и выявления существенных областей несоответствия.

Мы получим достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в поддержку наших выводов и заключений, которые будут внесены в аудиторскую карточку соответствующего задания.

Мы формулируем заключение по каждой аудиторской проверке в соответствии с применяемой методологией, используя следующую систему оценок:

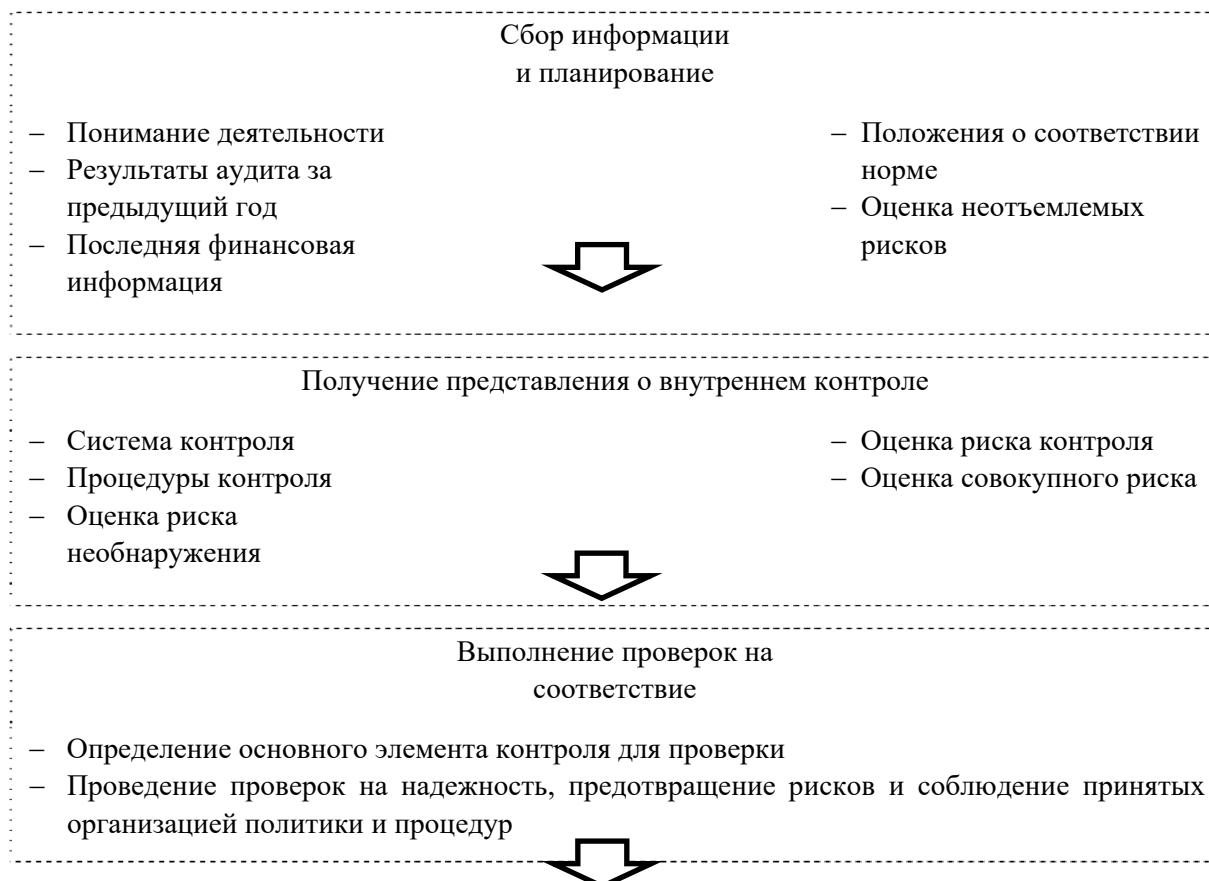
1. удовлетворительно;
2. удовлетворительно, меры по совершенствованию согласованы аудитором и проверяемым подразделением;
3. неудовлетворительно, несоответствие.

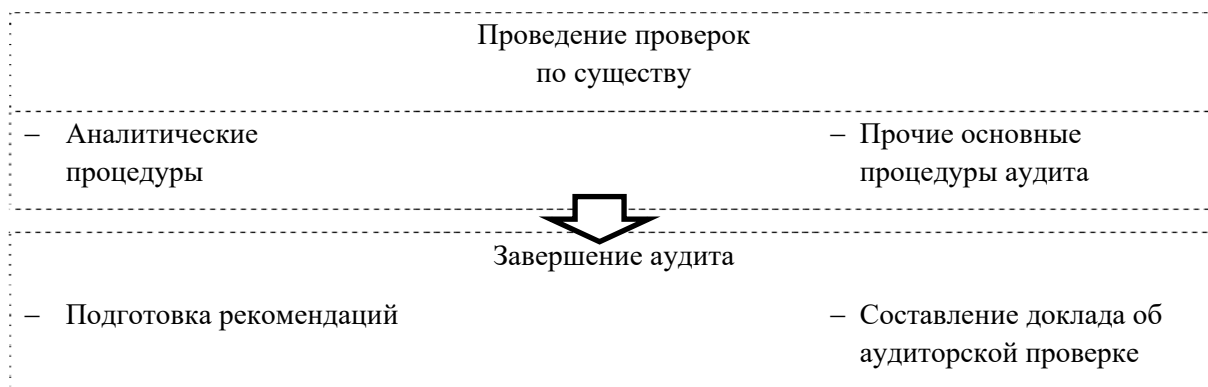
В конце нашей работы на местах мы проведем совещание для подведения итогов, на котором расскажем о наших основных выводах и заключениях. Если мы придем к выводу о необходимости принять меры по совершенствованию, мы постараемся сначала согласовать с проверяемым подразделением то, какими должны быть эти меры. Если мы придем к выводу, что нужно поставить оценку «неудовлетворительно», мы разъясним проверяемому подразделению связанные с этим последствия и наметим необходимые шаги.

Аудит ИТ

ГКУ также хотел бы отметить, что доклад будет включать раздел, посвященный анализу информационной системы, в котором основное внимание будет уделено процедурам общего контроля (ОКИТ) для существующих информационных систем, которые используются для подготовки финансовых ведомостей МАГАТЭ.

ГКУ придерживается общих принципов аудита, собранных в Системе профессиональной документации ИНТОСАИ (IFPP), а также международно признанных информационных системах, включая структуру ЗКИСТ Ассоциации аудита и контроля информационных систем, стандарты аудита и подтверждения достоверности Ассоциации аудита и контроля информационных систем и стандарты Международной организации по стандартизации (ИСО).





Основными категориями общего контроля, которые мы будем рассматривать, являются:

- меры контроля на уровне организации и руководства;
- меры контроля за управлением ИТ;
- физический контроль (доступ и окружение);
- логический контроль доступа;
- контроль за приобретением ИТ;
- контроль за программными изменениями;
- меры контроля в области непрерывности работы и аварийного восстановления.

Основные виды работы

- Проведение бесед с основными ответственными за процессы лицами, пользователями и сотрудниками службы ИТ-поддержки.
- Поддержание глубокого понимания существующих функциональных возможностей приложений в той мере, в какой это необходимо для понимания процесса и механизмов контроля.
- Определение ключевых механизмов управления безопасностью в приложении.
- Обзор выявленных рисков в применении; вероятность возникновения и степень подверженности.
- Анализ мер контроля, чтобы оценить, достаточно ли они учитывают все риски и удовлетворяют ли цели в области контроля.
- Определение недостатков в сфере контроля, если таковые имеются.

Сфера аудиторских проверок финансовых ведомостей

1. Анализ контрактов, заключенных МАГАТЭ.
2. Анализ финансовых ведомостей.
3. Анализ подтверждающих документов, на основе которых были подготовлены финансовые ведомости.
4. Оценка возможности допущения каких-либо искажений в процессе подготовки финансовых ведомостей.
5. Оценка вероятности неправильного применения принципов бухгалтерского учета.
6. Изучение документов, чтобы определить, злоупотреблял ли кто-либо из сотрудников МАГАТЭ своими полномочиями для получения незаконных доходов в виде наличных средств или в какой-либо другой форме.

7. Проведение оценки рисков в рамках оценки мер внутреннего финансового контроля.
8. Разработка шаблонов и инструментов для поддержки взаимодействия.
9. Документальное оформление всех результатов.
10. Представление заключительного доклада об аудиторской проверке.

Аудит результатов деятельности

ВОФК Египта разработает план аудита на период действия своего мандата для охвата всех подлежащих оценке областей, определенных в качестве основных сфер риска для результативности деятельности МАГАТЭ, а также оперативных и стратегических вопросов, представляющих интерес для государств-членов. Мы рассмотрим области, которые имеют значение и в которых мы можем обеспечить повышение эффективности и дать рекомендации.

Информационное взаимодействие с лицами, ответственными за стратегическое управление

ВОФК Египта придает большое значение информационному взаимодействию наших представителей с лицами, ответственными за стратегическое управление в МАГАТЭ, руководством, комитетом по аудиту, службой внутреннего аудита и другими заинтересованными сторонами, с тем чтобы разъяснить и оптимизировать выгоды, которые приносит наша работа по проведению аудита. Мы будем посещать соответствующие совещания руководящих органов и комитета по аудиту при наличии таких возможностей, поскольку мы считаем их важным элементом процесса информирования о наших выводах и получения информации для обеспечения того, чтобы проводимый нами аудит был актуальным и сконцентрированным на ключевых вопросах.

Аудиторские группы

ВОФК Египта уделяет серьезное внимание международной аудиторской работе, считая ее одним из своих приоритетов, и эта работа будет вестись в соответствующем бюро председателя ВОФК Египта под его непосредственным контролем, поэтому работа по аудиту МАГАТЭ будет поручена компетентной группе сотрудников, подобранных с учетом необходимого опыта и квалификации в различных областях таким образом, чтобы обеспечить непрерывное предоставление услуг по аудиту неизменно высокого качества.

С. Отчетность

По завершении предусмотренной мандатом аудиторской проверки мы выпустим подробный доклад в соответствии с МСА, в котором будут обозначены: замечания и рекомендации по улучшению условий внутреннего контроля МАГАТЭ, предлагаемые нами аудиторские заключения, а также существенные проблемы, на которые руководству и/или руководящим органам следует обратить внимание.

В докладе внешнего аудитора, который мы подготовим, будут кратко изложены основные замечания и рекомендации Совету управляющих. Его проект будет распространяться заблаговременно, для того чтобы иметь возможность включить в окончательный вариант комментарии руководства. Доклад даст представление о наиболее важных вопросах, представляющих интерес для государств-членов.

Мы сделаем так, чтобы результаты аудита были сбалансированными, справедливыми и точными, а также содержали конструктивные и выполнимые рекомендации. Основными результатами деятельности в области аудита будут:

- промежуточный отчет об аудиторской проверке,
- письма руководству,
- краткий доклад (аудиторское заключение относительно финансовых ведомостей).

Сроки представления докладов по результатам аудита будут определяться после обсуждения с руководством МАГАТЭ, при этом штаб-квартира ГКУ будет осуществлять контроль в целях предотвращения несоблюдения сроков.

D. Контроль и обеспечение качества

ВОФК Египта разработал надежные механизмы обеспечения качества, призванные гарантировать, чтобы вся работа, которую он проводит, и все доклады, которые он готовит, были ясными, глубокими и подтвержденными соответствующими доказательствами.

Более подробно механизм обеспечения качества ВОФК Египта представлен ниже.

- Будучи одним из ведущих ВОФК в ИНТОСАИ, ВОФК Египта имеет хорошую репутацию и пользуется уважением в этой организации в связи с неизменно высоким уровнем его работы.
- ВОФК Египта в своем программном документе так указал свою приверженность предоставлению высококачественных услуг в рамках каждого задания.
- «Цель ВОФК Египта — быть одним из ведущих органов в области финансового контроля за организациями государственного сектора и примером для подражания с точки зрения независимости, добросовестности и прозрачности на глобальном уровне».
- Это заявление обеспечивает основу для всех услуг ВОФК Египта. Оно включено в стратегию организации и поддерживается нашими ценностями.
- Наше внимание неизменно сосредоточено на предоставлении высококачественных услуг. Это означает включение надежных процедур контроля качества в саму структуру наших основных процессов и процедур, а не добавление их в конце работы. Качество должно обеспечиваться высококвалифицированным и хорошо подготовленным персоналом и надежной методологией.
- На практике наш строгий процесс обеспечения качества, постоянный анализ эффективности и инициативный подход к передаче знаний обеспечивают создание «цикла обучения», который способствует постоянному совершенствованию методологии, повышению эффективности и улучшению результативности работы.



На диаграмме обобщенно представлен подход ВОФК Египта, а ниже отдельно раскрывается каждый уровень.

- Мы набираем лучших сотрудников благодаря нашим строгим критериям отбора и оценки. Кроме того, мы ожидаем, что таланты наших кадров будут еще больше раскрываться за счет применения самых эффективных мер внутреннего и внешнего обучения.
- Нашей методологией определяется использование нами стандартизированного подхода и рабочих документов. ВОФК Египта также имеет стандарты в отношении доказательств и рабочих документов, включая требования к ведению рабочих документов.
- В ключевые периоды нашей работы мы проводим анализ проделанной работы.

Кроме того, ВОФК Египта разработал ряд мер, которые должны быть реализованы в начале его работы в рамках мандата, чтобы обеспечить надежное и последовательное внедрение вашей методологии. В частности:

- что касается первой аудиторской проверки, проводимой старшим аудитором, аудиторская карточка и отчеты проверяются другим старшим аудитором перед направлением их на рассмотрение руководителю аудита.

ВОФК Египта будет использовать результаты наших проверок обеспечения качества для выявления любых областей, в которых может потребоваться дополнительная информация или разъяснения, и обеспечит принятие соответствующих мер для решения таких вопросов. Это могут быть, например, конкретные руководящие указания по ключевым вопросам или переподготовка сотрудников по конкретным аспектам методологии аудита.

Программа непрерывного совершенствования

Качество лежит в основе всего, что мы делаем в ВОФК Египта. Наше доброе имя и его значение для нашего дела являются нашим самым ценным активом. Соответственно, ГКУ разработало строгий процесс рассмотрения, чтобы обеспечить добросовестное и объективное выполнение своей работы. Этот процесс постоянно пересматривается для определения новых возможностей совершенствования наших подходов и методологий.

Этот внутренний процесс включает в себя:

- проведение регулярных совещаний, на которых рассказывается о недавних мероприятиях с особым акцентом на том, какие аспекты сработали хорошо, а какие нет;
- обеспечение того, чтобы все наши сотрудники имели профессиональные квалификации и регулярно проходили курсы повышения квалификации по техническим, отраслевым и профессиональным вопросам;
- обеспечение привлечения специалистов к работе по ключевым аспектам рисков в рамках заданий;
- приверженность глобальному набору ценностей ИНТОСАИ, которые призывают к укреплению добросовестности и независимости.

ВОФК Египта также всеми силами стремится получить всеобъемлющее понимание порученных ему заданий.

Е. Последующие меры

Процесс реализации последующих мер может начаться с обращения к МАГАТЭ с просьбой представить обновленную информацию о ходе осуществления мер, принятых для выполнения рекомендаций, вынесенных в ходе аудиторских проверок предыдущих лет. В обращение могут включаться следующие вопросы.

- Какие шаги были предприняты МАГАТЭ для достижения необходимых улучшений?
- Насколько успешно МАГАТЭ ведет эту работу?

В окончательной оценке последующих мер могут быть указаны пять различных ситуаций/аудиторских мнений.

- **Отсутствие прогресса или незначительный прогресс.** Мы можем квалифицировать наше заключение как «отсутствие прогресса» или «незначительный прогресс».
- **Стадия планирования.** Мы видим, что были созданы и утверждены официальные планы изменений в МАГАТЭ с выделением соответствующих ресурсов и в рамках разумных сроков. В последующем докладе мы можем сделать вывод о том, что МАГАТЭ добилось некоторого предварительного прогресса в рамках концепции выполнения предыдущих рекомендаций.
- **Выполнено в значительной степени.** Так группа аудиторов отмечает, что в некоторых подразделениях МАГАТЭ созданы и интегрированы соответствующие структуры и процессы, а также были достигнуты некоторые результаты. Речь идет о «существенном прогрессе» в осуществлении рекомендаций.
- **Выполнено полностью.** Таким образом выражается «наилучший результат». В докладе мы делаем вывод о том, что соответствующие структуры и процессы функционируют так, как предполагалось, и полностью реализуются во всех намеченных областях деятельности МАГАТЭ.
- **Рекомендация более не применима.** Целесообразно указывать неприменимость в тех случаях, когда рекомендация устарела ввиду прошедшего времени, введения новой политики и т.д. Следует быть внимательными и не путать эту отметку с первой, которая обозначается как «отсутствие прогресса» или «незначительный прогресс».

Глава 3. Вознаграждение за аудит

Наше ежегодное вознаграждение за аудит составит 235 000 евро за финансовые ведомости за каждый финансовый год в период 2022–2027 годов.

Испрашиваемое вознаграждение за аудит основано на полном возмещении расходов, понесенных в ходе проведения аудиторской проверки.

Ежегодное вознаграждение основано на общей потребности в ресурсах, равной примерно 25 человеко-месяцам работы аудиторов в течение каждого финансового года.

Вознаграждение будет покрывать связанные с аудитом оклады, секретарские и другие вспомогательные расходы, все расходы, связанные с поездками и размещением Внешнего аудитора и его сотрудников (за исключением внутренних переездов, эти расходы будут покрываться проверяемой организацией).

Сумма вознаграждения будет фиксированной и будет увеличиваться только в исключительных случаях, таких как любая существенная дополнительная аудиторская проверка, запрошенная Генеральной конференцией или Советом в соответствии с положением 12.05. В таком случае мы обсудим ситуацию с сотрудниками МАГАТЭ заранее, прежде чем вносить какие-либо изменения в сумму вознаграждения.

В соответствии с положением 12.06 мы ожидаем, что нам будут предоставлены бесплатные служебные помещения, местный транспорт и телефон/Интернет на территории МАГАТЭ, необходимые для проведения аудиторской проверки.



№ Pol-10-467.43 ERP

Нота №: 39 / 2020

Вербальная нота

Постоянное представительство Федеративной Республики Германия при Организации Объединенных Наций и других международных организациях в Вене свидетельствует свое уважение Секретариату Международного агентства по атомной энергии и, ссылаясь на ноту МАГАТЭ № 2020/Note 79 от 20 ноября 2020 года, имеет честь представить кандидатуру Федеральной счетной палаты Германии (Bundesrechnungshof) для назначения Внешним аудитором МАГАТЭ на период 2022–2027 годов.

В этой связи Постоянное представительство Германии прилагает к настоящей ноте письмо председателя Федеральной счетной палаты на имя Генерального директора МАГАТЭ с предложением о проведении аудита финансовых ведомостей МАГАТЭ за 2022–2027 финансовые годы. Также прилагается сопроводительное письмо от Федерального министерства иностранных дел Германии и Федерального министерства экономики и энергетики Германии.

Постоянное представительство Федеративной Республики Германия при Отделении Организации Объединенных Наций и других международных организациях в Вене пользуется случаем, чтобы возобновить Секретариату Международного агентства по атомной энергии уверения в своем самом высоком уважении.

Вена, 21 декабря 2020 года

Секретариат
Международное агентство по атомной энергии
Wagramer Str. 5
1400 V i e n n a



Der Präsident

Рафаэлю Мариано Гросси
Генеральному директору
Международное агентство по атомной
энергии
Венский международный центр
PO Box 100
1400 Wien
АВСТРИЯ

Бонн, декабря 2020 года

Уважаемый г-н Гросси,

В соответствии с запиской Секретариата (Note 2020/79) Международного агентства по атомной энергии предлагаю настоящим кандидатуру Федеральной счетной палаты (ФСП Германии) в качестве Внешнего аудитора МАГАТЭ на период 2022–2027 годов.

ФСП Германии уже выполняла эти функции с 2004 по 2011 год. В течение этого периода мы также обеспечивали сопровождение и поддержку МАГАТЭ в плане внедрения МСУГС.

В качестве члена Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций с 2016 по 2022 год мы в настоящее время выполняем важный мандат в области аудита в рамках системы ООН.

Выдвигая свою кандидатуру, мы хотели бы отметить, что мы также можем использовать свой обширный опыт внешнего аудита других международных организаций. Помимо профессиональных навыков и квалифицированных сотрудников, ФСП Германии обладает специализацией в нескольких областях аудита, включая многолетний опыт проведения аудита эффективности, что может принести МАГАТЭ значительную пользу. Таким образом, наш аудит будет способствовать МАГАТЭ в достижении существенного роста производительности в целях дальнейшего повышения эффективности реализации Агентством своей миссии.

ФСП Германии обязуется предоставлять высококачественные аудиторские услуги в качестве Внешнего аудитора МАГАТЭ. Был бы рад, если бы МАГАТЭ утвердило нашу кандидатуру.

Примите мои искренние пожелания счастья и здоровья в Новом году.

С уважением,

Кай Шеллер

Андреас Файхт
Заместитель министра

АДРЕС: Scharnhorststraße 34–37, 10115 Berlin
ПОЧТОВЫЙ АДРЕС: 11019 Berlin
ТЕЛ.: +49 30 18615 6970
ФАКС: +49 30 18615 7064
ЭЛ. ПОЧТА: buero-st-f@bmwi.bund.de

Антъе Леендертсе

Заместитель министра Федерального министерства иностранных дел

ПОЧТОВЫЙ АДРЕС:
Auswärtiges Amt, 11013 Berlin, Germany
АДРЕС:
Werderscher Markt 1
10117 Berlin
ТЕЛ: +49 (0)30 18-17-2068
ФАКС: +49 (0)30 18-17-52067
ЭЛ. ПОЧТА: buero.leendertse@diplo.de
ВЕБ-САЙТ: www.auswaertiges-amt.de

Его Превосходительству
г-ну Рафаэлю Мариано Гросси
Генеральному директору
Международное агентство по атомной энергии
VIC - A2839
1400 Wien
ÖSTERREICH

Ваше Превосходительство,

МАГАТЭ предложило государствам-членам выдвинуть кандидатуры для назначения в качестве Внешнего аудитора на период 2022–2027 годов.

Федеральное правительство Германии поддерживает усилия, которые прилагает МАГАТЭ в целях осуществления своей деятельности наиболее эффективным и результативным образом, как вы это отметили на последнем заседании Совета управляющих 18 ноября 2020 года. В этой связи важную роль играет независимый внешний аудит. Мы убеждены, что Федеральная счетная палата, высший орган финансового контроля Германии, отлично подходит для выполнения этой задачи; в этой связи мы хотели бы сообщить, что Федеральное правительство полностью поддерживает кандидатуру Федеральной счетной палаты для назначения в качестве Внешнего аудитора МАГАТЭ. Федеральная счетная палата тщательно подготовила всестороннее, убедительное с профессиональной точки зрения и конкурентоспособное предложение для МАГАТЭ.

Мы бы хотели представить краткую информацию, касающуюся ее работы как на национальном, так и на международном уровне. Федеральная счетная палата является независимым органом, который проводит аудит финансового и коммерческого управления федеральных учреждений Германии. Общий объем проверяемых поступлений и расходов превышает 700 млрд евро. К тому же она обладает большим опытом выполнения функций Внешнего аудитора целого ряда международных организаций.

Федеральная счетная палата как член Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций в период 2016–2022 годов уже во второй раз выполняет один из важнейших международных мандатов на проведение внешнего аудита, что также делает ее отличным кандидатом для оказания аудиторских услуг МАГАТЭ. Она может также использовать обширный опыт дистанционного аудита, что особенно актуально с учетом продолжающейся пандемии COVID-19. В заключение следует отметить, что Федеральная счетная палата уже выполняла функции Внешнего аудитора МАГАТЭ в период 2004–2011 годов и может использовать этот опыт.

Убеждены, что Федеральная счетная палата будет всячески содействовать повышению эффективности и результативности той важной работы, которую выполняет МАГАТЭ, и способствовать тому, чтобы национальные и международные средства использовались наилучшим образом под Вашим руководством.

Мы желаем Вам и всему коллективу МАГАТЭ хороших праздников и счастливого Нового года.

С уважением,



Bundesrechnungshof
Федеральная счетная палата Германии

**Предложение услуг в качестве Внешнего
аудитора**

**Международного агентства по атомной
энергии**

на период 2022–2027 годов

Оглавление

| | |
|---|----|
| A. Предисловие | 3 |
| B. Биография г-на Кая Шеллера, председателя ФСП Германии | 4 |
| C. Аудиторская деятельность внутри страны | 6 |
| D. Международный аудит | 10 |
| E. Международное сотрудничество | 12 |
| F. Подход к аудиту МАГАТЭ | 14 |
| G. Виды специализации в сфере аудита, которые могут быть полезны Агентству | 20 |
| H. Аудиторы | 21 |
| I. Общее число человеко-месяцев аудиторской работы, число и уровень квалификации задействованных сотрудников | 22 |
| J. Вознаграждение за аудит | 23 |

А. Предисловие

Федеральная счетная палата Германии (ФСП) — это высший федеральный орган и полностью независимое контрольно-ревизионное учреждение, которое отвечает только перед законом.

Мы занимаемся проведением финансового аудита, аудита соответствия и аудита эффективности в отношении федерального финансового управления, поступлений и расходов. Мы анализируем экономические аспекты, эффективность и результативность деятельности правительства.

Мы готовим отчеты по итогам аудита и представляем рекомендации по улучшению положения. Мы оцениваем ход выполнения рекомендаций по итогам аудита.

Мы также даем консультации государственным органам по принятию упреждающих мер.

Возможность формулировать рекомендации еще в ходе реализации программ позволяет нам способствовать устранению недочетов на раннем этапе. К тому же мы можем предоставлять рекомендации в кратчайшие сроки.

Наша задача заключается в повышении качества отчетности управления и эффективности работы в государственном секторе.

На протяжении многих лет мы предоставляем аудиторские услуги целому ряду международных органов.

В свете ЗАПИСКИ СЕКРЕТАРИАТА (Note 2020/79) Международного агентства по атомной энергии мы были бы рады использовать свой опыт и в интересах Агентства в период 2022–2027 годов.

В. Биография г-на Кая Шеллера, председателя ФСП Германии

родился 28 января 1960 года в Киле, Германия



| | |
|---------------------|---|
| 1981–1986 годы | Изучение юриспруденции |
| 1987 год | Первый государственный экзамен и подготовка в качестве младшего адвоката |
| 1991 год | Второй государственный экзамен (подтверждение квалификации для адвокатуры и суда) |
| 1991 год | Государственная канцелярия земли Мекленбург-Передняя Померания |
| 1991–1994 годы | Федеральное министерство по делам женщин и молодежи |
| 1994–1997 годы | Федеральное министерство образования и исследований |
| 1997–1999 годы | Ведомство Федерального канцлера |
| 1999–2014 годы | Парламентская группа блока Христианско-демократический союз/Христианско-социальный союз (ХДС/ХСС) |
| 2005–2014 годы | Глава руководства парламентской группы ХДС/ХСС |
| С 30 июня 2014 года | Председатель Федеральной счетной палаты Германии Функции <i>ex officio</i> Федеральный уполномоченный по эффективности управления Председатель Федерального комитета по кадрам |

Внешний аудитор

- Член Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций (2016–2022 годы)
- Председатель Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций (2018–2020 годы)
- Организация Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО, 2014–2018 годы)
- Организация по запрещению химического оружия (ОЗХО, 2014 год)

- Организация по безопасности и сотрудничеству в Европе (ОБСЕ, 2014–2015 годы)
- Европейская организация по эксплуатации метеорологических спутников (ЕВМЕТСАТ, 2014–2017 годы)
- Всемирная торговая организация (ВТО, 2014–2020 годы)
- Всемирная туристская организация Объединенных Наций (ЮНВТО, 2014–2015 годы)

С. Аудиторская деятельность внутри страны

Статус

ФСП Германии имеет статус высшего федерального органа в полном соответствии со статьей 5 ISSAI 1 (Лимская декларация). Это независимый контрольно-ревизионный орган, который отвечает только перед законом. Статус ФСП, независимость членов ФСП и ее ключевые функции гарантируются конституцией Германии (пункт 2 статьи 114 Основного закона). ФСП Германии не входит в состав федерального правительства и не подчиняется указаниям ни исполнительной, ни законодательной власти.

Независимый
высший орган
финансового
контроля,
предусмотренный
Конституцией

Персонал

Численность персонала нашей организации — около 1100 человек. В состав организации входят 9 аудиторских отделов, состоящих из 49 аудиторских секторов, и одно подразделение, занимающееся международной аудиторской работой. Административные функции осуществляются службой поддержки. У всех наших аудиторов есть степень бакалавра или магистра. Профессиональная квалификация наших специалистов разнообразна: от государственного управления, права, экономики и делового администрирования до различных инженерных специальностей и информатики. Мы стремимся к обеспечению гендерного баланса нашего кадрового состава. Значительное число наших аудиторов также задействовано в международной аудиторской деятельности, которую мы ведем.

Приблизительно
1100 сотрудников с
университетским
образованием в
области
государственного
управления, права,
экономики,
инженерного дела и
вычислительной
техники

Сотрудники, назначаемые для проведения аудита международных организаций, обладают обширными знаниями и опытом в вопросах отчетности. У всех аудиторов имеется несколько лет опыта практической работы хотя бы в одном государственном департаменте или учреждении, аудиторских фирмах и частных компаниях.

Этот высококвалифицированный штат обеспечивает надежный фундамент в ФСП Германии для проведения аудиторской проверки международных организаций.

Национальный мандат в области аудита

Наш мандат в области аудита охватывает следующее:

- федеральное управление финансами;
- федеральные трейдинговые фонды;

Различные
национальные
аудиторские задания

- государственные органы, учрежденные в соответствии с федеральным законодательством;
- организации социального страхования, учрежденные в соответствии с федеральным законодательством или законодательством земли, такие как организации медицинского страхования и пенсионные учреждения;
- и управление принадлежащими федеральному правительству акциями частных компаний.

Отчетность

Мы представляем годовой отчет о результатах проведенных аудитов обеим палатам федерального парламента и федеральному правительству. Помимо годовой отчетности, мы представляем отчеты по вопросам особой важности в любой момент.

Годовая отчетность, дополнительные отчеты по вопросам особой важности

Консультативная роль

Мы также обладаем полномочиями для проведения аудита административных решений, которые еще не привели к финансовым последствиям. Это широкий мандат, который позволяет нам проводить аудит эффективности в режиме реального времени и проверять государственные расходы до фактического расходования средств. Мы используем результаты наших аудитов в качестве основы для консультирования государственных ведомств и учреждений, а также парламента по принимаемым решениям, прежде всего в связи с последствиями для бюджета.

Консультирование правительства по административным решениям

Финансовый аудит

В сферу охвата наших аудиторских проверок входит общефедеральное финансовое управление, включая внебюджетные средства. Мы отвечаем за аудит федеральных бюджетных поступлений и расходов.

Наша задача заключается в том, чтобы удостоверить правильность и соответствие требованиям государственных операций. Для этого мы проверяем операции правительства на предмет соответствия сопроводительным документам, применимым законодательным положениям, регламентам и правилам. Важнейшая часть финансовой ревизии — это заверение федеральной годовой отчетности.

Финансовый аудит федерального бюджета, заверение федеральной годовой отчетности

Аудит правильности, соответствия и эффективности

Мы проводим как аудит правильности, так и аудит соответствия, а также аудит эффективности. Наш подход предусматривает проведение своевременного аудита в целях подготовки выводов по результатам аудита таким образом, чтобы помочь улучшить работу в будущем, а не просто критиковать прошлые недостатки и слабые места.

В рамках аудита правильности и аудита соответствия мы оцениваем соблюдение действующего законодательства, бюджета, любых соответствующих норм, положений и правил.

Мы также проводим аудит эффективности, руководствуясь критериями экономичности, эффективности и результативности, чтобы обеспечить хорошее соотношение цены и качества. Наши аудиторы уделяют особое внимание эффективности управления в государственном секторе и деятельности, где существует опасность мошенничества.

Аудиты правильности и соответствия в целях оценки соблюдения нормативных положений

При проведении аудита эффективности мы руководствуемся критериями экономии, эффективности и результативности

Охват и глубина аудиторской работы

Будучи независимым аудиторским органом, ФСП Германии может устанавливать приоритеты в рамках аудита и организовывать выборочные аудиторские проверки. Основная цель разработки программ аудита состоит в том, чтобы обеспечить надежный обзор федерального финансового управления и не допустить возникновения пробелов в ходе аудита. Запросы о проведении аудита, направляемые Парламентом и его комитетами, удовлетворяются по мере возможности.

Мы проводим выездную работу и кабинетные исследования в целях сбора всей необходимой информации, документации и ведомостей, необходимых нам для аудиторской работы. При необходимости мы обращаемся за консультацией к экспертам различных специальностей, в том числе из университетов, аудиторских фирм и/или других аудиторских учреждений.

Годовые программы аудита, направленные на недопущение возникновения пробелов в аудите; систематический анализ правительственных программ; выездная работа

Опыт аудита в ядерно-энергетическом секторе

Мандат ФСП Германии в области ядерной энергии охватывает как ядерные установки, так и регулирующие органы, осуществляющие надзор за ядерно-энергетическим сектором.

В последние годы мы проводили аудит в том числе следующего:

Аудит как ядерных установок, так и надзорных и регулирующих органов

- вывода из эксплуатации и демонтажа исследовательских реакторов, включая общее планирование, управление и контроль в ходе вывода из эксплуатации и демонтажа ядерных испытательных установок¹,
- вывода из эксплуатации подземного хранилища радиоактивных отходов (Asse II)²,
- порядка надзора, осуществлявшегося Федеральным министерством окружающей среды и ядерной безопасности, за оперативным и экономичным строительством окончательного хранилища радиоактивных отходов низкого и среднего уровня активности «Конрад»³,
- информационной безопасности в Федеральном ведомстве по радиационной защите⁴.

¹ <https://www.bundesrechnungshof.de/de/veroeffentlichungen/produkte/beratungsberichte/bis-2016/2015-bericht-uebergreifende-aspekte-der-planung-steuerung-und-kontrolle-bei-stilllegung-und-rueckbau-nuklearer-versuchsanlagen>

² <https://www.bundesrechnungshof.de/en/veroeffentlichungen/products/beratungsberichte/langfassungen/2019-report-asse-ii-mine-project-pdf/view>

³ <https://www.bundesrechnungshof.de/en/veroeffentlichungen/products/annual-reports/dateien/2016-annual-report-volume-ii-abridged-version> (стр. 7, пункт 5)

⁴ <https://www.bundesrechnungshof.de/en/veroeffentlichungen/products/annual-reports/2019/2019-annual-report-on-federal-financial-management-abridged-version> (стр. 35, пункт 21)

D. Международный аудит

Международная аудиторская деятельность является неотъемлемой частью международной стратегии ФСП Германии.

Обширный опыт и актуальные знания в области аудита учреждений системы ООН

Опыт, накопленный в ходе аудита Организации Объединенных Наций

В настоящее время и во второй раз после периода 1989–1992 годов ФСП Германии является одним из трех внешних аудиторов Организации Объединенных Наций на период 2016–2022 годов. Этот мандат позволяет ФСП Германии продолжать расширять свои знания и опыт в области аудита Организации Объединенных Наций и ее организаций.

Организации и проекты ООН, аудит которых проводится ФСП Германии в качестве члена Комиссии ревизоров ООН

- Операции по поддержанию мира Организации Объединенных Наций (ОПМ, с 2016 года)
- Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (УВКБ ООН, с 2016 года)
- Отдел закупок Организации Объединенных Наций (ОЗООН, с 2018 года)
- Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН, с 2018 года)
- Стратегический план сохранения наследия (SNP, с 2016 года)
- Рамочная конвенция Организации Объединенных Наций об изменении климата (РКИК ООН, с 2016 года)
- Конвенция Организации Объединенных Наций по борьбе с опустыниванием (КБООН, с 2016 года)
- Отделение Организации Объединенных Наций в Женеве (ЮНОГ, с 2016 года)
- Отдел закупок Организации Объединенных Наций (с 2016 года)
- Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по правам человека (УВКПЧ, с 2016 года)
- Программа развития Организации Объединенных Наций (ПРООН, с 2018 года)

- Программа развития Организации Объединенных Наций — Глобальный экологический фонд (ПРООН-ГЭФ, с 2018 года)
- Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности (УНП ООН, 2016–2018 годы)
- Университет Организации объединенных Наций (УООН, 2016–2018 годы)
- Учебный и научно-исследовательский институт Организации Объединенных Наций (ЮНИТАР, 2016–2018 годы)

Прочие организации системы ООН, аудит которых проводился ФСП Германии

- Международное агентство по атомной энергии (МАГАТЭ, 2004–2011 годы)
- Организация Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО, 2014–2018 годы)
- Всемирная торговая организация (ВТО, 2014–2019 годы)
- Всемирная туристская организация Объединенных Наций (ЮНВТО, 2014–2015 годы)

Прочие международные организации, аудит которых проводился ФСП Германии

- Организация по безопасности и сотрудничеству в Европе (ОБСЕ, 2014–2016 годы)
- Организация по запрещению химического оружия (ОЗХО, 2011–2014 годы)
- Европейская организация по эксплуатации метеорологических спутников (ЕВМЕТСАТ, 2014–2016 годы)
- Вассенаарские договоренности (2015–2019 годы)
- Институт Лауэ — Ланжевена (с 2008 года)
- Франко-германский молодежный фонд (с 2005 года)
- Польско-германский молодежный фонд (с 1991 года)
- Франко-германский университет (с 1997 года)
- Франко-германский научно-исследовательский институт Сент-Луиса (ISL) (с 2006 года)
- Совместная организация по сотрудничеству в области вооружений, ОККАР (с 2005 года)
- Многонациональный корпус НАТО «Северо-Восток» (с 2020 года)

Е. Международное сотрудничество

ИНТОСАИ

ФСН Германии является членом Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ). ИНТОСАИ способствует международному обмену идеями и опытом в области государственного аудита. В настоящее время в состав ИНТОСАИ входят 195 полноправных членов, 5 ассоциированных членов и 1 аффилированный член. На данный момент ФСП Германии участвует в работе пяти комитетов и рабочих групп:

- Подкомитет по финансовому аудиту и отчетности
- Подкомитет по аудиту эффективности
- Комитет по повышению потенциала
- Рабочая группа по модернизации и законодательной реформе финансовой системы
- Рабочая группа по оценке государственной политики и программ

ЕВРОСАИ

Европейская организация высших контрольных органов (ЕВРОСАИ) — это одна из региональных рабочих групп ИНТОСАИ. Целью ЕВРОСАИ является содействие профессиональному и техническому сотрудничеству, взаимопомощи и обмену информацией и опытом в европейском регионе. Ее членами являются 49 европейских высших органов финансового контроля (ВОФК) и Европейская счетная палата. В настоящее время ФСП Германии сотрудничает с ЕВРОСАИ в качестве

- неправительственного соруководителя Совета по Стратегической цели 1 (Профессиональное сотрудничество)
- Члена Рабочей группы по аудиту в сфере защиты окружающей среды
- Члена Рабочей группы по аудиту информационных технологий
- Соиздателя информационного бюллетеня ЕВРОСАИ, посвященного инновациям

Техническое сотрудничество

ФСП Германии обеспечивает экспертный потенциал в рамках сотрудничества в целях развития, осуществляемого федеральным правительством. В контексте взаимодействия с Германским агентством по международному сотрудничеству

Активный член подкомитетов и рабочих групп ИНТОСАИ

Соруководитель ЕВРОСАИ по Стратегической цели 1

Активный член рабочих групп

Профессиональный опыт в области сотрудничества в целях развития и наращивания потенциала

(GIZ) мы предоставляем консультации и проводим обучение в целях поддержки ВОФК в наращивании и развитии своего потенциала.

Мы тесно сотрудничаем с рядом ВОФК, обмениваясь идеями и опытом, например, посредством проведения параллельных аудиторских проверок, совместных семинаров и практикумов, поддержания контактов как на уровне высшего руководства, так и на рабочем уровне, а также обмена сотрудниками.

Ф. Подход к аудиту МАГАТЭ

Мы будем проводить аудиторскую проверку МАГАТЭ в соответствии с

- Статьей XII Финансовых положений Агентства и дополнительными положениями, определяющими порядок проведения аудита финансовых ведомостей Агентства
- Международными стандартами аудита (МСА) и
- Системой профессиональной документации ИНТОСАИ (IFPP).

Аудит в соответствии с Финансовыми положениями МАГАТЭ, МСА и IFPP

Наше представление об организации

МАГАТЭ было создано в 1957 году в качестве независимой организации в системе ООН, став международным центром сотрудничества в ядерной области. Совместно со своими 172 государствами-членами и другими партнерами Агентство работает над обеспечением безопасного, надежного и мирного использования ядерных технологий.

Центральные учреждения МАГАТЭ находятся в Вене, Австрия, а бюро — в Женеве, Нью-Йорке, Токио и Торонто. Также Агентство руководит работой 19 лабораторий, расположенных по всему миру. Около 2500 сотрудников занимаются реализацией шести основных программ в соответствии с тремя тематическими приоритетами:

- применение ядерных технологий в мирных целях,
- безопасность и физическая безопасность,
- нераспространение.

МАГАТЭ готовит свои финансовые ведомости в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе начиная с 2011 финансового года. Последние финансовые ведомости Агентства за 2019 год и заключение соответствующее аудитором были переданы аудитором Совету управляющих 31 марта 2020 года. Как и в предшествующие годы, аудит финансовых ведомостей проводился в соответствии с Международными стандартами аудита и аудитор дал безусловно положительное заключение.

По состоянию на 31 декабря 2019 года объем денежных средств Агентства и их эквивалентов, а также долгосрочных инвестиций составил 685 млн евро, что практически равно общей сумме обязательств. Эти обязательства включают в себя в основном обязательства по выплате вознаграждений

работникам, связанных с выплатами после окончания службы (например, медицинское страхование после выхода на пенсию) и отложенные поступления. Более одной трети общей суммы поступлений МАГАТЭ приходится на добровольные взносы, половина которых связана с деятельностью в области технического сотрудничества. Основная доля расходов связана с выплатой заработной платы и вознаграждений сотрудникам, что является отражением модели функционирования Агентства как компетентного поставщика профессиональных услуг. Трансфертные платежи включают гранты партнерам-исполнителям и исследовательские гранты. В рамках реализации своей Среднесрочной стратегии на 2018–2023 годы МАГАТЭ преследует шесть стратегических целей в контексте всех своих программ, с тем чтобы обеспечивать неизменное удовлетворение текущих и меняющихся потребностей государств-членов и учет их приоритетов, включая достижение целей в области устойчивого развития (ЦУР). Кроме того, Агентству удалось предвосхитить необходимость подготовки к тому, чтобы быть в состоянии оперативно принимать меры в целях использования доступных возможностей и минимизации негативных последствий непредвиденных событий.

Это отражено в недавнем выступлении Генерального директора МАГАТЭ Рафаэля Мариано Гросси на сессии Совета управляющих. В свете сохраняющегося спроса на услуги Агентства и финансовых ограничений, которые испытывают государства-члены из-за пандемии коронавируса 2019 года, проект программы и бюджета на предстоящий период 2022–2023 годов подготовлен с учетом необходимости поиска устойчивых возможностей для повышения эффективности и обеспечения результативности деятельности.

Финансовый аудит

Целью финансового аудита 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.

Мы будем осуществлять планирование, подготовку, проведение мероприятий по аудиторской проверке и готовить отчетность о них в соответствии с принятыми

Основное внимание уделяется аудиту финансовых ведомостей в соответствии с принятыми на международном уровне стандартами

на международном уровне стандартами. Мы соблюдаем Международные стандарты аудита (МСА), подготовленные для частного сектора, и требования, предусмотренные в Системе профессиональной документации ИНТОСАИ (IFPP). На основании соглашения между Комитетом по профессиональным стандартам ИНТОСАИ (PSC), Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) и Советом по международным стандартам аудита и обеспечения достоверности (IAASB), который является независимым устанавливающим стандарты органом МФБ, в рамках IFPP предусмотрено использование МСА в качестве стандартов финансового аудита.

В разделе об общих обязательствах и целях независимого аудитора МСА 200 предусмотрено, что он должен соблюдать этические требования и обеспечить планирование и проведение аудита в целях обретения разумной уверенности в том, что в финансовых ведомостях нет существенных искажений. Этические нормы, которые должны соблюдать ВОФК, сформулированы в ISSAI 130 («Кодекс этики») и ISSAI 140 («Контроль качества для ВОФК»).

На основании подхода к аудиту, основанного на оценке рисков, мы будем применять МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения». Для определения вероятности существенных ошибок будет проводиться оценка достоинств и недостатков методов управления финансовыми системами организации. Результаты этой оценки рисков помогут определить объем аудиторской информации, необходимой для подтверждения заключения об аудите, сосредоточить усилия на вопросах, представляющих высокий риск, и повысить экономическую эффективность аудита. К числу аудиторских процедур, используемых для устранения выявленных рисков и получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относятся:

- аналитические процедуры (МСА 520),
- выборочная проверка операций и ведомостей (МСА 530) и
- использование работы внутренних аудиторов (МСА 610).

Вся аудиторская работа проводится с использованием коммерческого программного обеспечения. Команда аудиторов знакома с действующими системами ПОР, включая ORACLE и приложения SAP/UMOJA.

Оценка рисков как часть нашей аудиторской работы

В целях формирования мнения мы используем МСА 700 (пересмотренный) («Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»). В этом стандарте также предусмотрено содержание нашего аудиторского заключения.

Аудит соответствия

В соответствии с дополнительными положениями, определяющими порядок проведения аудита финансовых ведомостей Международного агентства по атомной энергии, аудитору следует оценить, произведены ли финансовые операции, показанные в ведомостях, в соответствии с Финансовыми правилами и положениями, бюджетными положениями и другими надлежащими директивами, и выразить свое мнение по этому поводу.

Мы будем применять ISSAI 400 («Основопологающие принципы аудита соответствия») и ISSAI 4000 («Стандарт аудита соответствия») и проводить дополнительные процедуры в целях получения достаточных аудиторских доказательств. В целях снижения нагрузки, связанной с проведением аудита, мы будем проводить эти дополнительные процедуры в тесной связи с финансовым аудитом. Например, мы будем продолжать изучение операций, на которые мы уже обратили внимание, вместо того, чтобы делать новую выборку.

Аудиты соответствия тесно связаны с финансовыми аудитами

Аудит эффективности

Помимо финансового аудита и аудита соответствия, мы проведем оценку эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и в целом финансовых последствий административной практики. В целях обеспечения надлежащей экономической эффективности при проведении аудитов эффективности мы уделяем основное внимание экономичности, эффективности и результативности в соответствии с ISSAI 300 «Основопологающие принципы аудита эффективности», ISSAI 3000 «Стандарты аудита эффективности» и ISSAI 3100 «Руководство по основным принципам аудита эффективности».

Аудиты эффективности направлены на обеспечение надлежащего соотношения цены и качества

Благодаря нашему национальному и международному опыту в области проведения аудита эффективности мы можем охватить широкий спектр областей в этой связи, например, оценить эффективность

- систем внутреннего контроля,
- управления наличностью и инвестиций
- закупочных процедур,
- работы с партнерами-исполнителями,
- управления персоналом,
- ИТ, включая кибербезопасность
- достижения целей Организации Объединенных Наций в области устойчивого развития (ЦУР).

Наш подход предусматривает проведение своевременного аудита в целях подготовки выводов по результатам аудита таким образом, чтобы помочь улучшить работу в будущем, а не просто критиковать недостатки и слабые места, которые имели место в прошлом. Таким образом, наш аудит поможет руководству МАГАТЭ в поиске и использовании устойчивых возможностей для повышения эффективности. Кроме того, он позволит руководству оценить достигнутые улучшения.

Сотрудничество с Бюро внутреннего надзора

Один из ключевых компонентов нашего подхода к аудиту заключается в тесном рабочем взаимодействии с Бюро внутреннего надзора (OIOS). В целях устранения дублирования усилий мы в той степени, в какой это возможно, используем информацию, предоставленную OIOS, и обмениваемся нашими выводами и отчетами. Что же касается финансового аудита некоторых фондов, то Внешний аудитор может рассмотреть возможность использования результатов аудиторской работы, проведенной OIOS.

Тесное рабочее взаимодействие с OIOS

Использование методов дистанционной аудиторской работы

Аудиторская работа будет проводиться в основном в Центральных учреждениях Агентства и в отдельных региональных бюро, бюро по связи и лабораториях. Однако дистанционный аудит является неотъемлемой частью подхода ФСП Германии к аудиторской проверке уже несколько лет. Нам удалось расширить свой опыт в области дистанционного аудита в период пандемии COVID-19.

Дистанционный аудит является неотъемлемой частью нашего подхода к аудиторской проверке

ФСП Германии стремится к тому, чтобы процесс аудита в МАГАТЭ проходил гладко, эффективно и результативно, в том числе с учетом конкретных потребностей Агентства и условий, в которых оно работает. В этом контексте мы будем использовать методы дистанционного аудита при проведении аудиторской проверки МАГАТЭ по мере целесообразности и в тесном взаимодействии с Агентством.

Процедуры передачи дел

В соответствии с рекомендациями документа ИНТОСАИ GUID 5090 мы обеспечим беспрепятственную передачу дел от предшествующего аудитора, а также следующему аудитору. Мы были бы признательны за предоставление всех документов, которые были официально выпущены и получены нашим предшественником, таких как замечания по итогам аудита и письма руководству. Также мы были бы признательны за доступ к аудиторским рабочим документам нашего предшественника, что было бы полезно для нас.

Мы в свою очередь передадим последующему аудитору всю документацию, включая наши рабочие документы, при условии что это не будет противоречить нашей независимости и/или доверительным отношениям с МАГАТЭ и субъектом аудита.

Обеспечение беспрепятственной передачи дел

Представление отчетности

По каждому финансовому году мы представим краткий доклад (заключение относительно финансовых ведомостей) и развернутый доклад.

Мы представим наш доклад об аудите Совету в соответствии с положением 12.08 Финансовых положений Агентства и дополнительными положениями, определяющими порядок аудита МАГАТЭ Внешним аудитором. Мы будем применять МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление».

Кроме того, письма руководству будут неотъемлемой частью нашего взаимодействия с МАГАТЭ.

Ежегодная отчетность в соответствии с Финансовыми положениями

Г. Виды специализации в сфере аудита, которые могут быть полезны Агентству

Задействование ФСП Германии позволит воспользоваться преимуществами ряда специализаций в сфере аудита, которые могут быть полезны МАГАТЭ:

- Благодаря наличию разнообразных ноу-хау и ресурсов, связанных с аудитом организаций и программ системы ООН, ФСП Германии может реагировать гибко и быстро на появление новых тем и новые события. Поэтому мы также в состоянии своевременно удовлетворять просьбы о проведении проверки, поступающие от Генеральной конференции и Совета.
- Благодаря нашему национальному и международному опыту в плане проведения аудита эффективности мы можем охватить широкий спектр областей в этой связи, о чем уже упоминалось выше, и внести свой вклад в обеспечение использования ресурсов Агентства эффективным и результативным образом.
- При проведении аудита ядерно-энергетического сектора мы можем опираться как на наш опыт национального аудита, так и на опыт аудита МАГАТЭ в период 2004–2011 годов.
- Штаб-квартира ФСП Германии находится недалеко от Вены, благодаря чему команда аудиторов может приезжать в Агентство по первому требованию. В случае необходимости наши аудиторы могут также присутствовать на совещаниях и других мероприятиях, проводимых вне аудиторского цикла.
- Благодаря работе в качестве Внешнего аудитора МАГАТЭ (2004–2011), ОЗХО (2011–2014) и Вассенаарских договоренностей ФСП Германии имеет опыт проведения аудита в области контроля над вооружениями с учетом необходимого уровня конфиденциальности.
- Наши аудиторы, особенно те, кто в настоящее время занимается аудитом операций ООН по поддержанию мира, ПРООН и УВКБ ООН, обладают опытом проведения аудита даже в местах, отличающихся особыми условиями в плане здоровья и безопасности.

ФСП Германии обладает специализацией в нескольких областях аудита, что может быть полезно МАГАТЭ

Н. Аудиторы

Мы предоставим обладающую опытом международной работы команду аудиторов, которая с точки зрения квалификации и состава подобрана с учетом потребностей МАГАТЭ:

- Наша аудиторская команда, подобранная для работы с Агентством, будет состоять из старшего руководителя-аудитора, руководителей-аудиторов и старших аудиторов, и все они будут подотчетны опытному директору-аудитору.
- Наша команда будет состоять из технических экспертов, которые в течение нескольких лет проводили аудит в рамках системы ООН. В нее войдут аудиторы, которые проводили аудит МАГАТЭ в период 2004–2011 годов, а значит, уже знакомы с работой Агентства.
- Члены нашей команды обладают широким спектром как теоретического, так и практического опыта (в области бухгалтерского дела, права, экономики, ИТ, инженерных специальностей и т. д.), полученного в ходе предшествующих аудиторских миссий в штаб-квартирах различных организаций системы ООН, а также в ходе полевых миссий в различных странах, в том числе отличающихся особыми условиями в плане здоровья и безопасности.
- Наша команда знакома с различными культурными и социальными особенностями среды.
- Рабочим языком нашей команды будет английский язык. Вместе с тем некоторые члены команды владеют также испанским и французским языками.
- Состав нашей команды аудиторов отражает весь спектр специализированных знаний, которыми обладает ФСП Германии во всех сферах аудита публичного сектора. Кроме того, некоторые аудиторы ранее работали в частных аудиторских компаниях.
- В течение срока проведения аудита состав нашей команды будет максимально стабильным.
- В отношении состава нашей команды мы стремимся к гендерному балансу.

Сотрудники,
обладающие
международным
опытом и необходимой
специализацией

I. Общее число человеко-месяцев аудиторской работы, число и уровень квалификации задействуемых сотрудников

Мы предлагаем МАГАТЭ услуги ФСП Германии на период 2022–2027 годов в соответствии с запиской Секретариата (2020/Note 79).

Нами была выполнена оценка объема аудиторской работы, необходимой для аудита операций в Центральных учреждениях, региональных бюро, бюро по связи и лабораториях. Аудит в Центральных учреждениях будет проводиться два раза в год (промежуточный аудит осенью и заключительный аудит весной); избирательно будут проводиться выезды в другие точки. Помимо аудита на местах, частью нашего аудиторского процесса является дистанционный аудит, который будет проводиться в максимально возможном объеме и на основе координации с Агентством.

По нашим оценкам, кадровые потребности для проведения аудита МАГАТЭ составляют 51 человеко-месяц аудиторской работы в каждый финансовый год в эквиваленте полной занятости.

С учетом этой информации мы планируем задействовать следующее число сотрудников указанной квалификации:

- 1 директор по внешнему аудиту,
- 1 старший руководитель-аудитор,
- 4 руководителя-аудитора,
- 8 старших аудиторов.

Кроме того, поддержку команде аудиторов будет оказывать наш административный отдел.

По оценкам, в общей сложности потребуется 51 человеко-месяц аудиторской работы в каждый финансовый год

J. Вознаграждение за аудит

Вознаграждение за аудит составляет 230 тыс. евро за каждый финансовый год с 2022 по 2027 год, т. е. в общей сложности 1 380 000 евро за шестилетний период оказания аудиторских услуг.

Вознаграждение за аудит включает соответствующие оклады, расходы на секретарское и другое вспомогательное обслуживание, путевые расходы и суточные аудиторов. Путевые расходы включают оплату проезда между офисом ФСП Германии, Центральными учреждениями Агентства в Вене и другими отделениями Агентства.

Вознаграждение за аудит составляет 230 тыс. евро за каждый финансовый год

भारत का स्थायी मिशन
विएना



Permanent Mission of India
Kärntner Ring 2,
A-1015 Vienna, Austria
Tel.: +43-1-5058666
Fax: +43-1-5059219
Email: emb.vienna@mea.gov.in

No. Vien/Amb/2020/122

29 декабря 2020 года

1. Постоянное представительство Индии в Вене свидетельствует свое уважение Канцелярии Генерального директора Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) и имеет честь сообщить, что Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии принял решение представить свою кандидатуру для назначения Внешним аудитором Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) на срок с 2022 по 2027 год.

2. В этой связи Посольство имеет честь приложить к настоящему копии официальных документов для выдвижения кандидатуры, которые содержат:

i) анкетные данные Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии,

ii) сведения о квалификации Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии, включающие подробную информацию о национальной и международной деятельности, в том числе подробные данные об областях аудиторской специализации, которые могли бы быть полезны для Агентства,

iii) данные о подходе к аудиторской проверке, количестве и уровне сотрудников, которые будут участвовать в аудите,

iv) информацию о предлагаемом вознаграждении за проведение аудиторских проверок и примерном общем количестве человеко-месяцев аудиторской работы.

3. Посольство хотело бы обратить внимание на обширный международный аудиторский опыт и экспертные знания, которыми обладает Канцелярия Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии, и в этой связи заявить, что она располагает возможностями оказывать Агентству высококачественные и эффективные профессиональные услуги в области внешнего аудита.

4. Постоянное представительство Индии в Вене пользуется случаем, чтобы возобновить Канцелярии Генерального директора Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) уверения в своем самом высоком уважении.

Канцелярия Генерального директора
Международное агентство по атомной энергии
Венский международный центр
Вена

(Вниманию Его Превосходительства д-ра Рафаэля Мариано Гросси)



**Предложение об
оказании услуг внешнего аудитора
Международному агентству
по атомной энергии**

в течение периода 2022–2027 финансовых годов

Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии



Вступительное слово

Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии

Имею честь представить Международному агентству по атомной энергии (МАГАТЭ) официальное предложение о проведении внешнего аудита Агентства в период 2022–2027 годов.

В мое предложение включены все специфические требования, упомянутые в записке Агентства 2020/Note 79 от 20 ноября 2020 года; также в нем разъясняется профессиональная, этическая и инфраструктурная основа, в рамках которой действует моя организация, с тем чтобы МАГАТЭ могло дать ей оценку. Внешний аудит МАГАТЭ будет проводиться на такой же основе.

Я заявляю о своей готовности полностью гарантировать предоставление высококачественных и экономически эффективных профессиональных услуг в области внешнего аудита. Наши услуги будут охватывать составление заключения о проверке финансовых ведомостей Агентства и проверку результатов деятельности и управления с уделением особого внимания вопросам экономии, эффективности и действенности.

Накопленный нами более чем за 88 лет международный опыт включает в себя аудит Организации Объединенных Наций в 1993–1999 годах и в 2014–2020 годах, Организации по запрещению химического оружия в 1997–2003 годах, Продовольственной и сельскохозяйственной организации в 2002–2008 годах, Всемирной продовольственной программы в 2010–2016 годах, Всемирной организации здравоохранения в 2004–2011 годах, Международной морской организации в 2000–2012 годах, Всемирной организации интеллектуальной собственности в 2012–2017 годах, Всемирной туристской организации в 2000–2014 годах, Международного центра геномной инженерии и биотехнологии в 1996–2004 годах, Международной организации по миграции в 2010–2016 годах и **Международного агентства по атомной энергии в 2012–2016 годах**. Недавно мы были выбраны внешними аудиторами Продовольственной и сельскохозяйственной организации на срок с 2020 по 2025 год, Всемирной организации здравоохранения на срок с 2020 по 2023 год и Межпарламентского союза на срок с 2020 по 2022 год.

Наши квалифицированные специалисты являются опытными аудиторами и бухгалтерами. Мы обладаем большим штатом сотрудников, специализирующихся на инженерном деле, учете, финансах, деловом администрировании и праве. Наши дипломированные аудиторы информационных технологий (ИТ) проводили ревизии критически важных и сложных систем ИТ как внутри страны, так и в международных организациях. Наши специалисты, обладающие высокой профессиональной квалификацией, знакомы с международными стандартами учета, в частности с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), принятыми в системе Организации Объединенных Наций, аудит которой мы в настоящее время проводим. Наш высший орган финансового контроля признан одним из новаторов в том, что касается использования анализа данных в области государственного аудита.

Моя организация самым активным образом участвует в работе по установлению международных стандартов, обмену знаниями и распространению информации в области аудита в государственном секторе. Я председательствую в Группе внешних ревизоров ООН и в Комитете по обмену знаниями и оказанию услуг по распространению знаний Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ), а также в ее рабочей группе по аудиту ИТ и подкомитете по аудиту соответствия; кроме того, я являюсь членом Управляющего совета ИНТОСАИ. Моя организация также играет активную роль в Азиатской организации высших органов финансового контроля (АЗОСАИ) и является членом ее Управляющего совета. В знак признания профессионализма и достигнутых результатов моя организация получила престижную премию имени Йорга Кандуша.

В соответствии с нашими обязательствами перед международными организациями моя организация не требует какого-либо вознаграждения за аудит МАГАТЭ, а лишь просит возмещать расходы, понесенные в ходе аудита.

Внося настоящее предложение, я заявляю о своей готовности гарантировать предоставление высококачественных и экономически эффективных профессиональных услуг в области внешнего аудита. Наши услуги будут охватывать области, упомянутые в записке Секретариата МАГАТЭ 2020/Note 79 от 20 ноября 2020 года.

Я представляю МАГАТЭ настоящее предложение и надеюсь на его положительное рассмотрение. Наша цель — стать стратегическим и полезным партнером Агентства в деле повышения эффективности и результативности его работы.

Гириш Чандра Мурму

Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии

Декабрь 2020 года



Часть А

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1. | АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ Г-НА ГИРИША ЧАНДРЫ МУРМУ, ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА-КОНТРОЛЕРА И ГЕНЕРАЛЬНОГО РЕВИЗОРА ИНДИИ | 1 |
| 2. | ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ | 2 |
| 3. | НАЦИОНАЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 6 |
| | А. В качестве аудитора национальных организаций государственного сектора | 6 |
| | В. В качестве члена национальных органов по установлению стандартов | 7 |
| 4. | МЕЖДУНАРОДНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 12 |
| | А. В качестве внешнего аудитора международных организаций | 12 |
| | В. В качестве члена международных органов по установлению стандартов | 10 |
| 5. | ОБЪЕМ ПРЕДПОЛАГАЕМОЙ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 12 |
| | А. Сфера аудиторской проверки | 12 |
| | В. Финансовый аудит | 12 |
| | С. Аудит результатов деятельности / проверка эффективности использования средств | 13 |
| | Д. Аудит соответствия | 13 |
| | Е. Аудит информационных технологий (ИТ) | 14 |
| 6. | ОБЛАСТИ АУДИТОРСКОЙ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ | 15 |
| | А. Оценка области атомной энергии: знания и опыт аудита ВОФК Индии | 15 |
| | В. Аудит ИТ, систем ПОР, МСУГС и ЦУР | 18 |
| | С. Достижения ГБКГР Индии | 24 |

Часть В

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1. | ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ | 27 |
| | А. Введение | 27 |
| | В. Система стандартов | 27 |
| | С. Процесс аудита | 28 |
| | Д. Сотрудничество с Бюро внутреннего надзора (OIOS) | 32 |
| | Е. Оценка внутреннего контроля | 32 |
| | Ф. Обеспечение качества и контроль качества | 33 |
| | Г. Система повышения эффективности работы и использования знаний | 34 |
| | Н. Обеспечение конфиденциальности информации заказчика | 37 |
| 2. | ЧИСЛО И УРОВЕНЬ СОТРУДНИКОВ, КОТОРЫЕ БУДУТ УЧАСТВОВАТЬ В АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ | 38 |
| | А. Людские ресурсы ВОФК Индии | 38 |
| | В. Основная группа по руководству аудиторской проверкой МАГАТЭ | 38 |
| | С. Развитие профессиональной компетентности в рамках организации | 40 |
| | Д. Способность проведения аудиторской проверки международных организаций | 43 |
| | Е. Система связи, используемая в организации | 43 |

Часть С

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1. | ФИНАНСОВОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ | 45 |
| | Сумма вознаграждения за проведение аудиторских проверок и человеко-месяцы аудиторской работы | 45 |
| | Пояснительные примечания | 45 |
| | Анализ наших затрат с учетом предлагаемой программы работы | 46 |
| 2. | Сокращения, используемые в документе | 47 |

Часть А
Справочная информация
о ГБКГР Индии



1. Анкетные данные Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии

1. Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор (ГБКГР) Индии является назначенным руководителем высшего органа финансового контроля (ВОФК) Индии. Г-н Гириш Чандра Мурму вступил в должность Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии 8 августа 2020 года. До этого г-н Мурму был первым лейтенант-губернатором союзной территории Джамму и Кашмир после ее создания. Г-н Мурму имеет насчитывающий более трех десятилетий богатый и разнообразный опыт работы на государственной службе на руководящих должностях в области финансов, администрации и государственной политики. Он занимал различные должности в правительстве Индии, такие как секретарь Департамента расходов при Министерстве финансов, специальный секретарь и помощник секретаря в Департаменте финансовых услуг и Департаменте доходов, а также общий секретарь в Департаменте расходов. Кроме того, г-н Мурму работал на важных должностях в

правительстве штата Гуджарат. Обладает большим опытом работы в административной, экономической и инфраструктурной сферах.

2. Г-н Мурму является выпускником аспирантуры по политологии Уткальского университета. Имеет степень MBA от Бирмингемского университета.
3. Благодаря своему богатому опыту государственной службы г-н Мурму имеет глубокое представление о процессе управления в государственном секторе. Он играл активную роль в продвижении и внедрении инновационной практики в различных департаментах правительства, как на федеральном уровне, так и на уровне штатов.
4. В качестве Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии г-н Мурму отвечает за проверку отчетности органов государственного управления и связанную с этим деятельность в отношении трех уровней государственного управления, т.е. федерального правительства, правительств штатов и местных органов власти. Это, в частности, министерства/департаменты

правительства Индии и правительств штатов, государственные коммерческие предприятия, находящиеся в собственности федерального правительства и правительств штатов, некоммерческие автономные органы и службы, финансируемые федеральным правительством и правительствами штатов, а также местные органы, отвечающие за муниципальную деятельность и т.д. Его главная обязанность заключается в том, чтобы обеспечивать финансовую подотчетность в рамках процесса управления и выносить рекомендации по совершенствованию систем и процедур.

5. В настоящее время г-н Мурму является председателем Группы внешних ревизоров ООН. Он был назначен внешним аудитором Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ) на период 2020–2023 годов, Продовольственной и сельскохозяйственной организации (ФАО) на период 2020–2025 годов и Межпарламентского союза (МПС) на период 2020–2022 годов. Г-н Мурму является членом Управляющего совета ИНТОСАИ и председателем Комитета по обмену знаниями и оказанию услуг по распространению знаний ИНТОСАИ, который является одним из четырех основных комитетов ИНТОСАИ.

Он также председательствует в рабочей группе ИНТОСАИ по аудиту ИТ и подкомитете по аудиту соответствия. Он является членом других целевых комитетов ИНТОСАИ, а именно: Комитета по профессиональным стандартам, Комитета по повышению потенциала, а также Политического и финансово-административного комитета. Он является членом подкомитета по аудиту результатов деятельности, подкомитета по финансовому аудиту и учету, а также различных рабочих групп ИНТОСАИ. Кроме того, он является членом Управляющего совета АЗОСАИ. Он тесно связан с осуществляемой АЗОСАИ деятельностью по подготовке кадров, проведению научных исследований и выпуску публикаций в области государственного аудита, а также является председателем редакционного совета журнала АЗОСАИ. Занимая эти ключевые должности в международных органах, г-н Мурму играет важную роль в установлении международных стандартов и передовой практики в области государственного аудита.

2. Общие сведения об организации

Учреждение должности ГБКГР

6. Должность ГБКГР Индии была учреждена в 1860 году, и ее история насчитывает 160 лет.

Должность ГБКГР создана в соответствии с Конституцией Индии, которая вступила в силу 26 января 1950 года после того, как Индия стала независимой республикой. Положения, касающиеся замещения этой должности (включая отстранение от должности и лишение права на дальнейшее назначение в правительство), административной и финансовой независимости, роли и функций, определения условий службы должностных лиц, работающих под руководством ГБКГР, а также представления отчетов ГБКГР законодательному органу, закреплены в Конституции и законодательном акте, принятом парламентом. Правила и условия службы, а также полномочия и обязанности ГБКГР были затем более подробно изложены в Законе 1971 года о Главном бухгалтере-контролере и генеральном ревизоре (обязанности, полномочия и условия службы), так называемом Законе о ГБКГР ОПУ, согласно которому ГБКГР также наделяется полномочиями по изданию нормативных актов. В соответствии с этими полномочиями ГБКГР разрабатывает такие акты.

Независимость

7. В Конституции Индии независимость и беспристрастность ГБКГР

обеспечивается следующими положениями: ГБКГР назначает президент Индии, ГБКГР отстраняется от должности в соответствии с особым порядком, аналогичным тому, что применяется к судьям Верховного суда, заработная плата и расходы ГБКГР не требуют одобрения парламента, и ГБКГР не имеет права занимать какую-либо другую государственную должность после завершения срока полномочий.

Порядок назначения на должность и отстранения от должности ГБКГР

8. ГБКГР Индии назначается указом президента Индии, скрепленным его личной подписью и печатью. Закон о ГБКГР ОПУ (обязанности, полномочия и условия службы) 1971 года гласит, что ГБКГР занимает свою должность в течение 6-летнего срока или до достижения возраста 65 лет, если это случится раньше. Согласно Конституции Индии, ГБКГР может быть отстранен от должности только таким же образом и на тех же основаниях, что и судьи Верховного суда, т. е. он не может быть отстранен от должности иначе, чем в соответствии с указом президента Индии, принятым после представления президенту принятого на заседании, посвященном вопросу отстранения ГБКГР от

должности в связи с доказанными злоупотреблениями или недееспособностью, обращения от обеих палат парламента, которое поддержало большинство, составляющее не менее двух третей присутствующих и участвующих в голосовании членов каждой палаты.

Институциональная независимость

9. ГБКГР Индии не подчиняется никаким органам власти и не зависит ни от исполнительной, ни и от законодательной власти. В соответствии с Конституцией ГБКГР представляет доклады об аудиторской проверке президенту Индии, который передает их в парламент, или губернатору соответствующего штата, который передает их в законодательный орган этого штата. Затем эти доклады обсуждаются в ходе заседаний комитетов законодательного органа, в частности Комитета по государственному бюджету и Комитета по государственным предприятиям, созданных для этой цели.
10. ГБКГР не обязан представлять доклады о проверке международных организаций парламенту или правительству Индии, а его международные обязательства никак не зависят от его национальных обязательств. Этим также

обеспечивается отсутствие конфликта интересов между его национальными конституционными обязанностями и его обязанностями как внешнего аудитора международных организаций.

Финансовая автономия

11. Финансовая независимость ГБКГР Индии обеспечивается статьей 148 (б) Конституции, в соответствии с которой административные расходы Канцелярии Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора, включая все оклады, пособия и пенсии, выплачиваемые лицам, работающим в этой организации, покрываются за счет Объединенного фонда Индии. Расходы, отнесенные на Объединенный фонд, не подлежат утверждению со стороны парламента. Это конституционное положение обеспечивает финансовую автономию института ГБКГР.

Управление бюджетом ГБКГР

12. ГБКГР осуществляет полномочия через более чем сто своих представительств на федеральном уровне и уровне штатов. Эти подразделения составляют свои годовые бюджеты и планы аудита исходя из сферы аудиторских проверок, оценки аудиторских рисков и наличия ресурсов. Бюджетные

потребности каждого подразделения объединяются, и сводные бюджетные потребности включаются в бюджет правительства Индии отдельно в виде самостоятельной бухгалтерской книги. После того как парламент принимает бюджет правительства Индии, ГБКГР самостоятельно распоряжается своим бюджетом.

Сфера работы

13. Раздел 23 Закона о Главном бухгалтере-контролере и генеральном ревизоре (обязанности, полномочия и условия службы) 1971 года уполномочивает ГБКГР издавать нормативные акты в отношении сферы и объема аудиторской проверки, в том числе общих принципов аудиторской проверки поступлений и расходов. Ни один внешний орган не может диктовать или каким-либо образом оказывать влияние на сферу и объем проверки. Согласно положению 13 Положений об аудите и счетах ГБКГР имеет исключительное право принимать решения относительно сферы и объема аудиторской проверки, которая будет проводиться им или от его имени. Такие полномочия не ограничиваются никакими соображениями, кроме тех, которые обеспечивают достижение целей проверки. Сфера аудиторских проверок

ГБКГР определяется на основе подробной оценки рисков с точки зрения аудита.

Объективность и добросовестность

14. Аудиторы ВОФК Индии работают в рамках тщательно проработанной, проверенной временем системы обеспечения соблюдения самых высоких стандартов профессионального и личного поведения. Аудиторские стандарты ГБКГР 2017 года содержат положения, обеспечивающие соблюдение требований объективности и добросовестности. Все сотрудники и должностные лица ГБКГР Индии являются государственными служащими и подчиняются обязательным Основным правилам (поведения) сотрудников государственных служб 1964 года, устанавливающим стандарты поведения и этики на государственной службе. Правила поведения требуют от всех служащих сохранять абсолютную добросовестность и преданность долгу и не делать ничего, что не подобает государственному служащему. В отношении нарушителей Правил поведения могут быть применены меры наказания различной степени, вплоть до отстранения от должности и увольнения со службы. Эти Правила поведения весьма похожи на Стандарты поведения для международной гражданской службы.

15. Кроме того, с 2012 года ГБКГР ввел в действие Этический кодекс для своих сотрудников, который применяется ко всем аудиторам, должностным лицам и всем лицам, работающим на ВОФК Индии и от его имени, включая самого главу ВОФК (ГБКГР). ВОФК несет ответственность за обеспечение того, чтобы все его аудиторы были ознакомлены с ценностями и принципами, содержащимися в Этическом кодексе, и действовали соответствующим образом.

3. Национальная деятельность

А. В качестве аудитора национальных организаций государственного сектора

16. В национальном контексте ГБКГР отвечает за проверку отчетности органов государственного управления в отношении трех уровней государственного управления, т.е. федерального правительства, правительств штатов и местных органов власти. Ниже приводится примерный перечень организаций, в отношении которых ГБКГР проводит аудиторские проверки:

- все департаменты и службы федерального правительства и правительств штатов, включая ведомственные коммерческие предприятия, такие как Индийские железные дороги;

- более 1500 государственных коммерческих предприятий, контролируемых федеральным правительством и правительствами штатов;
- более 350 некоммерческих автономных органов и служб, контролируемых федеральным правительством и правительствами штатов;
- более 4800 органов и служб, в существенной степени финансируемых федеральным правительством и правительствами штатов;
- более 3000 местных органов (третий уровень государственного управления) в муниципалитетах и деревнях.

17. Функции ГБКГР в отношении аудита прописаны в Законе о ГБКГР ОПУ (обязанности, полномочия и условия службы) и включают в себя следующее:

- 1) аудиторская проверка всех расходов федерального правительства и правительств штатов;
- 2) аудит всех торговых и производственных счетов, счетов прибылей и убытков, балансовых отчетов и т.д., которые ведут все департаменты федерального правительства и правительств штатов;

- 3) аудит поступлений и расходов органов или служб, в существенной степени финансируемых за счет доходов федерального правительства или правительств штатов;
- 4) аудит поступлений федерального правительства и правительств штатов;
- 5) аудит счетов запасов и фондов, которые ведут все службы и департаменты федерального правительства и правительств штатов;
- 6) аудит государственных компаний и корпораций;
- 7) аудит счетов органов власти или органов, в отношении которых поступает запрос со стороны президента Индии или губернатора штата на взаимно согласованных условиях.
18. На ГБКГР также возложены следующие особые обязанности:
- обеспечение технического руководства и поддержки подразделениям правительств штатов по аудиту местных финансов, которые являются основными аудиторами городских и сельских местных органов управления;
 - проведение оценки деятельности федерального правительства по выполнению своих обязательств в соответствии с Законом о бюджетной ответственности и бюджетном управлении 2003 года с поправками 2012 года;
19. ГБКГР Индии проводит аудиторские проверки как поступлений, так и расходов. В сферу аудиторских проверок ГБКГР входят финансовый аудит, аудит результатов деятельности и аудит соответствия. В течение 2019–2020 годов ГБКГР подготовил 118 докладов об аудите для представления парламенту и законодательным органам штатов, которые содержали 1716 рекомендаций и включали 104 темы аудита результатов деятельности (эффективности использования средств). Кроме того, ГБКГР провел финансовый аудит 4912 счетов Союзного (федерального) правительства и правительств штатов, государственных коммерческих предприятий, автономных органов, реализуемых с внешней помощью проектов и т.д.
- В. В качестве члена национальных органов по установлению стандартов**
20. ГБКГР играет активную роль в следующих высших органах, занимающихся разработкой стандартов в Индии.

Институт дипломированных бухгалтеров Индии (ИДБИ)

21. Сотрудник, назначенный ГБКГР Индии, является членом Совета управляющих Института дипломированных бухгалтеров Индии.

Институт государственных ревизоров Индии (ИГРИ)

22. ГБКГР является также попечителем Института государственных ревизоров Индии. ИГРИ — это уникальное учреждение, занимающееся содействием развитию государственного аудита в Индии, и поэтому оно работает в тесном контакте с высшим органом финансового контроля Индии, т. е. ГБКГР Индии.

Консультативный совет по стандартам бухгалтерского учета в государственных организациях (КССБУГО)

23. ГБКГР учредил Консультативный совет по стандартам бухгалтерского учета в государственных организациях (КССБУГО) (www.gasab.gov.in), который регламентирует стандарты финансовой отчетности правительства Индии (СФОПИ), являющиеся адаптацией МСУГС (международных стандартов учета в государственном секторе) к индийским требованиям. КССБУГО также выпустил руководящие материалы по «Аудиту финансовых ведомостей,

подготовленных в соответствии с МСУГС» для оказания помощи группам аудиторов при проведении финансового аудита международных организаций, которые либо перешли на МСУГС, либо находятся в процессе их принятия.

Национальный консультативный комитет по стандартам бухгалтерского учета (НККСБУ)

24. ГБКГР является членом Национального консультативного комитета по стандартам, являющегося высшим органом Индии по изучению стандартов бухгалтерского учета, подготавливаемых ИДБИ, и в настоящее время он занимается работой по обеспечению согласованности стандартов бухгалтерского учета Индии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

4. Международная деятельность

А. В качестве внешнего аудитора международных организаций

25. ГБКГР Индии имеет более 88 лет опыта работы в качестве внешнего аудитора Организации Объединенных Наций, ее учреждений и других международных организаций. На сегодняшний день ГБКГР назначен внешним аудитором Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ) на период 2020–2023 годов,

Продовольственной и сельскохозяйственной организации (ФАО) на период 2020–2025 годов и Межпарламентского союза (МПС) на период 2020–2022 годов. В числе клиентов, которым ГБКГР ранее предоставлял услуги внешнего аудита:

1) Организация Объединенных Наций (ООН) с 1993 по 1999 и с 2014 по 2020 годы

2) Продовольственная и сельскохозяйственная организация (ФАО) с 2002 по 2008 год

3) Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) с 2004 по 2011 год

4) Всемирная продовольственная программа (ВПП) с 2010 по 2016 год

5) Международная морская организация (ИМО) с 2000 по 2012 год

6) Всемирная туристская организация (ЮНВТО) с 2000 по 2014 год

7) Международная организация по миграции (МОМ) с 2010 по 2016 год

8) Всемирная организация интеллектуальной собственности (ВОИС) с 2012 по 2017 год

9) Международное агентство по атомной энергии (МАГАТЭ) с 2012 по 2016 год

10) Международный термоядерный экспериментальный реактор (ИТЭР), оценка управления в 2011 году

11) Международный центр геномной инженерии и биотехнологии (МЦГИБ) с 1996 по 2004 год

12) Организация по запрещению химического оружия (ОЗХО) с 1997 по 2003 год

26. Эти давние связи предоставили ГБКГР Индии возможность создать коллектив опытных специалистов по аудиту международных организаций, обладающих хорошим знанием стандартов, процедур, финансовых систем и деятельности международных организаций. В настоящее время у нас работает более 330 директоров/ менеджеров по аудиту, имеющих непосредственный опыт проведения аудиторских проверок ООН. Они располагают обширным опытом в области аудита систем управления бухгалтерского учета, положений о финансах и персонале, деятельности, закупок, перевозок и систем ИТ в

ООН и подобных организациях. Мы также внимательно следим за последними изменениями и тенденциями в этих областях, поскольку это необходимо для проведения нами аудиторских проверок и поскольку мы являемся членами Группы внешних ревизоров ООН. Мы также развили достаточный потенциал в области аудита ИТ для проведения анализа систем информационных технологий, используемых в системе ООН, и связанной с ними деятельности.

27. В качестве внешних аудиторов ВОЗ, ИМО, ВОИС, МАГАТЭ, МОМ и ООН мы участвовали в проведении аудита их перехода на МСУГС и включения МСУГС в соответствующие бизнес-процессы. У нас есть группы аудиторов, обладающих многолетним опытом работы в области аудита систем ПОР, систем ИТ, аудита закупок, аудита проектов и проверок эффективности использования средств.

28. Недавно мы провели аудит УМОЈА — программного решения, используемого ООН в области планирования организационных ресурсов (ПОР). Мы уже подготовили промежуточные отчеты о УМОЈА и ИКТ в Организации Объединенных Наций. Кроме того, во время нашего предыдущего срока работы в Комиссии ревизоров ООН мы провели аудит Комплексной

системы управленческой информации в Центральных учреждениях ООН в Нью-Йорке, Atlas и HRMS (системы управления людскими ресурсами).

29. Мы провели также аудит систем ПОР на базе SAP и Oracle в ВОЗ, ФАО, МАГАТЭ, ВПП и МОМ. Проведенный нами аудит ИТ ВОЗ, включавший проверку проектных процессов, готовности к внедрению Глобальной системы управления (ГСУ), а также очистки и преобразования данных в рамках нового пакета ПОР для обеспечения уверенности в процессе преобразования данных, получил высокую оценку Группы внешних ревизоров ООН.

30. Многие из наших сотрудников ранее обслуживали различные учреждения ООН и международные организации, будучи прикомандированными работниками, в связи с чем они хорошо знакомы с системами и процедурами, которые используют подразделения ООН.

В. В качестве члена международных органов по установлению стандартов

31. ГБКГР Индии является председателем/ членом следующих международных организаций.

1) Группа внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии

32. ГБКГР является председателем Группы внешних ревизоров ООН. Ранее ГБКГР был председателем Группы в 2012 и 2013 годах и заместителем председателя в 2019 году. Он тесно связан с ее деятельностью по внедрению стандартов, наилучшей практики и руководящих принципов в области проверки международных организаций. Основными задачами Группы являются углубление координации аудитов, за которые отвечают ее члены, а также обмен информацией о методах и выводах ревизий.

2) Международная организация высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)

33. ГБКГР Индии является членом Управляющего совета ИНТОСАИ и председателем Комитета по обмену знаниями и оказанию услуг по распространению знаний, который является одним из четырех целевых комитетов ИНТОСАИ. Помимо этого, он председательствует в рабочей группе ИНТОСАИ по аудиту ИТ и подкомитете по аудиту соответствия. Он является членом постоянных комитетов трех остальных целевых комитетов ИНТОСАИ, а именно:

Комитета по профессиональным стандартам, Комитета по повышению потенциала, а также Политического и финансово-административного комитета. Он является членом подкомитета по финансовому аудиту и учету и подкомитета по аудиту результатов деятельности, а также различных рабочих групп ИНТОСАИ. Таким образом, он тесно связан с работой, имеющей отношение к установлению и пересмотру стандартов, разработке передовой практики и подготовке руководящих материалов по проведению аудита, которая также необходима для осуществления контроля за процессом обеспечения качества документов ИНТОСАИ в области стандартов и руководящих принципов. С 2015 по 2018 год председателем Форума для выработки профессиональных позиций ИНТОСАИ, который является специальным органом ИНТОСАИ по установлению стандартов, был сотрудник ГБКГР, и в настоящее время один сотрудник ГБКГР является членом Форума.

3) Азиатская организация высших органов финансового контроля (АЗОСАИ)

34. ГБКГР является одним из основателей АЗОСАИ, а также входит в состав ее Управляющего совета по должности. Он является председателем

редакционного совета журнала АЗОСАИ и тесно связан с осуществляемой АЗОСАИ деятельностью по подготовке кадров, проведению научных исследований и выпуску публикаций в области государственного аудита. ГБКГР занимал пост председателя АЗОСАИ в 1979–1983, 1994–1997, 2012–2015 годах и пост генерального секретаря АЗОСАИ в 2000–2009 годах.

4) Глобальный форум руководителей органов аудита (ГФРА)

35. 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, а также для изучения возможностей обмена информацией и налаживания тесного сотрудничества.

5) Форум генеральных ревизоров стран Содружества наций

36. ГБКГР является активным членом этой группы, в которую входят генеральные ревизоры стран Содружества наций. На проходящей раз в три года конференции генеральных ревизоров стран Содружества наций обсуждаются вопросы,

представляющие взаимный профессиональный интерес, и происходит обмен опытом.

5. ОБЪЕМ ПРЕДПОЛАГАЕМОЙ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

А. Сфера аудиторской проверки

37. Мы понимаем, что Генеральная конференция, Совет управляющих и руководство МАГАТЭ глубоко заинтересованы в обеспечении в МАГАТЭ высококачественного управления, отчетности и прозрачности. Мы твердо убеждены в том, что грамотный, хорошо организованный и независимый внешний аудит будет способствовать улучшению и повышению прозрачности управления МАГАТЭ, тем самым внося вклад в достижение его экономичности, эффективности и результативности. Руководствуясь этой основной целью, мы предлагаем услуги по проведению финансового аудита, аудита результатов деятельности и аудита соответствия.

В. Финансовый аудит

38. Включает в себя:

- функцию подтверждения ежегодных финансовых ведомостей МАГАТЭ в соответствии с положением 12.03 статьи XII Финансовых положений МАГАТЭ и Дополнительными положениями, определяющими порядок внешнего аудита,

- оценку уместности политики учета, используемой МАГАТЭ, и обоснованности бухгалтерских оценок и раскрытия информации, содержащихся в его финансовых ведомостях, с представлением заключения о проверке финансовых ведомостей.

39. Нам известно, что финансовые ведомости МАГАТЭ готовятся в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Мы располагаем более чем 850 специалистами по аудиту, прошедшими обучение в области МСУГС, большинство из которых проводили проверку связанных с МСУГС вопросов в Организации Объединенных Наций, МАГАТЭ, ВПП, ВОЗ, ИМО, ВОИС и МОМ. Наше заключение и доклад соответствуют требованиям, предписанным в соответствующих пунктах, содержащихся в «Дополнительных положениях, определяющих порядок аудита Международного агентства по атомной энергии».

С. Аудит результатов деятельности/проверка эффективности использования средств

40. Охватывает проверку разнообразных областей, включая оценку достижения программами и проектами желательных целей при оптимальных затратах,

осуществления операций с уделением должного внимания экономии и эффективности, а также результативности их осуществления. Области для аудита результатов деятельности будут отбираться на основе объема ассигнованных для него ресурсов и риска для эффективной и результативной деятельности МАГАТЭ.

Д. Аудит соответствия

41. Включает в себя проверку ассигнований и оценку соответствия применимым правилам, положениям и закрепленным в решениях директивных органов полномочиям. Мы проведем изучение правильности операций и сообщим о случаях, если таковые имеются, расточительного и неправильного расходования средств. Однако основное внимание в ходе аудита будет уделено возможности принятия корректирующих мер по предотвращению повторения таких случаев и рекомендациям в отношении изменений, которые, возможно, необходимы в системе мер внутреннего контроля, их достаточности и осуществления. Аудит соответствия будет проводиться в Центральном учреждении, Лабораториях и Бюро по гарантиям, а также, по мере необходимости, в других подразделениях на местах.

Е. Аудит информационных технологий (ИТ)

42. ВОФК Индии проводит аудит ИТ в рамках финансового аудита, аудита результатов деятельности и аудита соответствия, осуществляемых на широкой основе. Он охватывает проверку систем ИТ, включая все типы систем ПОР на базе SAP, Oracle, PeopleSoft, JD Edwards и т.д. Наш аудит ИТ будет направлен на подтверждение того, что существуют меры внутреннего контроля, обеспечивающие сведение к минимуму деловых рисков, и что они функционируют, как ожидается. Мы отмечаем, что внедренная МАГАТЭ Единая информационная система обслуживания программ Агентства (ЭЙПС) ставит целью укрепление финансового контроля и улучшение рабочего потенциала МАГАТЭ. Эта система критически важна для предоставления надежной и эффективной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе.
43. Наши проверки ИТ в МАГАТЭ сосредоточатся прежде всего на таких областях управления с применением ИТ, как стратегическая согласованность, обеспечение эффективности, управление рисками, управление ресурсами и оценка
- исполнения. Наш аудит ИТ будет сконцентрирован на подтверждении того, что существуют меры внутреннего контроля, обеспечивающие сведение к минимуму деловых рисков, и что они функционируют, как ожидается.
44. Мы обеспечим уверенность в отношении конфиденциальности, достоверности, надежности и доступности информации и ресурсов ИТ. Мы также оценим достоверность финансовой отчетности с помощью компьютеризованных методов аудита (КМА).
45. Аудит информационных систем является одним из приоритетных направлений деятельности ВОФК Индии. Наша роль в содействии плавному переходу от устаревших систем бухгалтерского учета и ИТ к системам, базирующимся на МСУГС и ПОР, в Организации Объединенных Наций, ВОЗ и ИМО является примером нашей способности к обеспечению синергии нашей компетентности в сфере МСУГС с экспертными знаниями в области аудиторской проверки ПОР. Недавно мы провели а) аудит ресурсов информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) в Организации Объединенных Наций и б) аудит системы ИТ УМОЈА (система ПОР в Организации Объединенных Наций).

6. Области аудиторской специализации

А. Оценка области атомной энергии: знания и опыт аудита ВОФК Индии

О Департаменте по атомной энергии Индии

46. Комиссия по атомной энергии была основана в августе 1948 года в соответствии с законом 1948 года об атомной энергии. Департамент по атомной энергии (ДАЭ), созданный в 1954 году, решает задачу использования ядерной энергии для производства электроэнергии и разработки ядерных и других передовых технологий для использования в здравоохранении, сельском хозяйстве, промышленности, научных исследованиях и других областях. Главный мандат связан с безопасным и экономичным производством энергии на АЭС с использованием местных ресурсов урана и тория. С этой целью он участвует в:

- поэтапной разработке тяжеловодных реакторов с водой под давлением, быстрых реакторов-размножителей и усовершенствованных ториевых реакторов, включая связанные с ними системы топливного цикла;
- сооружении исследовательских реакторов для производства

радиоизотопов и выполнения программ по применениям изотопных и радиационных технологий в медицине, сельском хозяйстве и промышленности;

- разработке передовых технологий, в том числе использующих лазеры, ускорители, суперкомпьютеры, системы управления и контрольно-измерительные приборы, и содействии передаче технологий промышленности;
- оказании поддержки фундаментальным исследованиям в области ядерной энергии и в связанных пограничных областях науки.

47. Подразделения ДАЭ распределены по трем секторам: энергетика; промышленность и разработка недр; научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Управление подразделениями осуществляется главным образом на уровне Департамента, при этом два подразделения, занимающихся горнодобывающей промышленностью, и одно подразделение, занимающееся производством электроэнергии, управляются как учреждения государственного сектора, работающие на коммерческой основе.

О механизмах аудиторской проверки

48. Проверка ДАЭ проводится Главным бухгалтером-контролером и генеральным ревизором Индии начиная с момента создания ДАЭ в 1954 году. Однако с целью формирования комплексного заключения о проверке различных видов научной деятельности правительства Индии, включая критически важную деятельность ДАЭ, ГБКГР Индии в 1986 году создал специализированное бюро для проверки научных департаментов, и в течение прошлых 34 лет это бюро проводило аудит и формулировало замечания относительно комплексной деятельности ДАЭ, осуществляемой на всей территории страны.

Типы предлагаемых аудиторских услуг

49. Наши аудиторы выполняют различные виды аудиторских проверок, которые включают:

- заверение отчетности (ассигнований и финансовой) ДАЭ;
- заверение отчетности коммерческих подразделений в рамках ДАЭ;

- аудит соответствия ДАЭ и его подразделений;

- аудит результатов деятельности ДАЭ и его подразделений.

50. Поскольку атомная энергетика является весьма чувствительной и строго регламентированной отраслью, аудиту соответствия и аудиту результатов деятельности придается большое значение. Наш недавний аудит результатов деятельности ДАЭ охватывал деятельность Регулирующего органа по атомной энергии.

Наши доклады по атомной энергии

Центр атомных исследований им. Бхабхи (ЦАИБ)

51. ЦАИБ является главным центром ДАЭ по НИОКР в ядерной области. Его установки включают исследовательские реакторы, используемые для исследований и производства изотопов, установки для изготовления металлического урана, ядерного топлива, переработки топлива и иммобилизации отходов, а также сейсмические станции. В ЦАИБ мы рассмотрели:

- функционирование и создание исследовательских реакторов;

- функционирование установки по производству бериллия;

- создание и функционирование станции ядерного опреснения;
- выполнение деятельности по НИОКР в ЦАИБ;
- вопросы, связанные с соответствием, в рамках различных отдельных проектов.

Комплекс по изготовлению ядерного топлива (КИЯТ)

52. КИЯТ является промышленным подразделением ДАЭ, которое занимается изготовлением обогащенного уранового топлива для реакторов и производством продуктов из циркония, необходимых для энергетических реакторов. В КИЯТ мы рассмотрели:

- работу КИЯТ с охватом всех видов деятельности;
- различные вопросы, связанные с соответствием.

Совет по тяжелой воде (СТВ)

53. СТВ — это промышленная установка ДАЭ, занимающаяся производством тяжелой воды, которая используется в качестве замедлителя и теплоносителя в некоторых ядерных реакторах. В СТВ мы рассмотрели:

- затраты на производство тяжелой воды;

- различные вопросы, связанные с соответствием.

Ядерно-энергетическая программа

54. Ядерная программа Индии осуществляется в три этапа, причем на первом этапе используются тяжеловодные реакторы с водой под давлением, на втором этапе — быстрые реакторы-размножители и на третьем этапе — ториевые реакторы-размножители. Нами были рассмотрены следующие вопросы:

- ядерно-энергетический профиль ДАЭ;
- работа ядерно-энергетической корпорации по эксплуатации ее электростанций;
- осуществление второго этапа быстрого реактора-размножителя;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в передовых областях применения лазеров, ускорителей и радиоизотопов;
- обращение с топливом тяжеловодных реакторов с водой под давлением: начальная стадия ядерного топливного цикла;

- функционирование гамма-лучевой обсерватории для астрофизических экспериментов;
- управление проектами в Совете по радиационным и изотопным технологиям;
- формирование запасов и управление запасами в ДАЭ.

В. Аудит ИТ, систем ПОР, МСУГС и ЦУР

Экспертные знания и опыт в области аудита систем информационных технологий (ИТ) и планирования организационных ресурсов (ПОР)

55. Потенциал ВОФК Индии в области проведения проверки в среде информационных технологий признан на международном уровне, а применяемые нами процессы соответствуют критериям международной наилучшей практики. Наши достижения в этой области перечислены ниже.
56. ГБКГР является председателем Рабочей группы по аудиту ИТ (РГАИТ) в ИНТОСАИ — 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 также оказывал помощь
- нескольким ВОФК (Бангладеш, Вьетнама, Омана и Саудовской Аравии) в создании потенциала в области аудита ИТ посредством подготовки кадров и прикомандирования специалистов.
57. На национальном уровне было проведено более 600 аудитов систем ИТ с различными платформами и базами данных. Помимо проведения проверок информационной безопасности с использованием международного стандарта Bs7799, мы проводили аудит широко распространенных систем баз данных, главных компьютеров и систем планирования и управления ресурсами ПОР, включая Oracle financials, SAP, PeopleSoft и т.д.
58. За проведенный в 2006–2007 годах аудит информационных технологий нашему коллективу аудиторов была присуждена «Награда премьер-министра за отличную работу в сфере государственного управления».
59. Были подготовлены более 225 отчетов о результатах аудита ИТ в отношении важнейших и технически сложных систем ИТ, охватывающих планирование, осуществление программы и конкретные вопросы ИТ.
60. Наш коллектив насчитывает более 60 сотрудников, являющихся дипломированными

аудиторами по информационным системам (CISA), помимо 500 специалистов по аудиту ИТ (уровня II и III, как это определено в учебном плане подготовки специалистов по аудиту ИТ Комитета ИНТОСАИ по аудиту ИТ). Они являются специалистами по использованию компьютеризированных методов аудита, таких как IDEA, SQL и т.д. Специалисты, которые направляются для проведения аудита международных организаций, хорошо подготовлены для выполнения этой задачи в компьютеризированной среде.

61. Недавно мы провели аудит программного решения UMOJA, используемого ООН в области планирования организационных ресурсов (ПОР), и стратегии Организации Объединенных Наций в области информационных и коммуникационных технологий (ИКТ). Кроме того, во время нашего первого срока работы в Комиссии ревизоров ООН мы провели аудит Комплексной системы управленческой информации в Центральных учреждениях ООН в Нью-Йорке, систем ATLAS, PIRES и HRMS.
62. Мы провели также аудит систем ПОР на базе SAP и Oracle в ВОЗ, ФАО, МАГАТЭ, ВПП и МОМ. Проведенный нами аудит ИТ ВОЗ, включавший проверку проектных процессов, готовности к внедрению

Глобальной системы управления (ГСУ), а также очистки и преобразования данных в рамках нового пакета ПОР для обеспечения уверенности в процессе преобразования данных, получил высокую оценку Группы внешних ревизоров ООН.

63. В наших докладах о проверке систем ПОР основное внимание уделялось:
 - мерам по контролю, осуществленным с целью обеспечения достоверности финансовой информации о различных функциях, т.е. закупках, путевых расходах, расходовании средств, процедурах закрытия месячного баланса и функционировании интерфейсов, людских ресурсах и платежных ведомостях;
 - проверкам безопасности, выдаче разрешений и разделению обязанностей в рамках ПОР с уделением основного внимания рассмотрению использования ролей по контролю доступа в рамках ПОР, распределению ролей с целью выявления конфликтов или вопросов с разделением обязанностей, паролей и других мер контроля в ходе эксплуатации и ограничению масштабных операций;

- процедурам системного администрирования с уделением особого внимания процессам и разрешениям изменения конфигурации системы, изменения доступа к системе и доступа и установления прав новых пользователей;
- мерам контроля информационной безопасности (ИБ) в среде ПОР, охватывающим, наряду с прочим, физический и логический доступ и меры контроля прикладного программного обеспечения.

Использование технологий при проведении аудита

64. ГБКГР Индии понимает, что более эффективное использование данных улучшает возможности государственного управления и что использование больших данных является важным средством повышения эффективности работы ВОФК. Поэтому ВОФК Индии использует различные аудиторские инструменты/ программные средства в зависимости от требований аудиторов, условий проведения аудита и уровня доступа, установленного организацией, в отношении которой проводится аудиторская проверка. В их числе специализированные инструменты аудита (такие как IDEA, ACL, AO), статистический анализ (SPSS, SAS), Excel, запросы SQL, языки анализа, такие как C, R, Python, Knime и Tableau (для анализа и визуализации данных).
65. Вышеперечисленные инструменты используются в соответствии с требованиями конкретной ситуации и с учетом квалификации пользователя в каждом отдельном случае. Руководством по проведению анализа данных ВОФК Индии 2017 года предусматривается использование анализа данных во всех случаях, когда доступны данные в электронном формате. Таким образом, анализ данных использовался при проведении аудитов соответствия, аудитов результатов деятельности и финансовых аудитов. Методы анализа данных использовались в таких областях, как сектор распределения электроэнергии, здравоохранение, аудит поступлений и т.д.
66. Находясь в авангарде работы в области анализа больших данных, в 2015 году ВОФК Индии сформулировал политику управления большими данными. Для использования больших данных в целях аудиторских проверок был создан Центр управления данными и аналитики (ЦУДА). В Руководстве по проведению анализа данных изложена концепция анализа данных, описан процесс анализа данных и предусматривается разработка моделей анализа данных.

67. В ВОФК Индии работает более 650 специалистов по аудиту, прошедших подготовку в области анализа данных. Мы применяем соответствующие процессы, качественные и количественные методы при проведении аудита учреждений системы Организации Объединенных Наций в целях повышения результативности аудита и получения более глубокого понимания тенденций деятельности проверяемого учреждения. Для выявления и анализа данных о тенденциях и моделях деятельности проводится извлечение и классификация данных, при этом применяются различные методы в зависимости от организационных требований.

Экспертные знания и опыт аудиторской проверки финансовых ведомостей, подготовленных на основе МСУГС

68. ГБКГР располагает более чем 850 специалистами по аудиту, прошедшими обучение в области МСУГС, большинство из которых проводили проверку связанных с МСУГС вопросов в Организации Объединенных Наций, ВОЗ, ИМО, ВПП, ВОИС, МАГАТЭ и МОМ. ГБКГР Индии проводил аудиторские проверки ВОЗ, ИМО, ООН, ВПП, ВОИС, МАГАТЭ и МОМ в процессе их перехода на МСУГС.

69. Кроме того, наши специалисты по аудиту обучены различным принципам бухгалтерского учета, включая международные

стандарты финансовой отчетности (МСФО) и стандарты бухгалтерского учета, выпущенные Институтом дипломированных бухгалтеров Индии. Они имеют значительный опыт проведения финансового аудита и аудита результатов деятельности государственных компаний, которые обязаны следовать индийским стандартам бухгалтерского учета для коммерческих предприятий, в значительной степени гармонизированным с МСФО.

70. ГБКГР учредил Консультативный совет по стандартам бухгалтерского учета в государственных организациях (КССБУГО), который регламентирует стандарты финансовой отчетности правительства Индии (СФОПИ), являющиеся адаптацией МСУГС к индийским требованиям. КССБУГО также выпустил руководящие материалы по «Аудиту финансовых ведомостей, подготовленных в соответствии с МСУГС» для оказания помощи группам аудиторов при проведении финансового аудита международных организаций, которые либо перешли на МСУГС, либо находятся в процессе их принятия.

71. Обладая экспертными знаниями и опытом в области МСУГС и МСФО, члены нашей команды имеют исключительные

возможности для предоставления МАГАТЭ высококачественных услуг в области аудита.

72. Поняв взаимосвязи между МСУГС и информационными системами, нам удалось обеспечить синергию наших навыков в сфере МСУГС с экспертными знаниями в области аудиторской проверки ПОР. Наша роль в содействии плавному переходу от устаревших систем бухгалтерского учета и ИТ к системам, базирующимся на МСУГС и ПОР, в ВОЗ и ИМО является примером нашей способности к обеспечению синергии нашей компетентности в сфере МСУГС с экспертными знаниями в области аудиторской проверки ПОР. В этих двух учреждениях был принят трехэтапный подход. На этапе разработки и развертывания осуществление МСУГС и внедрение ПОР оценивались независимым образом. На втором этапе проводился аудит миграции данных, с тем чтобы оценить полноту и качество миграции данных с устаревшей системы на ПОР с уделением особого внимания рабочим правилам и политике, имеющим отношение к МСУГС. На третьем этапе проводились рассмотрение ПОР после его внедрения и промежуточная проверка финансовых ведомостей организации в соответствии с МСУГС. Этот

подход позволил получить важные результаты и обеспечил плавный переход к новому режиму управления с использованием МСУГС и ПОР.

73. Поэтому присущие нам сильные стороны в области систем МСУГС и ПОР, наряду с широким пониманием данного сектора — это то, что составляет суть нашей аудиторской специализации, которая принесет МАГАТЭ громадную пользу в условиях осуществления основанной на МСУГС системы финансового учета и реализации ЭЙПС, являющейся ее собственной системой ПОР.

Аудиторская проверка деятельности в связи с целями в области устойчивого развития

74. ГБКГР идет в авангарде инициатив, относящихся к аудиту деятельности в связи с ЦУР. ВОФК Индии поддержал Инициативу ИНТОСАИ в области развития (с 2016 года), направленную на укрепление потенциала ВОФК в плане готовности к аудиту деятельности в связи с ЦУР.

75. На национальном уровне ГБКГР провел аудит готовности правительства к достижению целей в области устойчивого развития (доклад об аудиторской проверке № 8, 2019 год). На международном уровне, будучи членом Комиссии ревизоров ООН, ГБКГР

выбрал аудит деятельности в связи с ЦУР в качестве сквозной темы для аудита ООН в 2017 году. ВОФК Индии провел также в 2018–2019 годах аудит ДЭСВ ООН (Департамента по экономическим и социальным вопросам) с акцентом на ЦУР.

76. Пользующийся признанием на мировом уровне Международный центр экологического аудита и устойчивого развития ГБКГР (МЦЭР) в Джайпуре организует учебные программы по аудиту деятельности в связи с целями в области устойчивого развития (ЦУР). Этот центр является также глобальным учебным центром ИНТОСАИ по вопросам экологического аудита и аудита добывающих отраслей.

С. Достижения ГБКГР Индии

• Большой опыт работы в сфере государственного аудита

- ГБКГР, чья должность была учреждена более 160 лет назад в качестве единственного государственного аудитора, осуществляет свою деятельность через 138 отделений.
- В 2019–2020 годах ГБКГР подготовил 118 докладов об аудите для представления парламенту и законодательным органам штатов, содержащих 104 темы аудита результатов деятельности (эффективности использования средств) и включавших 1716 рекомендаций.
- Кроме того, ГБКГР провел финансовый аудит 4912 счетов Союзного (федерального) правительства и правительств штатов, государственных коммерческих предприятий, автономных органов, реализуемых с внешней помощью проектов и т.д.
- Первый интерактивный цифровой доклад ГБКГР «Работа внутренних контейнерных терминалов и контейнерных грузовых станций» был представлен в парламенте в январе 2019 года. Благодаря этому инновационному шагу в области представления докладов об аудиторской проверке ГБКГР Индии стал одним из немногих высших органов финансового контроля, которые представляют свои доклады в интерактивном веб-формате.
- ГБКГР проводит финансовый аудит, аудит соответствия и проверку эффективности использования

средств (аудит результатов деятельности) в самых различных министерствах/департаментах, включая Министерство по делам парламента.

• Широкий опыт и знания в области международного аудита

- Более 88 лет совокупного опыта работы в качестве внешнего аудитора

Организации Объединенных Наций, ее учреждений и других международных организаций: ООН (1993–1999 годы и 2014–2020 годы), ФАО (2002–2008 годы), ВПП (2010–2016 годы), ВОЗ (2004–2011 годы), МАГАТЭ (2012–2016 годы), ИМО (2000–2012 годы), ВОИС (2012–2017 годы), ЮНВТО (2000–2014 годы), МЦГИБ (1996–2004 годы), МОМ (2010–2016 годы) и ОЗХО (1997–2003 годы).

- На сегодняшний день ГБКГР назначен внешним аудитором Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ) на период 2020–2023 годов, Продовольственной и сельскохозяйственной организации (ФАО) на период 2020–2025 годов и Межпарламентского союза (МПС) на период 2020–2022 годов.
- В 2010 году по поручению Совета по финансовому аудиту Международного термоядерного экспериментального реактора (ИТЭР) ГБКГР провел оценку элементов управления ИС над инструментальными средствами SAP его системы ПОР, а в 2011 году он провел также оценку управления ИТЭР.

- В качестве внешних аудиторов ВОЗ, ИМО, ВОИС, МАГАТЭ, МОМ и ООН мы участвовали в проведении аудита их перехода на МСУГС и включения МСУГС в соответствующие бизнес-процессы.
- Недавно мы провели аудит программного решения УМОА, используемого ООН в области планирования организационных ресурсов (ПОР), и стратегии Организации Объединенных Наций в области ИКТ. Мы провели также аудит систем ПОР на базе SAP и Oracle в ВОЗ, ФАО, МАГАТЭ, ВПП и МОМ.

• **Ключевая роль в международных органах по вопросам учета/ аудита**

- Председатель Группы внешних ревизоров ООН.
- Член Управляющего совета ИНТОСАИ и председатель Комитета по обмену знаниями и оказанию услуг по распространению знаний ИНТОСАИ.
- Председатель рабочей группы ИНТОСАИ по аудиту ИТ и подкомитета по аудиту соответствия.
- Член Комитета по профессиональным стандартам, Комитета по повышению потенциала, а также Политического и финансово-административного комитета ИНТОСАИ.
- Один из основателей АЗОСАИ в настоящее время входит в состав ее Управляющего совета.
- Председатель редакционного совета журнала АЗОСАИ.
- Участник Глобального форума руководителей органов аудита (ГФРА).

- Участник Форума генеральных ревизоров стран Содружества наций.

• **Профессиональные и квалифицированные работники**

- Штат ГБКГР Индии насчитывает почти 45 000 человек, в том числе 15 000 старших инспекторов и более 500 руководителей-аудиторов.
- Все специалисты в нашем коллективе имеют базовую квалификацию в виде диплома об окончании университета; многие прошли дополнительную профессиональную и углубленную научную подготовку.
- Более 1000 инспекторов/сотрудников имеют дипломы и профессиональные степени, такие как CISA, CIA, CA, MBA, CMA, CFE, CPA, специалист ИТ, инженер и т.д.
- У нас есть около 500 специалистов по аудиту ИТ и более 650 аудиторов, прошедших подготовку в области анализа данных.
- В настоящее время у нас работает более 330 директоров/ менеджеров по аудиту, имеющих непосредственный опыт проведения аудиторских проверок ООН.
- ВОФК Индии располагает более чем 850 специалистами по аудиту, прошедшими обучение в области МСУГС, большинство из которых проводили проверку связанных с МСУГС вопросов в Организации Объединенных Наций, ВОЗ, ИМО, ВПП, ВОИС, МАГАТЭ и МОМ.

Учитывая огромный опыт и экспертные знания в области аудита на национальном и международном уровнях, а также в области аудита деятельности и программ, связанных с деятельностью МАГАТЭ, ГБКГР Индии располагает всеми возможностями для предоставления МАГАТЭ высококачественных профессиональных услуг по проведению внешнего аудита.

Часть В

Подход к проведению аудиторской проверки



1. Подход к проведению аудиторской проверки

А. Введение

77. Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор (ГБКР) Индии будет использовать основанную на оценке риска стратегию проведения аудита, сформулированную с целью улучшения качества работы МАГАТЭ при обеспечении в то же время независимых гарантий для Генеральной конференции. В дополнение к удостоверению отчетности МАГАТЭ мы подготовим доклад относительно экономичности, эффективности и результативности финансовых процедур, системы бухгалтерского учета, средств внутреннего финансового контроля и, в целом, административного руководства и управления МАГАТЭ. Стратегия будет соответствовать предоставлению высококачественных, экономически эффективных и профессиональных услуг в области внешнего аудита, как имело место в случае таких организаций системы ООН, как Организации Объединенных Наций (1993–1999 годы и 2014–2020 годы), Всемирная организация здравоохранения (2004–2011 годы), Продовольственная и сельскохозяйственная организация (2002–2008 годы), Международная морская организация (2000–2012 годы), Всемирная продовольственная программа (2010–2016 годы), Всемирная

организация интеллектуальной собственности (2012–2017 годы) и Международное агентство по атомной энергии (во время нашей работы в 2012–2016 годах). В настоящем разделе изложены детальный подход к проведению аудиторской проверки, которого мы будем придерживаться при выполнении этой задачи, и различные элементы, являющиеся стандартными блоками этого подхода.

В. Система стандартов

78. Аудиторская проверка МАГАТЭ будет проводиться в соответствии со следующими стандартами:

- Международными аудиторскими стандартами (МАС), выпущенными Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) и принятыми Группой внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, ее специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии в качестве своих общих аудиторских стандартов;
- руководящими принципами аудиторской проверки, выпущенными Группой внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии;

- аудиторскими стандартами Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ);
- рамочными стандартами бухгалтерского учета системы ООН/Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и стандартами бухгалтерского учета, применимыми к МАГАТЭ, т.е. Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) МФБ;
- статьей XII Финансовых положений МАГАТЭ и Дополнительными положениями, определяющими порядок аудита Международного агентства по атомной энергии, изложенными в приложении к Финансовым положениям.

79. Приверженность применению принятых на международном уровне стандартов проведения аудиторских проверок и апробированных аудиторских методов составит основу нашей уверенности в оказании МАГАТЭ высококачественных профессиональных услуг в области аудита.

С. Процесс аудита

80. Процесс аудиторской проверки будет состоять из трех этапов.

Планирование

81. Приоритеты областей проверки будут определены на основе оценки степени риска, проводимой с учетом финансовой важности, значения, актуальности и наглядности, и в отношении любых конкретных областей, указанных в положениях статьи XII Финансовых положений МАГАТЭ. При определении важности мы оцениваем, существуют ли какие-либо специфические для Агентства факторы, которые необходимо принять во внимание. Мы примем во внимание

то, представляют ли для государств-членов важность какие-либо вопросы, помимо тех, которые связаны с относительной денежной ценностью. При определении важности мы обратим особое внимание на рассмотрение Генеральной конференцией программы и бюджета МАГАТЭ. Среда внутреннего контроля будет подвергнута оценке, с тем чтобы решить, в какой степени на нее можно полагаться, а затем на этой основе будут определены характер и объем основной аудиторской проверки. С целью исключения дублирования усилий будет обеспечена координация с Бюро внутреннего надзора (OIOS). Наш подход к оценке мер внутреннего контроля был подробно разъяснен. Следует также отметить, что во время предыдущего срока работы с МАГАТЭ в сентябре-октябре 2012 года и мае-июне 2014 года мы проводили мероприятия по детальной оценке степени риска, включающие вышеупомянутые элементы, которые дали нам информацию для планирования аудита на период 2012–2013 и 2014–2015 годов. В ходе завершения общей стратегии аудита мы будем взаимодействовать с руководством. Выбор времени отдельных конкретных аудиторских проверок будет также обсуждаться с руководством. Проверяемые подразделения будут заранее информироваться о сроках и круге ведения конкретных проверок. Каждая группа аудиторов будет иметь план проведения проверки, кратко излагающий охват и цели конкретного аудиторского задания, направления аудиторской проверки, сроки выполнения различной работы и точное описание обязанностей каждого члена группы аудиторов. В каждом случае будет контролироваться соблюдение плана, с тем чтобы обеспечить эффективное и экономичное выполнение аудиторского задания.

Проведение

82. Работа по проведению аудиторской проверки начнется с предваряющего проверку совещания, на котором план аудита, включающий цели аудита и подход к его проведению, будет обсужден с руководителем учреждения, в котором проводится аудиторская проверка, и будет учтено его мнение. Учреждение, в котором проводится аудиторская проверка, будет также проинформировано о данных, информации и документах, необходимых группе аудиторов для выполнения аудиторского задания. Работа на местах будет проводиться в Центральных учреждениях МАГАТЭ, а также, если потребуются, на объектах за их пределами (в Лабораториях, Бюро по гарантиям и в других подразделениях на местах). Аудиты будут выполняться с целью получения уверенности в отношении точности финансовой отчетности, соблюдения правил, положений и адекватности внутреннего финансового контроля, а также рентабельности, действенности и эффективности в целом административного руководства и управления в Агентстве. Сюда будет входить сбор данных проверки посредством тщательного анализа финансовых документов (как вручную, так и на компьютере) и изучения подтверждающих документов, анализа тенденций и изменений, повторного выполнения расчетов, проведения собеседований с занимающими ключевые должности сотрудниками проверяемого учреждения.
83. Будут направлены заявки на предоставление информации для аудиторской проверки, а именно любых данных, информации, записей и т.д., которых нет непосредственно в наличии, но которые необходимо получить группе аудиторов.

84. Предварительные выводы по итогам аудита будут переданы должностному лицу, отвечающему за функциональную область, подвергшуюся аудиторской проверке, в форме аудиторского запроса для подготовки ответа и подтверждения фактов и цифр.
85. После рассмотрения полученного ответа на аудиторский запрос будет выпущено замечание по результатам аудита, содержащее выводы и рекомендации по результатам аудиторской проверки. Замечание по результатам аудита может быть завершено после включения в него ответов, полученных на более чем один аудиторский запрос.
86. Каждое задание по аудиторской проверке завершается заключительным совещанием с руководителем учреждения, в котором проводился аудит. Заключительное совещание предоставляет учреждению возможность обсудить с группой аудиторов выводы и рекомендации по результатам аудита. Оно также предоставляет группе аудиторов возможность разъяснить любые вопросы, которые могут возникнуть у проверяемого учреждения. Протокол заключительного совещания будет направлен руководителю учреждения, подвергшегося аудиторской проверке, для подтверждения и регистрации.

Отчетность

87. При представлении отчетности о результатах аудита мы будем выполнять требования, содержащиеся в статье XII Финансовых положений МАГАТЭ и Дополнительных положениях, определяющих порядок аудита Международного агентства по атомной энергии, изложенных в приложении к

Финансовым положениям. Процесс подготовки отчетности будет осуществляться на основе принципа «без неожиданностей», так что руководство на каждом этапе будет иметь возможность дать ответ на выводы по результатам аудита.

88. Основные шаги на этапе представления отчетности будут следующими:

- предварительные выводы по итогам аудита будут переданы группой аудиторов руководителю проверяемого учреждения в форме аудиторского запроса с целью получения замечаний и ответа, и после его рассмотрения будет выпущено, если это окажется необходимым, замечание по результатам аудита;
- после рассмотрения ответов, полученных на замечания по результатам аудита, и проведения обсуждений на заключительном совещании главный директор (по международным связям) в штаб-квартире ГБКГР подготовит письмо руководству с изложением существенных вопросов по результатам аудиторской проверки, которое будет направлено Генеральному директору с копиями директору Бюджетно-финансового отдела и руководителю проверенного подразделения;
- на основе ответа на письма руководству Генеральному директору будет представлен проект доклада об аудиторской проверке, с тем чтобы дать возможность руководству высказать замечания относительно выводов по итогам аудита;

- с учетом реакции на проект доклада об аудиторской проверке и дальнейшего обсуждения, если таковые будут иметь место, заключительный доклад об аудиторской проверке будет в соответствии с Финансовыми положениями передан вместе с подвергнутыми аудиту финансовыми ведомостями Совету управляющих на предмет замечаний и препровождения Генеральной конференции.

89. Таким образом, весь процесс отчетности будет на всех его этапах осуществляться на основе активного двухстороннего обмена замечаниями и выводами по результатам аудита, с одной стороны, и мнениями и замечаниями руководства, с другой. Итоговый доклад, который будет представлен Генеральной конференции через Совет управляющих, не будет содержать ничего, что не было доведено до сведения руководства МАГАТЭ ранее.

90. С целью обеспечения того, чтобы все результаты деятельности по проведению аудиторской проверки, которые должны быть представлены Генеральной конференции через Совет управляющих, соответствовали самым высоким стандартам качества, эти доклады будут рассмотрены комитетом персонала ВОФК самого высокого уровня, отвечающим также за окончательное оформление национальных докладов ГБКГР об аудиторской проверке, после чего они будут одобрены ГБКГР для передачи МАГАТЭ.

91. При передаче выводов по результатам аудита мы будем вносить надлежащие и конструктивные рекомендации. Как указано выше, выпуску докладов будут предшествовать всесторонние обсуждения и консультации со старшими руководителями. В целях обеспечения

качества работа в рамках аудита будет рассмотрена опытными специалистами-аудиторами, не связанными с этой аудиторской проверкой, с тем чтобы обеспечить выполнение аудиторского задания с должным учетом стандартов и наилучшей практики.

Доклады об аудиторской проверке

92. Процесс представления отчетности детально описан выше. Как следует из объяснения, МАГАТЭ будут предоставлены три вида документов по результатам аудита:

- a) письма руководству,
- b) краткий доклад или заключение относительно финансовых ведомостей,
- c) развернутый доклад или ежегодный доклад об аудиторской проверке.

93. В то время как проект доклада об аудиторской проверке будет направлен Генеральному директору, краткий доклад или заключение о финансовых ведомостях и развернутый доклад или ежегодный доклад об аудиторской проверке будут представлены руководящему органу МАГАТЭ, т.е. Генеральной конференции МАГАТЭ через Совет управляющих.

94. Все графики завершения каждого этапа аудиторской проверки и подготовки различных документов по результатам аудита будут согласованы после взаимного обсуждения с руководством до начала выполнения каждого задания. Фактическое осуществление задания будет при этом контролироваться в штаб-квартире ГБКГР с целью обеспечения соблюдения ранее согласованных графиков.

95. Будет обеспечена сбалансированность, справедливость и точность результатов аудита, представляемых руководству МАГАТЭ в письмах руководству и докладе об аудиторской проверке, причем будут также выработаны конструктивные рекомендации.

Тематика рекомендаций и работа с ними

96. Письма руководству и доклады об аудиторской проверке будут завершены конструктивными рекомендациями. Эти рекомендации будут окончательно доработаны после получения ответа руководства на наши выводы по результатам аудита. Мы проведем внутреннее рассмотрение с целью обеспечения практической ценности и результативности рекомендаций. Рекомендации будут обсуждены на заключительном совещании, с тем чтобы обеспечить их приемлемость для обеих сторон. Они будут касаться целей аудита, т.е. экономичности, эффективности, результативности, подотчетности, улучшения управления финансовой деятельностью и совершенствования мер контроля.

97. Осуществление рекомендаций будет периодически контролироваться. С этой целью будет разработана взаимно согласованная процедура выполнения последующих мероприятий. Работа с рекомендациями будет проводиться в рамках программы последующей деятельности, ориентированной на:

- соблюдение принятых рекомендаций с уделением большего внимания стимулированию осуществления, а не недостаточным действиям;

- контроль осуществления принятых рекомендаций, для которых ожидается подготовка докладов о соблюдении;
- проверку качества осуществления рекомендаций и их результативности.

D. Сотрудничество с Бюро внутреннего надзора (OIOS)

98. Мы осуществляем системный подход, в котором изучение внутренних структур контроля в проверяемых организациях является неотъемлемой частью процесса проверки. Такое изучение также включает анализ механизмов внутреннего аудита. На основе таких исследований определяется объем проводимой основной аудиторской проверки и требуемых ресурсов. Объем работы по аудиторской проверке в организациях, где внутренний контроль, включая внутренний аудит, проводится строго, оказывается значительно меньшим. Усилия по проведению аудита в областях, уже подвергшихся внутреннему аудиту, сводятся к минимуму, с тем чтобы избежать дублирования усилий по проверке. Мы будем придерживаться этого стандартного порядка проведения проверки при аудите МАГАТЭ и тесно взаимодействовать с Бюро внутреннего надзора Агентства, стремясь достигнуть синергии усилий в области аудита, и координировать деятельность по проверке с целью исключения дублирования работ.

E. Оценка внутреннего контроля

Риск-менеджмент на предприятии (РМП)

99. ВОФК Индии регулярно проводит аудит систем внутреннего контроля в отдельных департаментах/министерствах правительства Индии и правительств штатов; такие аудиты касаются вопросов

адекватности и эффективности риск-менеджмента в различных областях — операционной, финансовой и кадровой. Кроме того, риск-менеджмент является для нас основной областью внимания при проведении аудиторских проверок в различных секторах, в частности:

- кредитный риск-менеджмент в правительственных/контролируемых правительством финансовых учреждениях;
- связанные с ИТ риски при планировании и осуществлении проектов в области ИТ в государственном секторе;
- корпоративное управление и практика управления риском в коммерческих предприятиях, контролируемых правительством;
- деятельность в сфере риск-менеджмента стихийных бедствий;
- системы риск-менеджмента в налоговых организациях.

100. Однако ни правительство Индии, ни правительства штатов не имеют официальных стандартов/основ для внутреннего контроля и риск-менеджмента. Поэтому ВОФК Индии в партнерстве с другими основными заинтересованными сторонами в правительстве Индии (включая Комиссию по планированию, Министерство финансов и Генерального ревизора отчетности) разработал основы внутреннего контроля и риск-менеджмента (ВКРМ) для главных проектов/ программ правительства. Основа ВКРМ охватывает главные этапы процесса риск-менеджмента, т.е. постановку целей риск-менеджмента, оценку степени риска, рассмотрение

риска, контроль риска, гарантии ограничения риска и повторную оценку риска. В этой основе используются концепции/ принципы, закрепленные в принятых на международном уровне основах (особенно РМП-интегрированной основе КООС (Комитета организаций-спонсоров Комиссии Тредвея), дополнительных руководящих материалах по РПМ, выпущенных подкомитетом ИНТОСАИ по внутреннему контролю, а также стандарте риск-менеджмента Австралии/Новой Зеландии AS/NZ 4360), которые были соответствующим образом адаптированы к условиям работы в государственном секторе Индии.

101. Наша оценка внутреннего контроля в МАГАТЭ основывалась (в ходе предыдущего срока работы внешним аудитором) и будет основываться на аналогичном подходе, кодифицированном в нашем руководстве по оценке внутреннего контроля. Это позволит нам определить уровень уверенности, который может быть получен путем анализа основы внутреннего контроля МАГАТЭ для целей разработки процедур и испытаний в рамках проводимой нами аудиторской проверки. Это также позволит нам рекомендовать, если это потребуется, соответствующие необходимые улучшения, позволяющие повысить эффективность контроля в Агентстве.

Основа ЗКИСТ

102. Наши сотрудники в полной мере обладают техническими навыками, знаниями и опытом использования основы внутреннего контроля задач по контролю информационной и связанных с ней технологий (ЗКИСТ) при проведении аудиторских проверок систем ИТ. На национальном уровне было проведено более 600 аудитов

систем ИТ с различными платформами и базами данных. ЗКИСТ были приняты в качестве основы для руководства проведением аудита ИТ в стране. В качестве примера, аудит элементов контроля ИС в среде SAP в Международной организации ИТЭР по термоядерной энергии проводился после анализа риска и с учетом стандартных контрольных показателей применительно к основе ЗКИСТ.

Ф. Обеспечение качества и контроль качества

103. ГБКГР Индии осуществляет строгий режим обеспечения качества, гарантирующий соответствие всех его продуктов самым высоким стандартам качества. Нами разработана основа управления качеством аудиторской проверки (ОУКАП) для организации, соблюдение которой обязательно. ОУКАП включает пять широких параметров процессов управления качеством, а именно руководство и управление, управление людскими ресурсами, управление аудиторской проверкой, отношения с клиентами и заинтересованными сторонами и постоянное совершенствование. Эти параметры далее подразделяются на «элементы управления качеством», каждый из которых связан с «использованными ключевыми договорно-правовыми документами (ИКД)», причем этими ИКД являются Конституция Индии, Закон о ГБКГР (обязанности, полномочия и условия службы), аудиторские стандарты, руководства, руководящие принципы и т.д.

104. С целью обеспечения высоких стандартов аудита осуществляется несколько процедур обеспечения качества. К ним относятся:

1. Создание и соблюдение документально оформленных аудиторских стандартов, а также методов и процедур аудита, включая всеобъемлющий этический кодекс.
2. Регулярная переподготовка аудиторов с целью обновления и закрепления навыков и знаний в области аудита.
3. Частая оценка аудиторов посредством проведения периодического тестирования.
4. Высококачественная система надзора за аудиторскими операциями в Центральном учреждении и в представительствах на местах.
5. Независимое рассмотрение аудиторских операций инспекционными группами внутреннего аудита и в Центральном учреждении.
6. Строгое исследование выводов по итогам аудита в представительствах на местах и в Центральном учреждении силами сотрудников, не участвовавших в аудиторской работе на местах, с целью обеспечения соответствия выводов проверки стандартам в отношении существенности и доказывания. Это также включает детальное обсуждение проекта выводов по итогам аудита с проверяемым учреждением.
7. Рассмотрение рабочих документов.
8. Структурированное промежуточное рассмотрение операций.

Г. Система повышения эффективности работы и использования знаний

Аудиторские стандарты ГБКГР

105. ГБКГР разработаны аудиторские стандарты, основанные на аудиторских стандартах, применяемых на международном уровне. Они распространены в рамках организации и используются к качестве основы для оценки работы в области аудита. Эти стандарты подвергаются постоянному рассмотрению и по мере необходимости изменяются с целью учета происходящих в мире новых событий и обеспечения соответствия наилучшей практике. Эти стандарты включают этические нормы, аналогичные этическому кодексу ИНТОСАИ.
106. Аудиторские стандарты ГБКГР подразделяются на перечисленные ниже категории.
107. **Основные постулаты.** Основные допущения, последовательные предпосылки, логические принципы и требования, которые помогают в разработке стандартов аудита и которыми аудиторы руководствуются при составлении заключений и докладов, особенно в случаях, когда не применяются какие-то конкретные стандарты.
108. **Общие стандарты.** Состоят из общих принципов и принципов, связанных с процессом аудита. Первые включают в себя принципы, связанные с этикой и независимостью, профессиональным суждением, контролем качества и т.д., в то время как последние относятся к планированию и проведению аудиторской проверки, отчетности и последующей деятельности по итогам аудита.

109. **Конкретные стандарты.** Конкретные соображения, касающиеся применимости общих стандартов к финансовому аудиту, аудиту соответствия и аудиту результатов деятельности, которые аудиторы будут соблюдать при проведении этих аудиторских проверок.

110. Аудиторские стандарты дополняются Руководящими принципами аудита результатов деятельности 2014 года, Руководящими принципами аудита финансовой отчетности 2015 года, Руководящими принципами аудита соответствия 2016 года и прочими руководящими принципами, пояснительными записками и практическими руководствами.

Этический кодекс

111. Этический кодекс применяется в отношении руководителя ВОФК, должностных лиц и всех лиц, работающих на ВОФК и от его имени. ВОФК несет ответственность за обеспечение того, чтобы все его аудиторы были ознакомлены с ценностями и принципами, содержащимися в Этическом кодексе организации, и действовали соответствующим образом. Ниже приведены некоторые принципы, содержащиеся в этом кодексе:

- аудитор и ВОФК должны быть независимы и должны избегать конфликта интересов с проверяемым учреждением по вопросам, которые могут нанести существенный ущерб их независимости;
- аудитор и ВОФК должны обладать необходимой компетентностью;

- при соблюдении аудиторских стандартов аудитор должен проявлять надлежащую тщательность и осторожность;

- аудитор должен всегда быть абсолютно добросовестным и преданным своему делу;

- аудитор не должен раскрывать третьим лицам полученную в процессе аудиторской проверки информацию ни устно, ни в письменной форме.

112. Кроме того, все сотрудники ВОФК являются гражданскими служащими и должны соблюдать Основные правила (поведения) сотрудников государственных служб 1964 года, устанавливающие стандарты поведения и этики. В соответствующих случаях должна сообщаться информация относительно всех финансовых операций, полученных подарков и приобретенной собственности, а также, если это предусмотрено, необходимо получать предварительное разрешение. Эти Правила поведения весьма похожи на Стандарты поведения для международной гражданской службы.

Методологии аудита

113. Помимо аудиторских стандартов, важным аспектом обеспечения качества в ВОФК Индии является регламентация и кодификация методологии аудита для всех типов аудита, а также для аудиторских проверок по характеру операций. Их дополняют административные инструкции, руководящие материалы и технические циркуляры. Эта методология соответствует Международным стандартам аудита и принятой на международном уровне наилучшей практике.

Наши установленные нормы и принципы

1. Положения об аудите и счетах.
2. Основа управления качеством аудиторской проверки.
3. Стандарты аудиторской проверки.
4. Этический кодекс.
5. Руководство по платежным поручениям (аудит).
6. Аудит финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС: таблица с расчетами. Необходима главным образом для наших международных аудиторских проверок.
7. Руководство по аудиту финансовой отчетности.
8. Руководящие принципы аудита результатов деятельности.
9. Руководство по оценке внутреннего контроля.
10. Руководящие принципы аудита государственно-частного партнерства (ГЧП).
11. Руководство по аудиту информационных технологий.

Механизм обеспечения соблюдения профессиональных стандартов

114. Как уже описано в предшествующих пунктах, у ГБКГР имеется продуманная система, обеспечивающая соответствие всей выполняемой работы по проверке аудиторским стандартам, предписанным методологиям и наилучшей практике. Это обеспечивается основой управления качеством аудиторской проверки. Разработана иерархическая основа для руководящих принципов аудиторской проверки, начиная с аудиторских стандартов и руководящих принципов в рамках ВОФК, дополняемая определенными руководящими материалами в отношении конкретных функций и далее инструкциями на уровне местных выездных

подразделений. Эта иерархия руководящих материалов постоянно пересматривается, и инструкции, которые теряют актуальность, удаляются.

115. Контролирующие должностные лица в представительствах на местах и в Центральных учреждениях осуществляют проверки с целью обеспечения соответствия аудиторским стандартам, руководствам и кодексам и рабочими инструкциям, выполняя предписанные функции надзора за аудиторскими операциями и результатами работы.

116. Кроме того, аудиторские операции также независимо контролируются подразделениями внутреннего аудита в каждом отделении и вторым заместителем главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора (руководителем службы внутреннего аудита в ВОФК Индии) в Центральных учреждениях. Надзор за аудитом осуществляют старшие сотрудники согласно предписанным нормам, причем заместители ГБКГР и сам ГБКГР время от времени посещают представительства на местах.

117. Каждый доклад об аудиторской проверке, представляемый парламенту или законодательному органу штата, подвергается процессу тщательного рассмотрения. Каждый существенный вывод по итогам аудита, предназначенный для включения в доклад об аудиторской проверке, подвергается детальному изучению и рассмотрению на нескольких уровнях, сопровождаемому детальными обсуждениями с группой аудиторов, предлагающей вывод, и с проверяемым учреждением, проводимыми с целью достижения сбалансированного представления об операциях и обеспечения того, чтобы каждый вывод был подкреплён компетентными,

достаточными, соответствующими и надежными данными и мог быть принят изучающим его законодательным органом.

118. У нас также имеется строгая система независимой оценки всех представительств на местах и Централных учреждений. Механизм независимой оценки предусматривает различные меры, необходимые для обеспечения контроля качества и уверенности в аудиторской проверке.

119. На высшем уровне ГБКГР получает помощь от **Консультативного совета по вопросам аудита**, обеспечивающего консультации по стратегическим вопросам, а также рассмотрение методов и процедур. В своей работе Совет, заседания которого проводятся раз в квартал и членами которого являются видные общественные деятели и сотрудники специализированных организаций, уделяет основное внимание деятельности ГБКГР и особенно качеству его работы и служит важным инструментом в процессе обеспечения качества. Одним из членов Консультативного совета по вопросам аудита является президент Института дипломированных бухгалтеров Индии — центрального органа в стране по стандартизации в области корпоративной отчетности и аудиторской проверки частных корпоративных органов.

120. Мы также выполняем положения Закона о праве на информацию 2005 года. Это автоматически способствует обеспечению качества, поскольку Закон о праве на информацию уполномочивает каждого гражданина страны запрашивать у нас любую информацию, внимательно изучать любой документ и запрашивать его заверенные копии.

Н. Обеспечение конфиденциальности информации заказчика

121. Мы хотели бы отметить, что поддержанию нашими сотрудниками строгой конфиденциальности при работе с документами МАГАТЭ будет уделяться первостепенное внимание. Как разъяснено в предшествующих пунктах, у нас действует продуманная система обеспечения этического поведения наших сотрудников. У нас действуют Этический кодекс и четкие этические стандарты, требующие от аудитора неизменной абсолютной добросовестности и запрещающие ему раскрывать третьим лицам полученную в процессе аудиторской проверки информацию устно или в письменной форме. С целью обеспечения соблюдения требований все сотрудники, проводящие аудит, должны перед началом каждой аудиторской проверки подписать гарантийное письмо. Этическое поведение подвергается контролю и отражается в ежегодных докладах об исполнении должностными лицами своих обязанностей. Кроме того, поскольку сотрудники являются гражданскими служащими, они должны соблюдать Основные правила (поведения) сотрудников государственных служб 1964 года, устанавливающие стандарты поведения и этики. Эти Правила поведения весьма похожи на Стандарты поведения для международной гражданской службы.

122. В соответствующих случаях должна сообщаться информация относительно всех финансовых операций, полученных подарков и приобретенной собственности, а также, если это предусмотрено, необходимо получать предварительное разрешение. При ежегодной служебной аттестации сотрудников отдельно оценивается их добросовестность. Кроме того, все

должностные лица должны представлять ежегодное заявление об имеющемся недвижимом имуществе. В отношении сотрудников, не соответствующих требуемым стандартам профессионального и этического поведения, применяются положения документа о государственной службе (классификация, правила контроля и апелляции) 1965 года, кодифицирующие все дисциплинарные методы, включая наложение штрафов и проведение официальных расследований. При этом также учитывается потенциальная возможность конфликта интересов, когда на способность аудитора принимать независимое решение или выносить заключение могут влиять или нанести ей ущерб соображения личного характера или соображения, связанные с третьей стороной, приводящие к неблагоприятному воздействию на интересы МАГАТЭ.

2. ЧИСЛО И УРОВЕНЬ СОТРУДНИКОВ, КОТОРЫЕ БУДУТ УЧАСТВОВАТЬ В АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ

А. Людские ресурсы ВОФК Индии

123. Будучи аудитором всех трех уровней правительства Индии — федерального, на уровне штатов и на местном уровне (в муниципалитетах и деревнях) — ГБКГР Индии возглавляет один из крупнейших ВОФК в мире. ВОФК Индии располагает обширными кадровыми ресурсами, обладающими профессиональной квалификацией в разнообразных областях, что позволяет ГБКГР выполнять задания по проведению аудиторской проверки в весьма специализированных областях. Наличие таких внутренних экспертных знаний позволяет ГБКГР обходиться без привлечения каких-либо внешних консультантов или экспертов

или передачи работы исполнителям на стороне. Это надежно обеспечивает конфиденциальность для заказчика.

124. Сотрудники ВОФК Индии имеют статус государственных служащих и обычно работают в нем до выхода на пенсию. Работа в государственных органах Индии имеет высокий статус, и поэтому текучесть кадров является очень низкой.

125. Прием на работу также ограничивается заполнением вакансий, образующихся при выходе сотрудников на пенсию. Поэтому как характер, так и численность рабочей силы этой организации весьма стабильны. Вместе с тем обновление кадров, занимающих отдельные должности, обеспечивается посредством периодической ротации кадров между различными подразделениями, что позволяет им получить опыт работы в разнообразных условиях и в то же самое время предотвращает возникновение самоуспокоенности и личной заинтересованности. Посредством программ подготовки кадров обеспечивается также частое обновление навыков и знаний.

В. Основная группа по руководству аудиторской проверкой МАГАТЭ

126. Основную группу по управлению и руководству проектом аудиторской проверки МАГАТЭ в штаб-квартире ГБКГР Индии в Нью-Дели будет возглавлять главный директор по международным связям, имеющий ранг старшего директора-аудитора. Ему будет оказывать непосредственную помощь директор по международным связям, имеющий ранг руководителя-аудитора и специалиста-аудитора. Этому коллективу будут оказывать поддержку специализированные группы, возглавляемые должностными лицами в

ранге старших директоров-аудиторов, специализирующимся на вопросах, касающихся МСУГС, систем ПОР, оценки внутреннего контроля и борьбы с мошенничеством. Основная группа будет связующим звеном между Внешним аудитором и руководством МАГАТЭ в вопросах проверки и обеспечит связь и поддержку МАГАТЭ по мере необходимости.

127. Группа будет доступна для взаимодействия с Советом управляющих и OIOS. Это поможет нам лучше понять вопросы, связанные с управлением МАГАТЭ, посредством личных контактов с представителями МАГАТЭ и особенно Бюро внутреннего надзора. Так как Основная группа занималась аудитом международных организаций, для которых Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии является Внешним аудитором, она располагает широким опытом управления проверками и руководства режимом обеспечения качества докладов об аудиторской проверке международных организаций. Основная группа будет отвечать за стратегическое планирование, оценку риска, программирование аудита, разработку и руководство программами подготовки кадров для выездных групп аудиторов, изучение докладов об аудиторской проверке и подготовку ответов руководству организации в качестве части процесса обеспечения качества, оказание помощи ГБКГР Индии в контроле и наблюдении за аудитом и завершении докладов об аудиторской проверке.

Укомплектование групп персоналом

128. Из Индии будут направлены группы аудиторов для проведения финансового аудита, аудита результатов деятельности, аудита соответствия и

аудита ИТ в Центральных учреждениях, Лабораториях, региональных Бюро по гарантиям МАГАТЭ и в других местах, где это необходимо для достижения уверенности. Руководство группами аудиторов по проверке в Центральных учреждениях МАГАТЭ, а также миссиями на местах будет осуществляться Основной группой.

Состав группы

129. Аудиторскую проверку МАГАТЭ будет поручено проводить аудиторскому персоналу из числа опытных и высококвалифицированных специалистов-аудиторов. Они будут обладать высокой базовой квалификацией в области планирования, проведения финансового аудита, аудита соответствия и аудита результатов деятельности, охватывающих социальные и технические программы, научные департаменты, коммерческие предприятия, зарегистрированные общества и т.д., и подготовки соответствующих отчетов. Для проведения аудиторской проверки МАГАТЭ предполагается использовать следующие категории специалистов по аудиту:

- a) старшие директора-аудиторы,
- b) руководители-аудиторы,
- c) специалисты-аудиторы.

130. Каждая группа аудиторов будет состоять из старшего директора-аудитора, руководителя-аудитора и специалистов-аудиторов. Группы аудиторов будут обладать соответствующими экспертными знаниями в области стандартов и процедур бухгалтерского учета и аудиторской проверки (включая аудит ИТ). Они будут обладать глубокими знаниями правил и регулирующих

положений МАГАТЭ, важных административных инструкций, принципов составления бюджета, финансовых ведомостей, а также используемых МАГАТЭ систем учета и ИТ. Группы аудиторов будут формироваться таким образом, чтобы обеспечить, что группа в целом обладает всеми знаниями, навыками и опытом, необходимыми для эффективного выполнения возложенных на нее аудиторских заданий. Контроль качества в рамках процедуры проведения аудита будет обеспечен посредством надзора со стороны старшего руководства ВОФК с целью достижения эффективного выполнения плана работы с уделением должного внимания соблюдению аудиторских стандартов и наилучшей практики.

131. Как указано в нашем подходе к выполнению работы, аудит будет выполнен в рамках трехэтапного процесса, включающего планирование, проведение и отчетность. Старший директор-аудитор будет руководителем группы и будет отвечать за определение приоритетных направлений аудита на основе оценки риска, включая оценку системы внутреннего контроля. Он будет также отвечать за параллельный мониторинг аудиторской работы с целью обеспечения качества и соблюдения аудиторских стандартов. Он также будет поддерживать контакт с Основной группой, обеспечивая руководство. Руководители-аудиторы и инспекторы-аудиторы будут проводить аудиторскую проверку в своих конкретных областях, определенных старшим директором-аудитором. Сюда будет входить сбор данных для аудита посредством тщательного анализа финансовых документов (как вручную, так и на компьютере) и изучения подтверждающих документов, анализа тенденций и изменений, повторного

выполнения расчетов, проведения собеседований с занимающими ключевые должности сотрудниками проверяемого учреждения, вопросников и т.д. В необходимых случаях старшим директором-аудитором по его усмотрению будут подготавливаться замечания по результатам аудита. После рассмотрения ответов, полученных на замечания по результатам аудита, и проведения обсуждений на заключительном совещании главный директор (по международным связям) подготовит адресованное Генеральному директору Агентства письмо руководству с изложением существенных вопросов по результатам аудита.

С. Развитие профессиональной компетентности в рамках организации

Профессиональная квалификация

132. Будучи организацией с большим штатом сотрудников, ГБКГР проводит собственные экзамены на профессиональную пригодность на различных уровнях иерархии.

133. Сдача этих экзаменов является обязательным предварительным условием для назначения на должность профессионального уровня в организации. Подобный же экзамен, после всеобъемлющего вводного курса обучения, также проводится для недавно принятых на работу руководителей-аудиторов. Сдача этого экзамена является необходимым условием продолжения их службы. Необходимость обеспечения базовой профессиональной компетентности и непрерывного профессионального образования в рамках организации обусловлена тем, что никакой специалист вне ГБКГР не обладает ни опытом, ни экспертными знаниями, требуемыми для понимания нюансов аудита государственных организаций.

134. Хотя к нашим сотрудникам не предъявляются обязательных требований становиться членами профессиональных организаций или проходить профессиональную сертификацию в дополнение к тому, что предписано в организации, сотрудников посредством политики стимулирования побуждают проходить сертификацию на международном уровне и получать более высокие ученые степени. Они являются обладателями более высоких ученых степеней в областях бухгалтерского учета, финансов, деловой деятельности, административного управления или права. Они также имеют международные дипломы, например дипломированного внутреннего аудитора (CIA), дипломированного аудитора информационных систем (CISA), дипломированного специалиста по информационной безопасности (CISM), дипломированного ревизора по борьбе с мошенничеством (CFE) и т.д.

Непрерывное повышение квалификации

135. С целью обеспечения самой высокой профессиональной квалификации своих сотрудников ГБКГР осуществляет строгую политику подготовки кадров и схему непрерывного повышения квалификации. Целью непрерывного повышения квалификации является наделение сотрудников, занимающихся аудитом, комплексом навыков, необходимых для решения новых задач, возникающих в связи с быстрыми изменениями рабочей среды. Руководствуясь этой главной задачей, проводится анализ потребностей в сфере подготовки кадров, с тем чтобы определить разницу между имеющимися и необходимыми комплексами навыков, определяющую необходимый уровень непрерывного повышения квалификации.

136. В качестве части этой общей задачи развития потенциала разрабатывается пятилетний план подготовки кадров, учитывающий тенденции и проблемы в области аудита, включая основанное на учете риска планирование аудита, аудит ИТ, экологический аудит, аудит результатов деятельности во все более сложных условиях, судебно-бухгалтерскую экспертизу и т.д.

137. План подготовки кадров включает цели подготовки кадров, широкие области подготовки кадров, инфраструктуру подготовки кадров и обеспечение качества. С целью обеспечения качества при подготовке кадров ГБКГР сформулировал стандарты подготовки кадров.

138. Эти мероприятия по подготовке кадров осуществляются затем посредством сети учреждений по подготовке кадров. Подготовка кадров проводится в основном с помощью общенациональной сети двенадцати учебных заведений, называемых региональными учебными заведениями (РУЗ) и центрами (РУЦ).

139. Эти учреждения специально предназначены для инспекторов-аудиторов, специалистов-аудиторов и помощников аудиторов. Эти учреждения в совокупности ежегодно проводят приблизительно 750 мероприятий по подготовке кадров, в которых участвуют примерно 13 000 сотрудников. По каждой теме, определенной для преподавания в различных РУЗ, подготавливаются структурированные учебные модули. Каждый из этих модулей рассматривается экспертом по данной теме и независимо анализируется другим РУЗ. Учитывая необходимость институционального увязывания вопросов, обсуждаемых в различных рабочих группах, исследовательских проектах и комитетах

ИНТОСАИ, АЗОСАИ, Группы внешних ревизоров ООН, Конференции генеральных ревизоров стран Содружества наций и т.д., десять РУЗ и два РУЦ были назначены в качестве центральных образцово-показательных центров по различной тематике.

140. ВОФК Индии имеет для своих руководителей-аудиторов и старших директоров-аудиторов академию подготовки кадров, носящую название «Национальная академия аудита и учета» (www.naaa.gov.in). Помимо большого числа курсов повышения квалификации без отрыва от работы и специальных курсов в этой академии имеются курсы профессиональной подготовки для вновь нанятых руководителей-аудиторов. У нас также есть «Международный центр по информационным системам и аудиту» (www.icisa.cag.gov.in), специализирующийся на подготовке кадров в сфере аудита ИТ, а также осуществляющий международные программы подготовки кадров для должностных лиц ВОФК других стран.
141. Наш Международный центр экологического аудита и устойчивого развития (МЦЭР) также организует многочисленные национальные и международные учебные курсы по вопросам экологического аудита и устойчивого развития.
142. Чтобы обеспечить углубленное профессиональное развитие персонала с уделением особого внимания приоритетным областям каждого представительства на местах, представительства ГБКГР на местах проводят у себя внутренние учебные курсы, связанные с определенными функциями.
143. Помимо заранее запланированных программ подготовки кадров, для сотрудников, которых предполагается

использовать для выполнения специализированных контрольных заданий, проводятся также учебные курсы «оперативной подготовки». Согласно нашей политике сотрудники, которым поручается проведение проверки международных организаций, должны проходить специальную подготовку, связанную с их конкретным аудиторским заданием. Такую подготовку также пройдут сотрудники, отобранные для проведения аудита МАГАТЭ.

144. Следует еще раз подчеркнуть, что в качестве части нашей стандартной процедуры сотрудники, отобранные для проведения аудита МАГАТЭ, будут регулярно изучать новые и появляющиеся области аудита, информацию о которых мы как организация постоянно получаем, выполняя функции председателя Комитета по обмену знаниями ИНТОСАИ. К ним относятся новые сведения о различных механизмах бухгалтерского учета, системах ПОР и специализированные знания в данной области.
145. Мы также направляем наших сотрудников на учебные курсы, организуемые широко известными учреждениями Индии. Наша организация, прежде всего с целью ознакомления своих сотрудников с международными тенденциями и практикой в сфере аудиторской проверки, направляет значительное количество своих сотрудников для прохождения программ подготовки кадров за границей. Соответствующая подготовка проводится ИНТОСАИ, АЗОСАИ и высшими органами финансового контроля, такими как Главное контрольно-финансовое управление США, Национальное финансово-ревизионное управление Соединенного Королевства, Управление

Генерального ревизора Канады, Калифорнийский университет в Беркли, Уортонская школа бизнеса Пенсильванского университета и т.д. Кроме того, сотрудников направляют на обучение, используя программы сотрудничества Австралии, Японии и Соединенного Королевства.

146. О важности, которую организация придает подготовке кадров, свидетельствует тот факт, что в течение последних трех лет каждый сотрудник получал подготовку в среднем в объеме от 8 до 10 дней ежегодно.

D. Способность проведения аудиторской проверки международных организаций

147. Сотрудники ВОФК Индии располагают обширным опытом в отношении систем бухгалтерского учета, финансовых положений, положений о персонале, операций, закупок, перевозок и систем ИТ в ООН и подобных организациях. Мы также постоянно находимся в курсе последних изменений и тенденций в этих областях в связи с проводимыми нами проверками и поскольку мы являемся членами Комиссии ревизоров ООН и Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, ее специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии. Мы осуществляем динамический подход к аудиту, позволяющий учитывать условия, в которых функционирует каждая проверяемая нами организация. Мы осведомлены об активном использовании информационной технологии в работе организаций и располагаем надлежащими возможностями в сфере аудита ИТ, позволяющими анализировать функционирование средств ИТ.

148. Все наши сотрудники владеют английским языком, поскольку на английском языке подготавливаются все наши доклады об аудиторской проверке. Кроме того, мы достаточно хорошо владеем французским, испанским и арабским языками. Поэтому сотрудники, используемые для аудита МАГАТЭ, будут обладать необходимыми языковыми навыками.

149. Можно отметить, что наши сотрудники способны работать в многоязычной среде, поскольку наши доклады о проверке также выпускаются на официальных региональных языках индийских штатов. Они также способны работать индивидуально, вне привычного национального окружения и в различной культурной среде.

E. Система связи, используемая в организации

150. В организации ГБКГР используется современная инфраструктура информационной технологии и надлежащая система и практика обеспечения безопасности. Мы используем безопасную корпоративную систему электронной почты на базе программного комплекса Microsoft Exchange Server. Внутренняя сеть дополнительно защищена благодаря использованию двухуровневого сетевого экрана (firewall) и систем обнаружения проникновения. В сети обеспечивается централизованная антивирусная защита. Мы задействуем требуемые для миссий крупномасштабные системы ИТ для нашего внутреннего пользования. Они включают использование приложений на платформе Oracle 11i. Накопленные нами экспертные знания в сфере использования крупных систем ИТ в организации позволяют нам разрабатывать надежную практику защиты информации в информационных системах.

151. Размещение и обслуживание наших сайтов обеспечивает Национальный центр информатики (НЦИ), являющийся главным национальным поставщиком услуг в сфере ИТ для государственного сектора. НЦИ также предоставляет нам интернет-услуги и поддерживает обслуживание нашей сети. Мы проводим периодические проверки систем и тесты на проникновение, с тем чтобы улучшить нашу систему защиты информации.

Часть С Финансовое предложение



СУММА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК И ЧЕЛОВЕКО-МЕСЯЦЫ АУДИТОРСКОЙ РАБОТЫ

152. Взаимосвязанное нами суммарное вознаграждение за проведение аудиторских проверок составит 225 000 евро в год, что соответствует 1 350 000 евро в течение периода 2022–2027 годов. За указанное выше вознаграждение мы, согласно оценке, выполним в общей сложности 168 человеко-месяцев работы по проведению аудиторской проверки, что эквивалентно 5040 человеко-дням. Разбивка представлена ниже.

| Год | Вознаграждение за аудит | Расходы на аудит (в евро) | Всего (в евро) | Человеко-месяцы работы аудиторов | Человеко-дни работы аудиторов |
|--------------|-------------------------|---------------------------|------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| 2022 | Ноль | 225 000 | 225 000 | 28,00 | 840 |
| 2023 | Ноль | 225 000 | 225 000 | 28,00 | 840 |
| 2024 | Ноль | 225 000 | 225 000 | 28,00 | 840 |
| 2025 | Ноль | 225 000 | 225 000 | 28,00 | 840 |
| 2026 | Ноль | 225 000 | 225 000 | 28,00 | 840 |
| 2027 | Ноль | 225 000 | 225 000 | 28,00 | 840 |
| Итого | Ноль | 1 350 000 | 1 350 000 | 168,00 | 5040 |

Пояснительные примечания

- Сумма вознаграждения основана на сумме возмещения расходов на аудит и покрывает все затраты, указанные в записке Секретариата 2020/Note 79 от 20 ноября 2020 года.
- Расчет расходов на проведение аудита основан только на рабочих днях в Центральном учреждении МАГАТЭ в Вене и его подразделениях на местах и не включает работу в связи с управлением проектом и обеспечением качества, которая будет проводиться в штаб-квартире

ГБКР в Нью-Дели, Индия, и за которую мы не будем требовать отдельного вознаграждения/ возмещения расходов.

- ВОФК Индии является некоммерческим высшим органом финансового контроля; поэтому он не предлагает взимать какое-либо вознаграждение за проведение аудиторских проверок. Мы только предлагаем компенсировать наши расходы, которые по своему характеру являются переменными издержками.

- Расчет расходов основан на действительной по состоянию на декабрь 2020 года норме суточных ООН и размере текущих тарифов на авиационные перевозки.
- Объем использования ресурсов останется таким же и в последующие годы. Мы не ожидаем какого-либо значительного роста расходов на проведение аудиторских проверок в последующие годы, за исключением колебаний стоимости авиабилетов, расходов по персоналу и нормы суточных в пределах — согласно нашим оценкам — 8 процентов.

153. Вместе с тем любые существенные изменения затрат ввиду увеличения нормы суточных, расходов на авиабилеты и расходов по персоналу, изменения соответствующего обменного курса, изменения объема или программы работы либо изменения с целью отразить чрезвычайные обстоятельства, не предусмотренные ранее, будут рассматриваться совместно с МАГАТЭ по нашей просьбе или по просьбе МАГАТЭ. Любая просьба об увеличении расходов (в пределах общего максимального уровня в размере 8 процентов) за счет этих элементов будет основана на фактических расходах, подтвержденных достаточной обосновывающей документацией. Кроме того, эти просьбы будут подлежать утверждению компетентным органом МАГАТЭ.

Анализ наших затрат с учетом предлагаемой программы работы

154. Для правильного понимания нашего финансового предложения оно может рассматриваться с учетом нашего технического предложения и предлагаемой сферы аудиторской проверки. Объем предлагаемой нами программы работы составляет 5040 человеко-дней в течение периода 2022–2027 годов. При предлагаемых суммарных затратах 1 350 000 евро в течение этих шести лет стоимость человеко-дня работы аудитора согласно нашему предложению составляет 267,86 евро, что соответствует стоимости человеко-часа всего лишь 33,48 евро.

Сокращения, используемые в документе



СОКРАЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ДОКУМЕНТЕ

АЗОСАИ Азиатская организация высших органов финансового контроля

ВКРМ Внутренний контроль и риск-менеджмент

ВОЗ Всемирная организация здравоохранения

ВОФК Высший орган финансового контроля

ГААП Принятые правительством принципы бухгалтерского учета

ГБКГР Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии

ГСУ Глобальная система управления

ГФРА Глобальный форум руководителей органов аудита

ГЧП Государственно-частное партнерство

ДАУИ Департамент аудита и учета Индии

ДАЭ Департамент по атомной энергии

Закон о ГБКГР ОПУ Закон о ГБКГР (обязанности, полномочия и условия службы)

ЗКИСТ Задачи контроля информационной и связанных с ней технологий

ИКД Использованные ключевые договорно-правовые документы

ИМО Международная морская организация

ИНТОСАИ Международная организация высших органов финансового контроля

ИСУУ Институт стоимостного и управленческого учета Индии

ИТЭР Международная организация ИТЭР по термоядерной энергии

КИЯТ Комплекс по изготовлению ядерного топлива

КОЗ Комитет по обмену знаниями и оказание услуг по распространению знаний

КССБУГО Консультативный совет по стандартам бухгалтерского учета в государственных организациях

МАГАТЭ Международное агентство по атомной энергии

МОМ Международная организация по миграции

МСА Международные стандарты аудита

МСВОФК Международные стандарты высших органов финансового контроля

МСУГС Международные стандарты учета в государственном секторе

МСФО Международные стандарты финансовой отчетности

МФБ Международная федерация бухгалтеров

МЦГИБ Международный центр геномной инженерии и биотехнологии

МЦЭР Международный центр экологического аудита и устойчивого развития

НККСБУ Национальный консультативный комитет по стандартам бухгалтерского учета

ОЗХО Организация по запрещению химического оружия

ООН Организация Объединенных Наций

ОУКАП Основа управления качеством аудиторской проверки

ПОР Планирование организационных ресурсов

РГАИТ Рабочая группа по аудиту ИТ

РУЗ Региональные учебные заведения

РУЦ Региональный учебный центр

СТВ Совет по тяжелой воде

СУСООН Стандарты учета системы Организации Объединенных Наций

СФОПИ Стандарты финансовой отчетности правительства Индии

ФАО Продовольственная и сельскохозяйственная организация

ЦАИБ Центр атомных исследований им. Бхабхи

ЮНВТО Всемирная туристская организация Объединенных Наций

CFE Дипломированный ревизор по борьбе с мошенничеством

CIA Дипломированный внутренний аудитор

CISA Дипломированный аудитор по информационным системам

CISM Дипломированный специалист по информационной безопасности

IDEA Интерактивное извлечение и анализ данных

OIOS Бюро внутреннего надзора

SQL Язык структурированных запросов

TOAD Инструмент для разработчиков приложений Oracle

Контактное лицо:
Mr. Kulwant Singh
Principal Director (International Relations)
9, Deen Dayal Upadhyaya Marg, New Delhi-110124, India
Tel: 00-91-23237822| Fax: 00-91-23236818
E-mail: singhkulwant@cag.gov.in

ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ КОРЕЯ
ВЕНА

KPM-2021-002

Постоянное представительство Республики Корея при международных организациях в Вене свидетельствует свое уважение Секретариату Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) в Вене и, ссылаясь на его ноту № 2020/Note 79, имеет честь представить предложение Совета по аудиту и проверке Республики Корея о назначении в качестве Внешнего аудитора МАГАТЭ на 2022–2027 финансовые годы.

Постоянное представительство Республики Корея при международных организациях в Вене пользуется случаем, чтобы возобновить Секретариату Международного агентства по атомной энергии уверения в своем самом высоком уважении.

Вена, 7 января 2021 года

[Печать] (Подпись)

Секретариат
Международного агентства по
атомной энергии
в Вене



Г-ну Рафаэлю Мариано Гросси
Генеральному директору МАГАТЭ
Венский международный центр
а/я 100, 1400 Вена, Австрия

8 января 2021 года
BAINT-2021-01(8/01/2021)

Уважаемый Генеральный директор Гросси,

Для меня большая честь представить Международному агентству по атомной энергии (МАГАТЭ) прилагаемое к настоящему письму предложение о назначении Внешнего аудитора на период 2022–2027 финансовых годов. В нем содержится базовая информация о Совете по аудиту и проверке Республики Корея (САП), а также о его уникальных преимуществах, стратегиях аудита и предложениях, разработанных с учетом потребностей МАГАТЭ.

С момента своего присоединения к МАГАТЭ в качестве члена-основателя в 1957 году Республика Корея добросовестно занимается обеспечением мирного использования ядерной энергии и формированием доверительных отношений с МАГАТЭ. Кроме того, МАГАТЭ играет важную роль в содействии ядерной безопасности и физической ядерной безопасности на Корейском полуострове. Мы уверены, что назначение САП в качестве Внешнего аудитора будет способствовать дальнейшему укреплению сотрудничества между Агентством и Республикой Корея.

За последние 70 лет САП накопил огромный опыт в области аудита и стал авторитетным учреждением благодаря своему инновационному подходу и профессионализму. Кроме того, он был представлен ОЭСР в качестве одного из ведущих высших органов финансового контроля. Поэтому мы уверены, что у нас есть все необходимое для того, чтобы способствовать повышению прозрачности и эффективности в области учета в Агентстве, и мы были бы признательны, если бы нам была предоставлена возможность работать на благо государств-членов в качестве Внешнего аудитора.

С уважением,

Чхве Чэ Хён

Председатель

Совет по аудиту и проверке Республики Корея



ПРЕДЛОЖЕНИЕ

ОБ ОКАЗАНИИ УСЛУГ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА
МЕЖДУНАРОДНОМУ АГЕНТСТВУ
ПО АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ (МАГАТЭ)
В ПЕРИОД 2022–2027 ФИНАНСОВЫХ ГОДОВ



**СОВЕТ ПО АУДИТУ И ПРОВЕРКЕ
РЕСПУБЛИКИ КОРЕЯ**

ПРЕДИСЛОВИЕ

С удовлетворением направляю предложение Международному агентству по атомной энергии (МАГАТЭ) в связи с назначением Внешнего аудитора на 2022–2027 финансовые годы. Это предложение подготовлено в соответствии с запиской 2020/Note 79 от 20 ноября 2020 года, и в нем представлена общая информация о Совете по аудиту и проверке Республики Корея (САП), описаны его сильные стороны и стратегии проведения аудита, а также изложены предложения, разработанные с учетом потребностей МАГАТЭ.

САП обладает богатым профессиональным опытом и экспертными знаниями, накопленными за последние 70 лет, и способствует повышению уровня ядерной безопасности путем проведения соответствующих аудитов. САП, как высший орган финансового контроля (ВОФК), создал общенациональную аудиторскую структуру и укрепил общий аудиторский потенциал в государственном секторе, поддерживая при этом тесное сотрудничество с подразделениями внутреннего аудита. Кроме того, САП постоянно стремится к инновациям. В целях формирования творческой и инициативной административной культуры в государственном секторе САП изменил направленность политики в области аудита с регуляторных аспектов на консультативные и стимулирующие посредством таких инициатив, как оказание предварительных консультационных услуг и введение правил освобождения от наказания. Кроме того, благодаря Системе анализа данных аудита — экспертной системе, в которой применяются методы аудита на основе ИТ, — удалось повысить эффективность и снизить нагрузку на проверяемые организации, что обещает стать оптимальным решением для проведения дистанционных аудиторских проверок в условиях пандемии COVID-19. Большинство проверяемых организаций выразили удовлетворение в связи с этими улучшениями, а ОЭСР представила примеры из практики САП в качестве образцов передового опыта ведущих ВОФК.

В последние годы САП не участвовал в международной аудиторской деятельности из-за высокого внутреннего спроса на аудит, но теперь этот спрос эффективно удовлетворяется с помощью аудитов на основе ИТ и системы проведения аудита в государственном секторе. Соответственно, САП хотел бы играть важную роль в глобальном сообществе в целях выполнения обязательств в качестве государства-члена, что могло бы способствовать повышению уровня компетенции САП в области аудита.

Для работы с МАГАТЭ САП планирует создать специальную аудиторскую группу и экспертную консультативную группу с высокими этическими стандартами и большим опытом. Кроме того, САП создаст эффективный канал коммуникации в целях тесного взаимодействия с МАГАТЭ. В консультации с МАГАТЭ САП разработает многолетний план аудита и примет меры для

проведения дистанционного аудита, что позволит снизить потенциальную нагрузку на МАГАТЭ в связи с проведением аудита. САП хотел бы получить возможность стать Внешним аудитором МАГАТЭ, с тем чтобы оказывать надежные услуги международным организациям и активно поддерживать использование ядерной энергии в мирных целях. МАГАТЭ и его государства-члены получают уверенность в прозрачности и достоверности финансовых ведомостей и повышении эффективности операций. Направляя настоящее предложение, я надеюсь стать надежным партнером МАГАТЭ и достичь совместного процветания.

Чхве Чэ Хён

Председатель Совета по аудиту и проверке Республики Корея



Содержание

| | |
|--|-----------|
| ПРЕДИСЛОВИЕ | 1 |
| 1. Биографические справки | 4 |
| 1.1 Председатель | 4 |
| 1.2 Совет комиссаров | 5 |
| 2. Общая информация о САП | 7 |
| 2.1 История | 7 |
| 2.2 Роли и функции | 8 |
| 2.3 Организация, бюджет и людские ресурсы | 10 |
| 2.4 Потенциал в области подготовки кадров | 12 |
| 3. Аудиторская деятельность внутри страны | 14 |
| 3.1 Финансовый аудит | 14 |
| 3.2 Аудит эффективности и специальные аудиторские проверки | 16 |
| 3.3 Аудит управления и аудит по запросам граждан | 17 |
| 3.4 Установление стандартов учета | 17 |

| | |
|--|-----------|
| 4. Международная деятельность | 19 |
| 4.1 Международный аудит | 19 |
| 4.2 Международное сотрудничество | 20 |
| 5. Преимущества САП | 23 |
| 5.1 Аудит атомных электростанций | 23 |
| 5.2 Аудиторская деятельность на основе ИТ | 25 |
| 5.3 Координация работы государственной системы аудита | 29 |
| 5.4 Содействие инициативному управлению | 30 |
| 6. Подход к аудиту МАГАТЭ | 32 |
| 6.1 Стратегии аудита | 32 |
| 6.2 Процесс аудита в целом | 36 |
| 7. Аудиторская группа, вознаграждение и число человеко-месяцев аудиторской работы | 39 |
| 7.1 Аудиторская группа | 39 |
| 7.2 Предлагаемое вознаграждение за аудит | 42 |
| 7.3 Предлагаемое число человеко-месяцев аудиторской работы | 43 |

01

Биографические справки

1.1 Председатель



Г-н Чхве Чэ Хён

Председатель
Совета по аудиту
и проверке
Республики Корея

Чхве Чэ Хён был назначен 24-м председателем Совета по аудиту и проверке (САП) Республики Корея в январе 2018 года после того, как его кандидатура была выдвинута президентом Мун Чжэ Ином и одобрена Национальным собранием.

Он начал активно решать новые задачи в целях повышения уровня прозрачности процесса аудита и обеспечения защиты прав проходящих аудит организаций. Он также занимал должность Генерального секретаря Азиатской организации высших контрольных органов (АЗОСАИ). Он выступает за расширение международной деятельности САП и способствует внедрению инноваций в государственном секторе через аудит.

Будучи специалистом в области права, он обладает более чем 30-летним опытом работы в сфере гражданского, уголовного и конституционного права, а также опытом председательства при рассмотрении дел, связанных с международной торговлей, гражданским законодательством, коррупцией, взяточничеством и правами интеллектуальной собственности.

До поступления на работу в САП г-н Чхве занимал целый ряд ключевых должностей, в том числе должность председателя Института судебных исследований и подготовки кадров (2017–2018 годы), председательствующего судьи Высокого суда (2015–2017 годы), главного судьи Суда по семейным делам (2014–2015 годы) и главного судьи Окружного суда и Суда по семейным делам (2012–2013 годы).

Он также занимал должность судьи-докладчика в Конституционном суде Кореи (1995 год) и преподавателя в Центре судебных исследований и подготовки кадров (2000 год), занимаясь подготовкой и обучением молодых специалистов в области права путем проведения научных исследований на основе правовых теорий и реальных дел.

Г-н Чхве родился в 1956 году, окончил юридический колледж Сеульского национального университета (1979 год), в 1981 году сдал корейский национальный судебный экзамен, а в 1993 году был приглашенным научным сотрудником юридического факультета Йельского университета.

1.2 Совет комиссаров

Совет комиссаров состоит из семи комиссаров, включая председателя. В настоящее время назначены шесть комиссаров, а одна должность вакантна. Далее приводятся биографии пяти комиссаров за исключением председателя.



Г-н Ким Чин Кук

Г-н Ким был назначен на должность комиссара в июле 2017 года. Он является адвокатом по правам человека и обладает обширными юридическими знаниями в области трудового законодательства. Он окончил Сеульский национальный университет в 1985 году и работает юристом с 1981 года. До этого назначения он занимал различные должности в государственном секторе, такие как должность комиссара Корейской комиссии по коммуникационным стандартам (2003–2004 годы) и секретаря председателя по правовым вопросам (2005–2007 годы).



Г-жа Кан Мин А

Г-жа Кан была назначена на должность комиссара в марте 2018 года. До этого назначения она занимала должность профессора кафедры государственного управления Университета Ихва (2004–2018 годы). Она получила степень доктора философии по политике в сфере здравоохранения в Гарвардском университете в 2003 году. Она занимала различные должности в государственном секторе, такие как должность советника Целевой группы по инновациям в Министерстве иностранных дел (2017 год) и члена Президентского комитета по четвертой промышленной революции (2017 год). Также с 2020 года она играет активную роль в качестве модератора Аудиторского альянса ОЭСР.



Г-н Сон Чхан Тон

Г-н Сон был назначен на должность комиссара в марте 2018 года. После поступления на работу в САП в 1993 году он занимал различные ключевые должности, такие как должность директора Бюро специальных расследований (2012–2014 годы), директора Бюро аудита промышленности и финансовых услуг (2014–2016 годы) и директора Бюро финансово-экономического аудита (2016 год). Кроме того, он играл ведущую роль в процессе введения правил об освобождении от наказания и обеспечении оказания предварительных консультационных услуг. Он получил степень магистра государственного управления в Мичиганском университете в 2004 году.



Г-н Ю Хи Сан

Г-н Ю был назначен на должность комиссара в ноябре 2019 года. После поступления на работу в САП в 1993 году он занимал различные ключевые должности, такие как должность директора Бюро аудита промышленности и финансовых услуг (2016–2017 годы), главы Управления инспекций государственного сектора (2017–2018 годы) и заместителя Генерального секретаря (2018–2019 годы). Он окончил Корейский университет по специальности «Политическое управление» в 1990 году и получил степень магистра политики в Сеульском национальном университете в 2000 году.



Г-н Лим Чхан У

Г-н Лим был назначен на должность комиссара в феврале 2020 года. После начала своей карьеры в качестве государственного служащего в 1989 году он занимал различные должности в Управлении по координации государственной политики, такие как должность директора по вопросам планирования и общеполитической деятельности (2014–2015 годы) и руководителя Бюро социальной координации (2015–2017 годы). Г-н Лим обладает высокой репутацией эксперта в вопросах теории и практики в различных областях государственного управления. Он получил степень магистра государственного управления в Сеульском национальном университете в 1991 году.

2.1 История

САП представляет собой предусмотренное Конституцией учреждение, созданное в 1948 году вместе с современным корейским правительством. Истоки САП можно проследить вплоть до периода правления династии Чосон в XV веке; однако еще раньше существовал высший орган, который выполнял надзорные функции и проводил проверки в сменявшихся друг друга королевствах на протяжении тысячелетней истории страны. При династии Чосон для надзора за деятельностью государственных служащих был создан инспекционный орган под названием Сахонбу. Государственные служащие, совершившие проступки или мошеннические действия с бухгалтерской отчетностью, подлежали отстранению от занимаемой должности вне зависимости от ранга или статуса.

Медальон мапае и эмблема САП



Медальон мапае



Эмблема САП

Помимо самого инспекционного управления, существовала должность секретного посланника, назначаемого королем, который назывался «амхэньоса»; он обладал полномочиями для расследования правонарушений местных руководителей и решения проблем, с которыми сталкивалось местное население. Посланник обычно выдавал себя за нищего или простолюдина и общался с местными жителями в целях наблюдения за общественными настроениями и получения представления о репутации местного руководителя. Если посланник приходил к выводу, что люди

страдают от коррумпированности местной власти, то он раскрывал свою личность и от имени короля начинал проверку и расследование деятельности местного правительства. В качестве символа своего статуса и полномочий посланник носил с собой мапае, медный медальон, на котором были выгравированы лошади. Он мог не только предъявлять медальон в местах остановки для получения лошадей, но и использовать его как печать для маркировки официальных распорядительных документов. Ранее эмблема САП имела форму такого медальона, что символизировало добросовестность, независимость и нетерпимость к коррупции. В 1998 году САП изменил свою эмблему, и теперь она символизирует «глаза и уши», что лучше отражает готовность САП взаимодействовать с организациями, которые проходят аудит, и завоевывать доверие общественности, выступая в роли «глаз и ушей» граждан.

После того, как в Корее было создано современное правительство, при президенте была сформирована Комиссия по инспекциям для надзора и проверки исполнения обязанностей сотрудниками центральных и местных органов власти, а для проведения аудиторских проверок органов центрального управления, местного управления, государственных организаций и других структур был создан Совет по аудиту. Однако функции Комиссии по инспекциям и Совета по аудиту не были достаточно четко разграничены.

Поэтому в пересмотренной конституции Республики Корея 1962 года было предусмотрено слияние этих двух организаций и создание существующего сегодня Совета по аудиту и проверке (САП), который был учрежден в марте 1963 года на основании Закона о Совете по аудиту и проверке (Закон о САП).

С момента своего создания в 1948 году САП заслужил доверие граждан Кореи, прилагая большие усилия к тому, чтобы гарантировать прозрачность бухгалтерского учета в государственном секторе и эффективность государственного управления, и успешно выполняя свою миссию, основанную на принципе «Правильный аудит, правильная нация».

2.2 Роли и функции

САП является высшим органом финансового контроля (ВОФК) Кореи, который проводит аудиторские проверки более 66 тыс. учреждений центрального управления, местных органов власти и других государственных учреждений, как предусмотрено в Конституции Республики Корея и в Законе о САП. Соответственно, САП обладает всей полнотой полномочий и независимостью в отношении всех аудиторских

процедур, таких как выбор объекта аудита, сбор соответствующей информации, инициирование аудита, выполнение работы на местах, изучение индивидуальных обязанностей, сбор доказательств и подготовка отчетности. Соответственно, аудит МАГАТЭ будет проводиться независимо, и о каждом существенном вопросе будет сообщаться непосредственно тем, кто отвечает за управление МАГАТЭ.

САП обладает не только функциональной независимостью в отношении проводимых аудиторских процедур, но и полной автономией в плане управления своим бюджетом и кадровыми ресурсами, что гарантируется Законом о САП. Кроме того, в Конституции предусмотрено, что председатель и комиссары занимают свои должности в течение четырехлетнего срока. Они могут быть отстранены от должности только в случае установления Национальным собранием, что они не в состоянии эффективно выполнять свои обязанности, или если будет доказано, что они совершили преступление. В соответствии с Конституцией и Законом о САП, САП выполняет такие важные функции, как проверка и аудит счетов, инспектирование деятельности государственных служащих, защита интересов граждан и многое другое.

Аудит счетов

САП проводит проверку итоговых счетов государства в целях удостоверения того, что финансовые ресурсы страны были потрачены разумно и принесли пользу обществу. Кроме того, САП проводит аудит счетов органов центрального управления, местных органов власти и других государственных учреждений в целях удостоверения надлежащего использования бюджета в интересах граждан и отсутствия существенных искажений в финансовых ведомостях.

Проверка деятельности органов государственного управления

САП анализирует операции государственных органов и обязанности их сотрудников в целях удостоверения того, что такие обязанности выполняются в соответствии с национальными законами и принципами, а также проводит аудит счетов и проверку деятельности государственных служащих, поскольку прозрачность учета невозможна без добросовестности государственных должностных лиц.

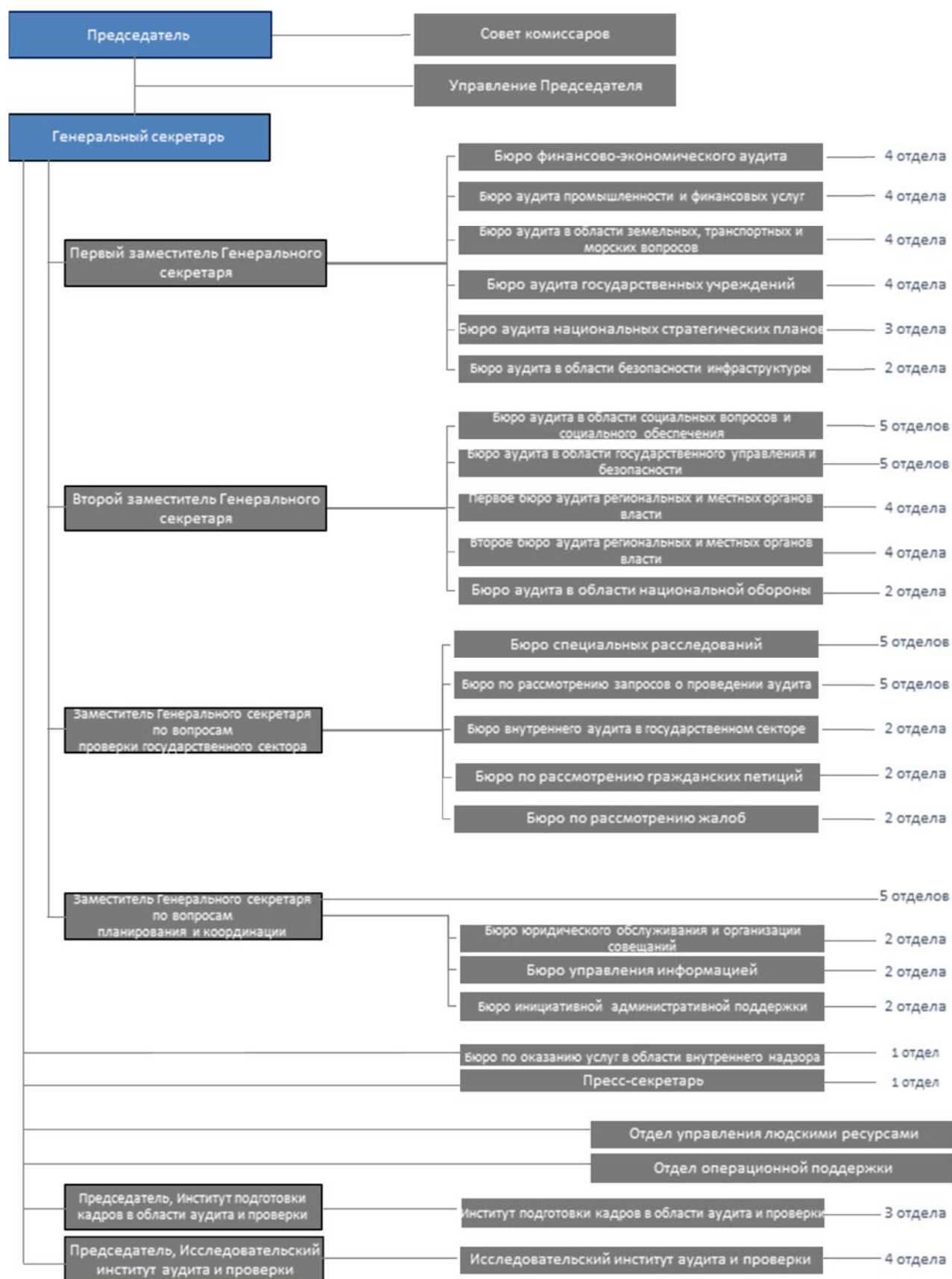
Защита прав и интересов граждан

Последняя, но не менее важная функция САП заключается в контроле за соблюдением прав и интересов граждан. Национальное собрание или группа граждан, состоящая более чем из 300 человек и подписавшая петицию, может направить в САП запрос о проведении конкретного аудита и проверки в случае, если государственное учреждение нарушает закон или вовлечено в коррупцию, что наносит значительный вред общественному благу вследствие халатности или незаконных действий.

2.3 Организация, бюджет и людские ресурсы

По сути дела, в состав САП входят Совет комиссаров, Секретариат, контролирующий работу всех бюро и отделов, Институт подготовки кадров и Исследовательский институт. Совет комиссаров — это высший орган САП, принимающий ключевые решения в отношении аудиторской политики, планов и результатов работы, представляемых Секретариатом. Институт подготовки кадров обеспечивает обучение и подготовку государственных служащих из подразделений внутреннего аудита государственного сектора, а также сотрудников САП. Исследовательский институт проводит углубленное изучение систем и методологии аудита и проверки, анализируя политику и хозяйственную деятельность проверяемых организаций. По состоянию на 31 октября 2020 года в кадровый состав САП входило 1082 человека, из которых 890 являлись специалистами в области аудита со средним стажем аудиторской деятельности 13 лет. В 2019 году годовой бюджет САП составил 103 млн евро.

Организационная структура



САП обладает значительными кадровыми ресурсами, сформированными с помощью строго отбора и экзаменов и обладающими профессиональными навыками в самых разных областях. В их состав входят 95 дипломированных бухгалтеров высшей квалификации (CPA), 53 адвоката, 50 профессиональных инженеров и архитекторов, 302 специалиста со степенью магистра (94 специалиста получили эту степень за границей), 45 специалистов с докторской степенью, 13 бухгалтеров по налогообложению, а также специалисты по цифровой криминалистике, врач и фармацевт. В целях укрепления экспертного потенциала 31 специалист регулярно проходит подготовку в таких профессиональных областях, как энергетика, НИОКР, ИТ, охрана окружающей среды, финансы, национальная оборона и другие. Аналогичным образом, с созданием нового Отдела аудита и исследований в области международных организаций ведется ориентированная на перспективу подготовка специалистов по международному аудиту, обладающих высоким уровнем квалификации как в английском языке, так и в бухгалтерском учете. В этом отделе работают дипломированные бухгалтеры высшей квалификации, дипломированные специалисты по финансовому учету, адвокаты и другие ведущие специалисты, имеющие степень магистра или доктора по инженерным специальностям. Кроме того, САП направляет своих сотрудников на условиях прикомандирования для проведения аудита подразделений Национальной налоговой службы, Управления оборонных закупок, Корейской компании по гидро- и ядерной энергетике, местных органов власти и т. д. в целях использования их знаний и опыта, а должности в Институте подготовки кадров, Исследовательском институте, Генеральном инспекторате и других учреждениях открыты для кандидатов, не являющихся сотрудниками САП, что способствует развитию профессионального и инновационного потенциала.

2.4 Потенциал в области подготовки кадров

С момента своего создания Институт подготовки кадров в области аудита и проверки ежегодно проводит 26 онлайн-курсов и 40 офлайн-курсов, в которых приняли участие более 230 тыс. государственных аудиторов, в том числе из САП и отделов внутреннего аудита государственных организаций. Институт подготовки кадров содействует устойчивому управлению в сфере государственного аудита, обучая компетентных аудиторов, придавая первостепенное значение справедливости и надежности национальной системы учета, развивая навыки решения проблем и укрепляя добросовестность сотрудников государственного сектора. Соответственно, Институт подготовки кадров проводит специализированные учебные курсы, так как каждый сотрудник САП обязан прослушать 100 учебных часов в год. Помимо

100 часов обязательного обучения, САП требует, чтобы аудиторы для продвижения по службе проходили ежегодно как минимум 30 часов специализированного обучения. Эти специализированные курсы охватывают такие вопросы, как аудит управления людскими ресурсами, финансовый аудит, аудит эффективности и проверка работы государственных служащих.

Кроме того, для новых сотрудников в рамках программы интенсивного обучения проводится курс для кандидатов на должность аудитора. Такие кандидаты в аудиторы, прошедшие аттестацию по системе квалификации аудиторов, знакомятся с основными принципами проведения аудита, а также с методологической практикой, применяемой на каждом этапе аудиторских процедур. Предполагается, что по завершении этого курса кандидаты обладают необходимой квалификацией для того, чтобы сразу же приступить к проведению выездного аудита и успешно выполнять свои обязанности. Между тем, САП предоставляет своим сотрудникам возможности для международного обучения, в частности, в рамках последипломных курсов или служебных командировок в зарубежные ВОФК, аудиторские фирмы и международные организации. На сегодняшний день 210 из 890 аудиторов (23,5%) прошли обучение за границей или стажировку на рабочем месте в зарубежных учреждениях длительностью не менее двух лет. Среди них 98 аудиторов учились или проходили подготовку в США, а 76 аудиторов — в Европе. По состоянию на 2020 год шесть аудиторов проходят последипломные учебные курсы в США, Соединенном Королевстве и других странах и 10 аудиторов проходят стажировку на рабочем месте в Канадском фонде аудита и бухгалтерского учета, Международной морской организации и других учреждениях.

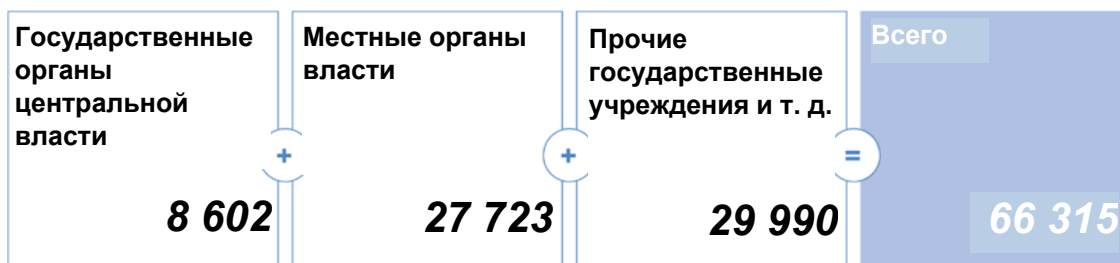
Ежегодно Институт подготовки кадров проводит 21 учебный курс по внутреннему аудиту и бухгалтерскому учету для более чем 5 тыс. сотрудников подразделений внутреннего аудита органов центрального государственного управления, органов местного управления и других государственных учреждений. Курс по внутреннему аудиту охватывает методологию внутреннего аудита и методы проверки, а курс по бухгалтерскому учету предусматривает изучение государственного учета и закупочных процедур. Институт подготовки кадров также проводит международные учебные программы в области аудита, предназначенные для государственных аудиторов зарубежных стран, что способствует распространению ноу-хау. На настоящий момент участие в этих программах приняли 472 аудитора из 66 стран.

03

Аудиторская деятельность внутри страны

САП проводит финансовые аудиты, аудиты управления, аудиты эффективности, специализированные аудиты и аудиты по запросам граждан. Число организаций, подлежащих аудиту САП, превышает 66 тыс.

Организации, подлежащие аудиту САП



3.1 Финансовый аудит

САП проводит аудиты эффективности в отношении финансовых ведомостей и ключевых оценочных показателей (КОП) государственных учреждений. Кроме того, САП оценивает финансовые аудиты государственных предприятий, проводимые частными аудиторскими фирмами.

Ежегодно САП проводит финансовые аудиты финансовых ведомостей 54 государственных учреждений и сводных финансовых ведомостей центрального правительства. Подготовка финансовых ведомостей осуществляется в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ), которые основаны на методе учета по принципу начисления и утверждены правительством Кореи в 2009 году. НСБУ были разработаны на основе Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС).

В 2019 году САП провел финансовый аудит 54 государственных учреждений. Цель этого аудита заключалась в том, чтобы проверить соответствие финансовых ведомостей НСБУ и удостовериться отсутствие в них существенных искажений, вызванных ошибками или мошенничеством. Несмотря на ситуацию, сложившуюся из-за COVID-19, все финансовые аудиты 2020 года были проведены в соответствии с

планами без задержек. САП удалось обнаружить и исправить искажения в отчете о финансовом положении на сумму 12,4 млрд евро (0,7% консолидированных активов), а также искажения в отчете о финансовых показателях на сумму 4,1 млрд евро (0,2% консолидированных активов).

Обычно САП вносит коррективы в финансовые ведомости напрямую, в соответствии с Законом о САП, вместо того чтобы предоставлять заключение по итогам аудита в отношении достоверности финансовых ведомостей. Кроме того, в рамках финансового аудита САП оценивает ключевые оценочные показатели (КОП) на предмет того, составлены ли они надлежащим образом и используются ли они в соответствии с принципами бюджетирования, ориентированного на результат (БОР). В 2019 году было проанализировано 2415 КОП 54 государственных учреждений, в результате чего было представлено 17 замечаний.

Типы искажений

(Единицы измерения: млн евро)

| Тип | | Актив | Обязательство | Чистые поступления |
|--|--|----------|---------------|--------------------|
| Пропуск или двойной учет активов | | 3999,0 | 56,7 | 521,2 |
| Искажения, связанные с оценкой активов | | 1496,5 | - | 394,9 |
| Искажения, связанные с приобретением активов | | 888,7 | - | 680,5 |
| Пропуск или двойной учет обязательств | | 40,0 | 159,6 | 121,9 |
| Ошибка классификации и т. д. | | 5757,9 | 4,1 | 2393,6 |
| Всего | Сумма, являющаяся объектом искажения | 12 182,1 | 220,4 | 4112,1 |
| | Непосредственное воздействие на финансовые ведомости | Δ230,0 | 127,1 | 1283,6 |

Кроме того, САП ежегодно проводит проверку финансовых аудитов 23 государственных предприятий. Их аудит ежегодно проводят частные аудиторские фирмы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), после чего проверенные финансовые ведомости представляются САП. САП проверяет рабочие документы аудиторов в целях удостоверения надлежащего проведения финансового аудита. При проверке финансовых ведомостей Корейской национальной нефтяной корпорации (KNOC) САП установил, что отложенные активы по налогу на прибыль корпораций и налоговые поступления завышены на 52,2 млн евро. Изначально корпорация KNOC признавала

отложенные налоговые активы, прогнозируя, что она сможет получить достаточный налогооблагаемый доход от своей британской дочерней компании, тогда как САП установил, что нефтяные запасы не являются рентабельными. В результате САП постановил, что предыдущий прогноз будущего налогооблагаемого дохода KNOС был неточным и что он должен быть пересмотрен, вынося рекомендацию о перевыпуске отчета об аудите с пересмотренными финансовыми ведомостями и направив запрос в Службу финансового контроля о принятии соответствующих мер в отношении внешнего аудитора, который проводил финансовый аудит.

3.2 Аудит эффективности и специальные аудиторские проверки

В рамках аудита эффективности проводится оценка и анализ эффективности, результативности и экономичности политики, процедур и проектов, выявляются коренные причины проблем и предлагаются меры по улучшению ситуации. В 2019 году САП провел 16 аудитов эффективности и представил по их итогам 235 замечаний и рекомендаций. В рамках аудитов эффективности САП также затрагивает вопросы, актуальные с точки зрения национальной повестки дня, такие как проблема старения населения, устойчивость национальной финансовой системы и бюджет системы образования. Например, САП провел аудит эффективности в отношении бюджета системы образования местных органов управления и установил, что они не в состоянии полностью использовать бюджет из-за временной разницы между бюджетными доходами и расходами. Поэтому САП рекомендовал Министерству образования гибко корректировать ставку субсидии на образование, которая ранее была установлена на определенном уровне в процентах от налоговых поступлений центрального правительства, с тем чтобы обеспечить адаптацию к меняющимся обстоятельствам, таким как сокращение численности населения школьного возраста.

В рамках специализированного аудита проводится анализ конкретных вопросов или событий, которые оказывают большое влияние, выявляются причины и предлагаются меры по улучшению ситуации. В 2019 году САП провел 76 специализированных аудитов и представил по их итогам 1127 замечаний и рекомендаций. После землетрясений на юго-западе Кореи в 2016 году возникли подозрения, что строительство геотермальной электростанции в этом регионе могло стать причиной нестабильности грунта. САП в сотрудничестве с геологами провел работу по установлению фактических причин и следствий, проведя анализ того, приняли ли соответствующие стороны необходимые меры по выявлению факторов риска и надлежащие меры реагирования. В результате САП установил, что соответствующие стороны не сообщили о предыдущих небольших землетрясениях и не приняли меры безопасности в связи с возможными повторными землетрясениями.

3.3 Аудит управления и аудит по запросам граждан

В рамках аудита управления проводится анализ и проверка на предмет того, осуществляют ли проверяемые организации управление своими основными функциями, людскими ресурсами, бюджетами и расходами с должной осмотрительностью. В 2019 году САП провел 36 аудитов и представил по их итогам 783 замечания и рекомендации. Например, счета Корейской электроэнергетической корпорации (KEPCO) были изучены на предмет их финансовой структуры и устойчивости, так как компания сообщала об убытках в течение пяти финансовых лет подряд. САП указал на то, что ежегодные потери в процессе передачи электроэнергии составляют 1,3 млрд евро, и рекомендовал KEPCO инвестировать в альтернативные средства передачи электроэнергии, позволяющие снизить потери и повысить эффективность управления.

САП также проводит аудиты по запросам Национального собрания или граждан, рассматривая конкретные вопросы или оценивая адекватность правительственной политики и процедур. В 2019 году САП провел 43 аудита по запросам граждан и представил по их итогам 82 замечания и рекомендации. Например, по запросу граждан САП провел проверку на предмет того, не могла ли биологическая опасность, связанная с деятельностью завода по производству удобрений, стать причиной возникновения рака у 22 жителей близлежащей деревни. САП установил, что муниципальные власти незаконно разрешили заводу по производству удобрений выбрасывать отработанный газ, несмотря на несоблюдение квалификационных критериев.

3.4 Установление стандартов учета

В 1999 году САП разработал Стандарты учета в государственном секторе, которые применяются к аудитам САП и внутренним аудитам, проводимым государственными учреждениями. В Стандартах учета в государственном секторе прописаны общие принципы, такие как независимость, профессионализм и должная осмотрительность, и подробно изложены процедуры аудита. Хотя в Стандартах учета в государственном секторе содержатся практические руководящие принципы проведения аудита государственными учреждениями, в них все же не затрагиваются такие формальные аспекты, как структура аудиторских органов, а также права и обязанности при проведении аудиторских проверок.

Поэтому в 2010 году в целях обеспечения независимости и автономии высшего органа финансового контроля, а также подразделений внутреннего аудита в государственном секторе САП принял Акт об аудите в государственном секторе в соответствии с Лимской декларацией ИНТОСАИ 1971 года. В нем предусмотрена правовая основа для процедур внутреннего аудита, включая планирование аудита, его проведение и отчетность по результатам, а также меры, необходимые для поддержки подразделений внутреннего аудита, такие как командирование аудиторов и организация обучения и подготовки кадров.

САП удалось создать систему сотрудничества с 672 подразделениями внутреннего аудита, что способствует эффективному управлению национальными аудиторскими ресурсами. В рамках этой системы сотрудничества САП взаимодействует с подразделениями внутреннего аудита при разработке годовых планов аудита, стремясь не допускать дублирования аудиторской работы и появления областей, не охваченных аудитом.

4.1 Международный аудит

САП начал проводить аудит международных организаций лишь недавно, так как до этого его усилия были направлены на проведение аудита внутри страны в целях удовлетворения внутреннего спроса по проверке 66 тыс. организаций, что требовало привлечения 1000 сотрудников. Теперь, когда САП удалось наладить сотрудничество с подразделениями внутреннего аудита проверяемых организаций в рамках Акта об аудите в государственном секторе и когда благодаря основанной на ИТ инфраструктуре и методологии аудита удалось существенно снизить рабочую нагрузку, САП принял решение заняться международной аудиторской деятельностью и применить в этой работе свой экспертный потенциал и накопленный за 70 лет опыт, а также реализовать свое стремление к инновациям. Сегодня САП полностью готов использовать на благо глобального сообщества свои возможности в области аудита соразмерно с быстро увеличивающимся финансовым взносом Кореи.

После назначения в 2018 году на должность председателя г-на Чхве Чэ Хёна САП начал отмечать, что другие ВОФК участвуют в работе международных организаций, выступая в качестве их внешних аудиторов, и признавать важную роль международной аудиторской деятельности. В этой связи САП разработал долгосрочный план участия во внешних аудитах международных организаций в целях выполнения своих обязательств и обязанностей как члена мирового сообщества. В 2019 году САП выдвинул свою кандидатуру в Комиссию ревизоров Организации Объединенных Наций (КРООН) и получил 78 голосов государств-членов, заняв второе место после Китая. В 2020 году САП был назначен внешним аудитором Международного уголовного суда (МУС) в Гааге, Нидерланды, на 2021–2024 финансовые годы, сменив на этом посту своих предшественников, Соединенное Королевство и Францию.

Кроме того, расширился охват проводимого САП аудита, и теперь он распространяется на международную деятельность правительства, такую как инвестирование в зарубежные ресурсы, управление дипломатическими представительствами и официальная помощь в целях развития (ОПР). САП установил, что государственные компании понесли убытки, несмотря на

огромные инвестиции в зарубежные ресурсы в рамках 169 энергетических проектов: на данный момент объем убытков достиг 8,7 млрд евро, а в будущем ожидается дефицит в размере 9,8 млрд евро. С 2010 года САП проводит оценку адекватности использования бюджета на ОПР, и ему удалось установить, что в текущем бюджете был заложен избыточный объем помощи в размере 2,3 млрд евро. САП указал на политические и институциональные проблемы проектов ОПР, а также на проблемы, связанные с исполнением бюджета на отдельных объектах в зарубежных странах.

Аудиты, связанные с ОПР

| | | | |
|-------------|---|-------------|---|
| 2010 | <p>Дни аудиторской работы</p> <p>За границей: 220, внутри страны: 180</p> <p>Число замечаний</p> <p>58</p> | 2014 | <p>Дни аудиторской работы</p> <p>За границей: 1 110, внутри страны: 200</p> <p>Число замечаний</p> <p>64</p> |
| 2016 | <p>Дни аудиторской работы</p> <p>За границей: 700, внутри страны: 169</p> <p>Число замечаний</p> <p>95</p> | 2018 | <p>Дни аудиторской работы</p> <p>За границей: 150, внутри страны: 220</p> <p>Число замечаний</p> <p>23</p> |

4.2 Международное сотрудничество

САП был председателем Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ, 2001–2004 годы) и членом Управляющего совета ИНТОСАИ (1998–2010 годы). В настоящее время САП принимает участие в деятельности семи рабочих групп, включая Рабочую группу по аудиту ИТ, Рабочую группу по государственному долгу и Рабочую группу по аудиту в сфере защиты окружающей среды, в целях использования новейших информационных технологий, а также обмена мнениями и результатами исследований. САП также занимал должность председателя Азиатской организации высших контрольных органов (АЗОСАИ, 2009–2018 годы) и успешно выполнил свою миссию, проведя финансовую реформу, разработав стратегические планы и наладив сотрудничество с Европейской организацией высших контрольных органов (ЕВРОСАИ). Кроме того, САП принимал участие в качестве представителя АЗОСАИ в Совместной конференции ИНТОСАИ и региональных рабочих групп, которая состоялась в июне 2018 года и была направлена на согласование стратегических планов между ИНТОСАИ и

региональными рабочими группами, разработку данных, обмен информацией и примерами из практики аудита, связанными с работой секретариатов региональных рабочих групп. Также САП принимал участие в третьей Совместной конференции АЗОСАИ — ЕВРОСАИ в 2019 году, на которой председатель САП г-н Чхве Чэ Хён представил ключевые примеры из аудиторской практики, связанные с проблемой старения населения и деменцией, а также принимаемые САП меры. Более того, САП принял решение провести совместный аудит с ВОФК Израиля в связи с изменениями на рынке труда в ближайшем будущем и проанализировать роль ВОФК.

Начиная с 1983 года САП проводит международные семинары раз в три года в целях распространения информации о своих аудиторских системах, а также обмена знаниями и опытом с другими странами. В рамках международных семинаров САП сотрудникам ВОФК, которые являются членами АЗОСАИ, направляются приглашения посетить Корею для обсуждения конкретных вопросов, актуальных для сферы аудита. В 13-м Международном семинаре САП, состоявшемся в 2019 году, приняли участие должностные лица и приглашенные эксперты из 24 стран; они обменялись аудиторской практикой, методологией, проблемами и планами, касающимися использования ИТ в сфере аудита. Ежегодно ВОФК Кореи, Японии и Китая организуют практикум для обмена результатами аудита и проведения коллегиальных обзоров, и такое взаимодействие стало образцом субрегионального технического сотрудничества в рамках АЗОСАИ. В ходе такого практикума каждая страна получает объективные мнения о методологии аудита, узнает о передовой практике других ВОФК и актуальных вопросах аудита. В 2019 году ВОФК Китая и Японии провели независимую экспертизу аудитов САП по теме «Научно-технологическое развитие, инновационные проекты и политика». Кроме того, ВОФК каждой страны провел совместное исследование по вопросам набора персонала, создания потенциала и управления людскими ресурсами.

САП планирует организовать регулярное мероприятие для ВОФК стран МИКТА, в рамках которого начиная с 2021 года ВОФК Мексики, Индонезии, Кореи, Турции и Австралии будут проводить ежегодные встречи, а САП будет выступать в роли председателя. САП организует дискуссию по актуальным вопросам аудита и обмен опытом в области аудита международных организаций.

За период 2001–2019 годов САП заключил соглашения об обмене и сотрудничестве с 13 учреждениями и подписал МОВ с 10 учреждениями в целях обмена данными и информацией в области государственного аудита, сотрудничества в проведении исследований и семинаров, а также расширения потенциала вместе с другими ВОФК. Недавно САП заключил соглашение с ВОФК Чили в целях реализации программы обмена. САП направит своих аудиторов в Чили, и они, как ожидается, будут принимать

участие в выездных аудитах международных организаций. Кроме того, сотрудники САП участвовали в качестве экспертов в работе комитета по аудиту ОЭСР, занимаясь проверкой аудитов, проведенных внутренними и внешними аудиторами.

5.1 Аудит атомных электростанций

САП проводил оценку управления атомными электростанциями и соблюдения норм безопасности, вынося рекомендации в отношении существенных недостатков, выявленных в ходе аудита. После расплавления активной зоны японской АЭС в Фукусиме в 2011 году ни у кого не вызывает сомнений тот факт, что управление безопасностью на атомных электростанциях должно быть объектом тщательной проверки. Соответственно, в 2012 году САП проверил положение дел в области безопасности и управления аварийными ситуациями на 21 атомной электростанции и вынес рекомендации по принятию мер в целях решения проблем, выявленных в ходе аудита и проверки. САП пришел к выводу, что несоблюдение норм безопасности привело к обесточиванию одной из станций и что станция не смогла справиться с этой аварийной ситуацией по причине отсутствия процедур аварийного реагирования. Кроме того, САП предъявил обвинения сотрудникам станции и соответствующей компании в связи с неправильным использованием компонентов, фальсификацией гарантий и сговором при фиксации договорных цен. Также на нескольких атомных электростанциях были выявлены недостатки в управлении операционной деятельностью: проведение модернизации без систематической основы, несанкционированный физический доступ, уязвимость сетевой безопасности для кибератак, таких как Stuxnet, и недостатки в системе диспетчерского управления и сбора данных (SCADA).

В 2013 году были выявлены новые случаи фальсификации гарантий на компоненты на атомных электростанциях. Началось государственное расследование, которое проводилось Комиссией по ядерной безопасности и физической ядерной безопасности. Однако это расследование не удалось провести надлежащим образом из-за расхождения интересов заинтересованных сторон. В целях содействия этому государственному расследованию САП провел анализ связанных с ним вопросов, организовал выборочную проверку контрактов на иностранные закупки и выявление других скрытых рисков, а также опросил 1500 человек, связанных с этой темой, с помощью вопросников, посвященных, среди прочего, системе контроля, добросовестности руководства и причинам ненадлежащего поведения. САП пришел к выводу, что система проведения испытаний для сертификации закупленного

оборудования отличалась высоким риском злоупотреблений и что при получении оборудование не подвергалось надлежащей проверке. Соответственно, САП вынес рекомендации относительно мер по улучшению ситуации в области закупочного цикла и контроля качества.

В 2015 году САП выявил существенные недостатки в производственно-сбытовой цепочке поставщика в инфраструктуре атомной электростанции, обеспечиваемой государственной инжиниринговой компанией (KEPCO E&C) и компанией по производству ядерного топлива (KEPCO NF). Компания KEPCO E&C, обладающая технологиями мирового уровня в области архитектурного проектирования и ядерных паропроизводящих установок, была подвержена риску беспроводного прослушивания и утечки информации. Компания KEPCO NF, профессионально занимающаяся связанным с ядерным топливом проектированием и его производством, не обращала надлежащего внимания на тех лиц, у которых были признаки получения более высоких доз облучения.

В 2016 году на юго-востоке Кореи, где расположено несколько атомных электростанций, произошло землетрясение магнитудой 5,8. Также сообщалось, что некоторые станции находятся в опасности из-за загрязнения парогенераторов и коррозии обшивочных пластин. Для снижения растущей обеспокоенности САП провел анализ потенциальных препятствий в области управления безопасностью на станциях и аудит соблюдения в соответствии с нормами безопасности МАГАТЭ. В результате САП установил, что некоторые здания на станциях не были спроектированы как сейсмостойчивые и что операторы станций должны принять соответствующие меры для предотвращения затопления. На некоторых станциях толщина обшивочных пластин была измерена ошибочно и они были тоньше, чем предусмотрено в нормах безопасности; кроме того, не проводились регулярные проверки Группой по оценке эксплуатационной безопасности (ОСАРТ), работу которой обеспечивает МАГАТЭ. Еще один важный момент, отмеченный САП, заключался в том, что сотни миллионов долларов тратились на модернизацию устаревающих станций в конце их жизненного цикла до получения разрешения на их дальнейшую эксплуатацию.

В 2019 году Национальное собрание поручило САП провести исследование в отношении правительственной оценки экономической целесообразности закрытия определенного ядерного реактора. Чтобы гарантировать правомерное осуществление постэксплуатационной политики, САП провел тщательный анализ процесса принятия решений и собрал доказательства с помощью методов цифровой криминалистики. САП пришел к выводу, что прогноз рентабельности ядерного реактора был сфальсифицирован, и направил в прокуратуру справочные материалы,

полученные в ходе проверки. Кроме того, САП неоднократно выявлял факты растраты, неэффективности и неэтичной практики в области управления атомными электростанциями при проведении проверок в таких ситуациях, как строительные работы в целях захоронения ядерных отходов, действия руководства в обход системы внутреннего контроля в целях получения избыточной компенсации, заключение иностранных контрактов на импорт оборудования, а также необоснованные задержки в реализации ядерных проектов из-за протестов местных жителей.

САП не только проводит аудит и проверку соответствующих организаций, но и предоставляет по запросу предварительные консультации по вопросам принятия решений или административного управления. К числу таких организаций относятся следующие: Министерство торговли, промышленности и энергетики (MOTIE), которое определяет политику в области ядерной энергетики и контролирует ее реализацию; Комиссия по ядерной безопасности и физической ядерной безопасности (NSSC), которая обеспечивает высокий уровень ядерной безопасности и защиту ядерных установок; Корейский институт ядерной безопасности (KINS) и Корейский фонд ядерной безопасности (KFNS), которые проводят исследования в области радиационной защиты при использовании ядерной энергии; Корейская компания по гидро- и ядерной энергетике (КГЯЭ), которая управляет атомными электростанциями, производящими более четверти всей электроэнергии в Корее; Корейская электроэнергетическая корпорация (KPS), которая предоставляет услуги по техническому обслуживанию станций, мониторингу установок и повышению производительности; и Сеть данных КЕРСО (KDN), которая предоставляет ИТ-услуги по автоматизации и управлению производством электроэнергии.

5.2 Аудиторская деятельность на основе ИТ

В САП применяются самые современные ИТ-инструменты, которые позволяют снижать нагрузку на проверяемые организации, а также повышать качество аудита и разрабатывать эффективные системы управления аудитом. САП проводит аудиты информационных технологий с целью анализа процесса разработки и обслуживания информационных систем в государственных учреждениях, так как в них эти системы активно внедряются для решения различных задач по мере развития ИТ. В рамках системы Целей контроля для информационных и смежных технологий (COBIT) САП стремится содействовать целостности информационных систем и связанных с ними механизмов контроля в государственных учреждениях. В связи с этим им были разработаны руководящие указания, в которых рассматриваются общие принципы, подход и методология, связанные с аудитом ИТ. Это позволяет САП предоставлять гражданам гарантии целостности, надежности и рентабельности ИТ-решений.

САП создал специальный Отдел аудита ИТ, который в течение последних трех лет проводил аудиторские проверки по различным темам, связанным с ИТ, в том числе аудиты 62 информационных систем, 31 центра контроля в области кибербезопасности и 354 крупных ИТ-объектов, и вынес по итогам этих проверок 281 рекомендацию. В ходе этих аудиторских проверок САП изучал конкретные аспекты информационных систем государственных учреждений, включая управление ИТ, авторизацию доступа к системам, кибербезопасность и план послеаварийного восстановления. Он также сообщил о результатах руководству в целях принятия мер, что способствовало предотвращению неэффективного использования бюджетных средств и утечки конфиденциальной информации в государственных учреждениях.

Перечень основных мероприятий в области аудита ИТ

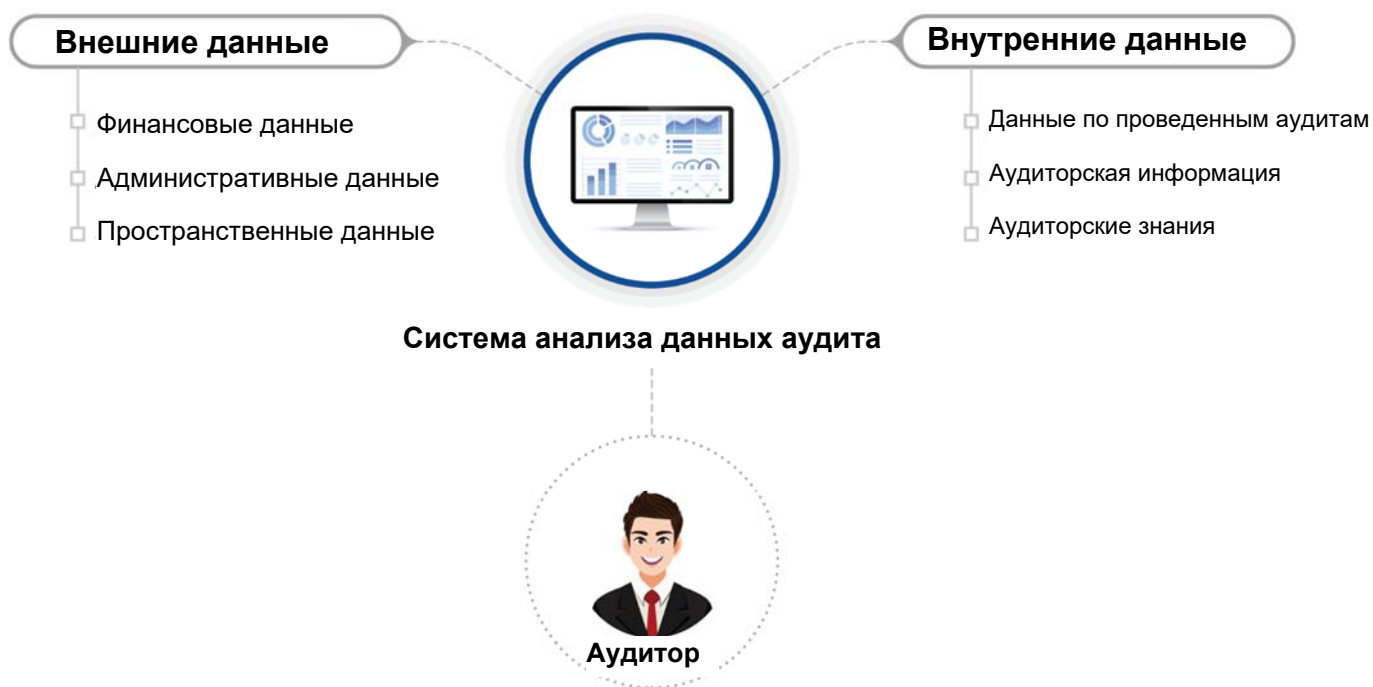
| | |
|---|---|
| <p>Разработка Национальной программы в области информационных технологий и управление ее реализацией</p> | <ul style="list-style-type: none"> » 14 информационных систем; программа для шести государственных органов в области образования (NEIS), налогообложения (WE Tax) и других областях » Проверка экономической целесообразности, соответствия требованиям и контроль качества |
| <p>Управление в области национальной кибербезопасности</p> | <ul style="list-style-type: none"> » 31 центр управления кибербезопасностью и 354 крупных ИТ-объекта » Оценка адекватности управления защитой информации |
| <p>Разработка и обеспечение функционирования Национальной системы пространственной информации</p> | <ul style="list-style-type: none"> » Пять государственных департаментов с 48 системами пространственной информации; программа стоимостью 410 млн евро » Проверка использования и модификации базы данных, содержащей пространственную информацию |

Система анализа данных аудита

САП поставил задачу пересмотреть свою методологию аудита, с тем чтобы снизить связанную с аудитом нагрузку на проверяемые организации, сократить срок аудиторской проверки и повысить точность получаемых данных. В 2017 году была создана специализированная Система анализа данных аудита, которая обеспечивает сбор и анализ цифровой информации в целях проведения аудита и проверки. Эта система обеспечивает интеграцию результатов прошлых аудиторских проверок, аудиторской информации, аудиторских знаний и других данных, которыми обладает САП, связывая их с внешними информационными системами в государственных учреждениях. Кроме того, САП постоянно модифицирует эту систему с целью улучшения ее структуры и добавления дополнительных функций.

Общая схема Системы анализа данных аудита

Легкодоступные данные из единого источника



Автоматическое предоставление полезных внутренних/внешних данных посредством интеграции данных

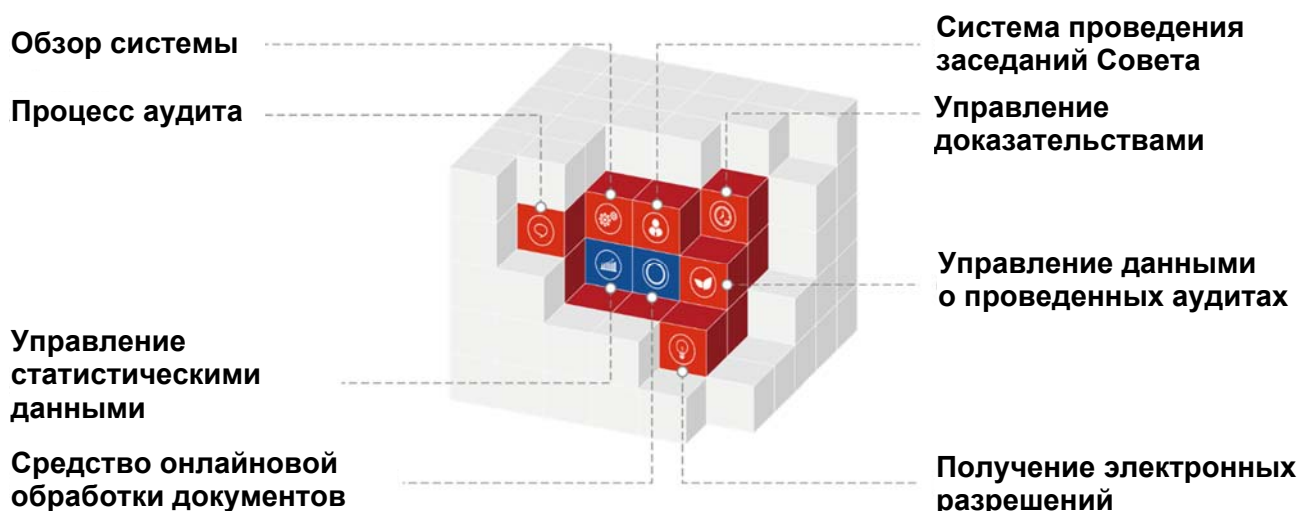
В настоящее время Система анализа данных аудита предоставляет широкий спектр информации по финансам, бухгалтерскому учету, строительству, образованию и другим областям, так как она подключена к информационным системам пяти государственных учреждений, 20 государственных организаций, имеющих собственные системы ПОР, такие как SAP, и пяти научно-исследовательских

институтов. Кроме того, она предоставляет 149 отчетов о состоянии, 47 аналитических показателей и пространственную информацию, связанную с лицензиями и разрешениями. В 2017–2020 годах число замечаний и рекомендаций по итогам аудита, подготовленных с помощью этой системы, составило 191. Кроме того, эта система позволяет аудиторам проводить поиск сведений о земельных участках и зданиях в конкретных местах, а также пространственный анализ с целью измерения площади, радиуса и расстояния.

Система обработки цифровых данных аудита

САП удалось перевести в цифровой формат аудиторские процессы от планирования до отчетности, а также повысить скорость и эффективность работы. С помощью Системы обработки цифровых данных аудита, которая представляет собой систему поддержки принятия решений, аудитор может в электронном виде представлять аудиторские документы для получения разрешения через сеть и получать обратную связь на каждом этапе процесса, если необходимо внести исправления. Соответственно, система позволяет аудитору отслеживать ход работы в режиме реального времени, что способствует повышению прозрачности аудита. Кроме того, аудитор может привязать данные и документацию, собранные в ходе аудита, к электронному отчету об аудите, что упрощает доступ к необходимым аудиторским доказательствам.

Основные функции Системы обработки цифровых данных аудита



5.3 Координация работы государственной системы аудита

САП, как высший орган финансового контроля, поддерживает аудиторскую деятельность подразделений внутреннего аудита государственных учреждений. Благодаря синергии услуг, предоставляемых САП и подразделениями внутреннего аудита, общий аудиторский потенциал страны может возрасти при условии оптимизации. В соответствии с Актом об аудите в государственном секторе, который содержит базовые требования в плане структуры и функционирования подразделений внутреннего аудита государственных учреждений, САП учредил Совет по координации аудиторской деятельности и провел работу по предотвращению дублирования усилий и возникновения областей, не охваченных аудитом, благодаря чему удалось повысить эффективность государственной системы аудита. Информационная система государственного аудита (PAIS) выявляет избыточные аудиторские проверки на этапе планирования и направляет информацию о них в Совет в целях координации. В 2019 году 1207 аудитов из 6512 были признаны избыточными, что было отражено в плане проведения аудита на 2020 год. В целях обеспечения надежности деятельности в области внутреннего аудита САП оценивает ее результаты на основе четырехбалльной шкалы от А до D.

Для уточнения аудиторских процедур САП также проводит обследования степени удовлетворенности среди проверяемых организаций после завершения аудита. Такую деятельность САП оценивает по пяти критериям, к числу которых относятся профессионализм, непредвзятость, добросовестность, отсутствие чрезмерной нагрузки, связанной с аудитом, и раскрытие результатов аудита. Ежегодно в этом обследовании принимают участие более 100 проверяемых организаций, и его результаты свидетельствуют о том, что возрос общий уровень удовлетворенности аудитом, в частности уровень удовлетворенности по показателю отсутствия чрезмерной нагрузки, связанной с аудитом. В 2013 году уровень удовлетворенности по показателю отсутствия чрезмерной аудиторской нагрузки составлял 29,2, так как проверяемые организации направляли жалобы на необходимость предоставлять данные в связи с аудитом в течение короткого срока. САП свел к минимуму посещения организаций для сбора данных, оптимизировал число аудиторов и сроки представления данных, благодаря чему уровень удовлетворенности возрос до 69,3 в 2019 году. САП также периодически проводит выездные проверки в целях удостоверения неукоснительного соблюдения правил и процедур аудита. В случае обнаружения аудиторов, которые налагают чрезмерное бремя или оказывают ненужное давление на проверяемые организации, САП принимает соответствующие меры для исправления ситуации.

5.4 Содействие инициативному управлению

САП собирает аудиторскую информацию из различных источников, таких как пресс-релизы, жалобы граждан, опросы и внутренние аудиты. Эта информация поступает в Департамент проверки информации, который всесторонне рассматривает те материалы, которые требуют дальнейшего изучения, проводит опросы затронутых сторон, проверяет данные, полученные от соответствующих учреждений, а затем разрабатывает план проверки в целях выявления признаков ненадлежащего поведения. В целях обмена этой информацией и идеями по осуществлению мер, направленных на выявление случаев мошенничества, САП подписал Меморандум о взаимопонимании (МОВ) с Главной прокуратурой и Национальным полицейским управлением и принимает участие в работе Совета по политике в области борьбы с мошенничеством.

Однако САП не только проводит аудит и проверки, но и использует инновационные системы для оказания содействия должностным лицам в инициативном выполнении ими своих обязанностей. Для этого САП оказывает предварительные консультационные услуги, выражая свое мнение по поводу нормативно-правовых актов в тех случаях, когда у государственных органов возникают трудности с их применением. Если государственные служащие выполняют свои обязанности на основе консультаций с САП, то они освобождаются от наказания за последствия. С момента введения системы предварительного консультирования в 2019 году САП получил 179 обращений и рассмотрел 148 дел, из которых 79 были приняты для проведения консультирования. После завершения работы по делу информация о нем размещается в системе PAIS, что позволяет государственным учреждениям использовать соответствующий опыт при выполнении своих обязанностей в аналогичных случаях.

САП также предоставляет освобождение от наказания за инициативные действия, если государственные служащие нарушили правила или были вынуждены это сделать в ходе выполнения своих обязанностей в интересах общества, без злого умысла или грубой халатности.

САП учредил Консультативный комитет по инициативному управлению, который занимается рассмотрением дел по запросу проверяемых организаций или по собственной инициативе САП и предоставлением консультаций по таким делам. На настоящий момент были сделаны исключения по 212 делам: из них 56 дел рассматривались по запросу и 156 — по собственной инициативе САП. Например, гидроаккумулирующая электростанция не смогла заключить контракт из-за

гарантийных споров, хотя ее энергетическая установка вышла из строя. Поэтому руководство провело аварийные строительные работы без заключения контракта, что является нарушением закона. Руководство не понесло наказания, так как его действия отвечали общественным интересам, поспособствовав минимизации времени простоя из-за перебоев в энергоснабжении.

06

Подход к аудиту МАГАТЭ

В 2015 году САП провел аудит мер, принятых правительством для борьбы со вспышкой ближневосточного респираторного синдрома (БВРС) в Республике Корея, и рекомендовал органам здравоохранения Кореи разработать эффективную систему контроля за заболеваниями; эта система доказала свою эффективность в ходе пандемии COVID-19. Соответственно, САП хорошо понимает сложности, связанные с проведением аудита в условиях распространения болезни. САП признает, что ситуация, связанная с COVID-19, создает новые ключевые области риска с точки зрения операций и процессов подготовки финансовых ведомостей проверяемых организаций. В некоторых ситуациях, в которых COVID-19 стал причиной повышения уровня общего аудиторского риска, могут потребоваться дополнительные усилия для получения надлежащих аудиторских доказательств и подготовки соответствующего аудиторского заключения. Эта беспрецедентная ситуация побудила нас к использованию широкого спектра методов бесконтактного аудита, сопоставимых с очным аудитом.

6.1 Стратегии аудита

Как было отмечено выше, преимущества САП в области аудита, сформировавшиеся в течение многих лет, будут адаптированы к аудиту МАГАТЭ с учетом аудиторской среды, в которой работает эта организация. САП будет оказывать аудиторские услуги высочайшего качества на основе гибкого подхода в целях обеспечения максимального учета потребностей МАГАТЭ, а его деятельность в качестве Внешнего аудитора будет охватывать аудит финансовых ведомостей и аудит эффективности в отношении управления МАГАТЭ. В зависимости от потребностей руководства МАГАТЭ может быть также проведен специализированный аудит.

САП соблюдает все правила и процедуры, предписываемые ИНТОСАИ в том, что касается компетентности, добросовестности и этических норм. Финансовые ведомости МАГАТЭ будут подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и представлены руководством МАГАТЭ. Внешний аудитор проведет аудит финансовых ведомостей на основе Международных стандартов аудита (МСА) и аудит эффективности на основе Международных стандартов для высших органов финансового контроля (ИССАИ) по

конкретным темам, которые будут заблаговременно согласованы с МАГАТЭ. Информация о существенных выявленных недостатках и критических вопросах, возникших в ходе аудита, будет незамедлительно сообщаться МАГАТЭ. К числу других правил и положений, призванных служить ориентиром при проведении аудита, относятся Финансовые правила и положения МАГАТЭ, практическое руководство по проведению аудита, руководящие принципы по стандартам внутреннего контроля для государственного сектора, руководящие принципы проведения аудита в целях предупреждения коррупции, а также руководящие принципы оценки государственной политики. САП будет эффективно взаимодействовать с МАГАТЭ, сохраняя при этом свою независимость и поощряя клиентоориентированность. САП будет не только оценивать неукоснительное соблюдение правил и процедур Агентства, но и давать ценную обратную связь, которая поможет повысить эффективность работы МАГАТЭ.

К числу основных характеристик предлагаемого САП подхода к аудиту МАГАТЭ относятся следующие четыре инициативы: разработка многолетнего плана аудита, создание системы упреждающего консультирования и аудита, создание консультативной экспертной группы и внедрение методов дистанционного аудита.

Повышение прозрачности и эффективности учета в МАГАТЭ



В первую очередь аудиторская группа и Исследовательский институт разработают многолетний план аудита. Исследовательский институт САП, в котором работают 30 опытных специалистов по аудиту с докторской степенью и который ежегодно выпускает доклады по анализу рисков, связанных с аудиторской средой, вносит

значительный вклад в анализ рисков, необходимый для тщательного планирования аудита. Эти специалисты в области аудита будут принимать активное участие в подготовке общего плана аудита МАГАТЭ, который станет основой годового плана аудита. Темы аудита в конкретный год будут определяться на основе многолетнего плана аудита, который будет непрерывно совершенствоваться с учетом аудиторской среды, сложившейся в МАГАТЭ в тот или иной год. Аудитор будет обновлять и изменять общий план аудита по мере необходимости в ходе аудита. Этот стратегический план позволит нам подготовиться к проведению систематического и высококачественного аудита.

Во-вторых, САП создаст систему упреждающего консультирования и аудита. Скорее всего, географическое положение станет препятствием для проведения успешного аудита. В целях эффективного преодоления этого препятствия САП намерен сформировать систему раннего предупреждения, которая позволит выявлять недостатки до выезда на место и вырабатывать наиболее подходящие решения в целях своевременного реагирования на нестандартные операции или события при условии непрерывного взаимодействия с МАГАТЭ. Для содействия функционированию этой системы и обеспечения тесного своевременного взаимодействия САП рассматривает возможность создания бюро по связи в Вене или командирования опытного аудитора в МАГАТЭ. Обязанности сотрудника по связи будут охватывать некоторые функции аудиторской группы, что предполагает хорошую информированность о процессе представления финансовой отчетности и, соответственно, предотвращение возникновения большого объема работы в ходе работы на месте. Кроме того, САП будет оказывать услуги по предварительному консультированию, которые, как известно, являются одним из его преимуществ и благодаря которым МАГАТЭ сможет получать практические рекомендации по проблемам, возникающим в ходе оперативной работы.

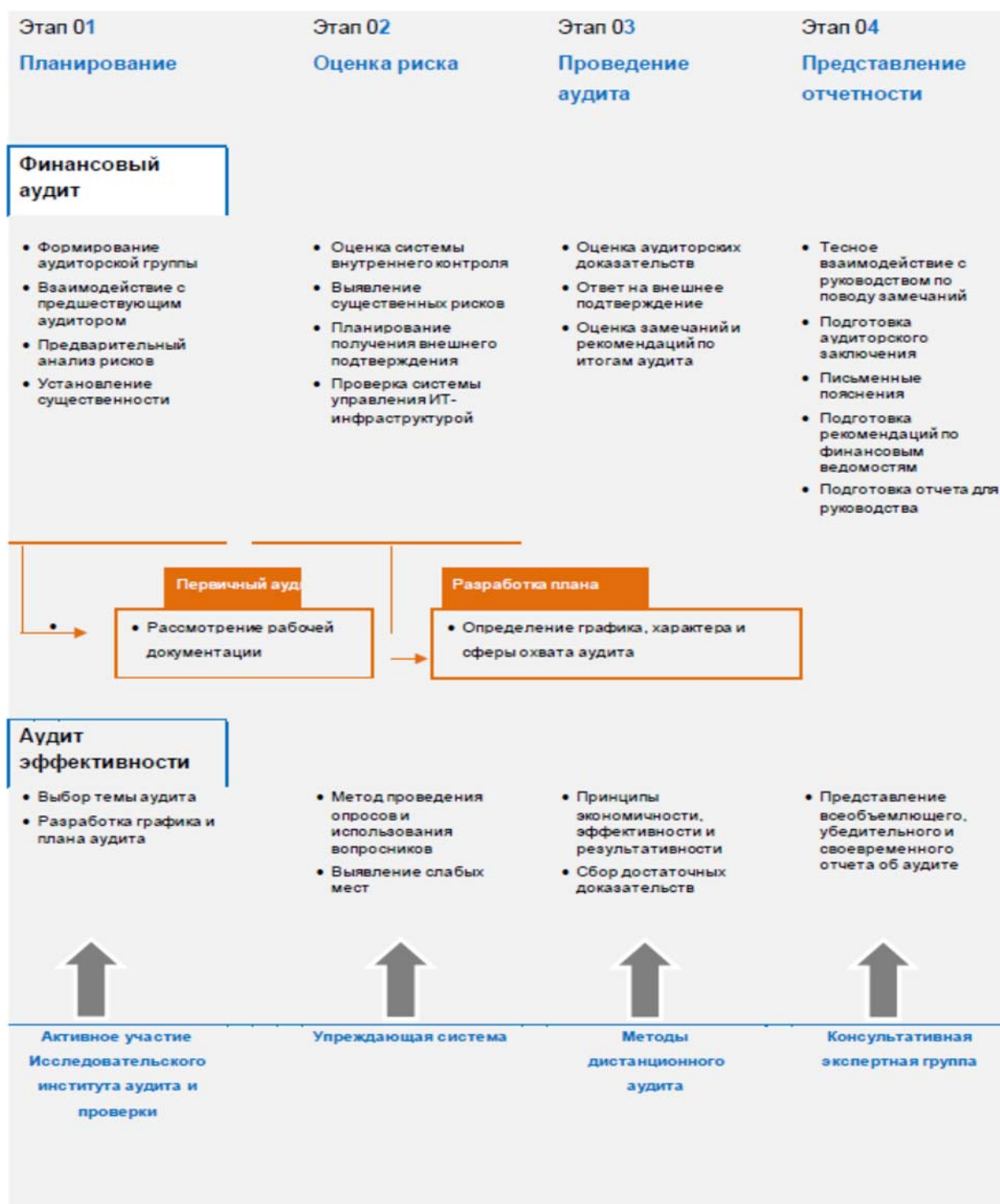
В-третьих, САП рассматривает возможность создания консультативной группы экспертов. Поскольку САП имеет практический опыт проведения аудита национальных и государственных учреждений, связанных с гарантиями, проверкой и безопасностью в ядерной области, он поддерживает тесные связи с отраслевыми экспертами и специалистами, которые могут давать конструктивные рекомендации аудиторской группе на протяжении всего процесса аудита. Консультативная группа экспертов будет состоять из специалистов из учреждений, связанных с ядерной безопасностью или транспарентностью, таких как Комиссия по ядерной безопасности и физической ядерной безопасности (NSSC), Корейское агентство по радиоактивным отходам (KRWA), Корейский научно-исследовательский институт атомной энергии (КАЭРИ), Корейский институт ядерного нераспространения и контроля (КИЯНК) и Корейская компания по гидро- и ядерной энергетике (КГЯЭ), чьи

рабочие процессы подпадают под сферу охвата аудита САП. Проведение регулярных совещаний с консультативной группой поможет понять особенности работы МАГАТЭ и выявить конкретные риски, что станет залогом успешного аудита.

Наконец, САП будет внедрять методы дистанционного аудита, особенно в связи с продолжающейся пандемией COVID-19. У САП возникла потребность в разработке методов дистанционного аудита в связи с ростом спроса на электронный аудит. Соответственно, он провел работу в целях сокращения срока пребывания на месте при проведении выездного аудита и сбора большего объема доказательств в режиме онлайн. На основе консультаций с МАГАТЭ САП разработает план регулярного сбора в МАГАТЭ проводок по операциям и подробных расчетов до проведения заключительного аудита, что позволит равномерно распределить проводимую работу на протяжении всего года. Кроме того, этот план позволит выявить существенные факторы риска и обеспечить их оперативное устранение. САП надеется на скорое окончание этого беспрецедентного кризиса в области здравоохранения и хотел бы проводить обычные аудиторские процедуры, позволяющие использовать преимущества методов очного аудита. Однако в случае непреодолимых обстоятельств САП планирует получать аудиторские доказательства с помощью электронных средств, таких как электронная почта или облачные сервисы, и использовать платформу телеконференций для взаимодействия с ответственными лицами. С помощью этих инструментов мы сможем сделать так, чтобы эффективность дистанционного аудита была практически равна эффективности обычного очного аудита. Другими словами, финансовый аудит САП будет проводиться в соответствии с подготовленным САП документом «Процедуры дистанционного аудита в период пандемии COVID-19», что гарантирует качество аудита вне зависимости от используемых методов.

6.2 Процесс аудита в целом

Аудит САП будет состоять из четырех этапов: планирование, оценка рисков, проведение работы на месте и подготовка отчетности, и он может быть адаптирован с учетом результатов обсуждений с МАГАТЭ.



На этапе планирования САП сформирует аудиторскую группу с учетом таких общих вопросов, как необходимость привлечения экспертов, определение существенности и общее понимание нормативно-правовой базы, связанной с работой МАГАТЭ. САП будет задействовать больше ресурсов на переходном этапе в процессе смены аудиторов. САП тесно сотрудничает со Счетной палатой Республики Индонезия (СПРИ), предоставляя сотрудникам СПРИ возможность проходить обучение и организуя ежегодное совещание для ВОФК стран МИКТА, о чем упоминалось выше. Тесно взаимодействуя с предшествующим аудитором, САП будет следовать надлежащим процедурам в целях обеспечения понимания особенностей работы МАГАТЭ, в том числе посредством анализа аудиторской рабочей документации. Темы аудита эффективности будут отобраны совместно с МАГАТЭ.

На этапе оценки рисков Внешний аудитор будет заниматься, в первую очередь, оценкой структуры и применения системы внутреннего контроля. Недостатки системы внутреннего контроля могут относиться к ее структуре, применению или функционированию, из-за чего система не в состоянии предотвратить или обеспечить выявление искажений в финансовых ведомостях. Результаты оценки рисков помогут нам определить характер, сроки проведения и масштаб необходимых процедур по существу. На этом этапе специалисты в области ИТ проведут оценку структуры и реализации ИТ-инфраструктуры (аппаратных средств, операционной системы) и программного обеспечения. До начала работы на месте будут проведены тщательные опросы и широкое тестирование мер контроля.

На этапе работы на месте будет проведена определенная аудиторская процедура, оптимизированная с учетом предпосылки, на основе которой подготовлена финансовая отчетность. Например, для получения разумной уверенности в отношении полноты отражения обязательств будут проанализированы платежи после погашения счетов, а не вспомогательная учетная книга, где отражается кредиторская задолженность. САП попытается получить достаточное количество соответствующих аудиторских доказательств с помощью таких процедур по существу, как проверка деталей и аналитическая процедура. Собранные аудиторские доказательства будут оценены, а конкретные темы, такие как события после отчетной даты и судебные разбирательства, будут прояснены. По завершении этого этапа с МАГАТЭ будет проведено краткое обсуждение выводов и рекомендаций по итогам аудита.

На этапе подготовки отчетности до выпуска итогового отчета будет проведен интенсивный процесс проверки, который займет две недели. Обязательства по внутренней проверке возьмет на себя Отдел контроля качества аудита САП. Внешний аудитор запросит письменное представление у руководства МАГАТЭ, отвечающего за финансовые ведомости и обладающего информацией по соответствующим вопросам. Отчет о выводах и рекомендациях будет представлен Совету управляющих через Комитет по программе и бюджету (КПБ). В заключение Внешний аудитор, безусловно, примет меры к тому, чтобы обеспечить надежную защиту и строгий запрет на распространение всей конфиденциальной информации и данных, которые были собраны в ходе аудита, в соответствии со стандартом ISSAI 130 «Свод этических правил».

07

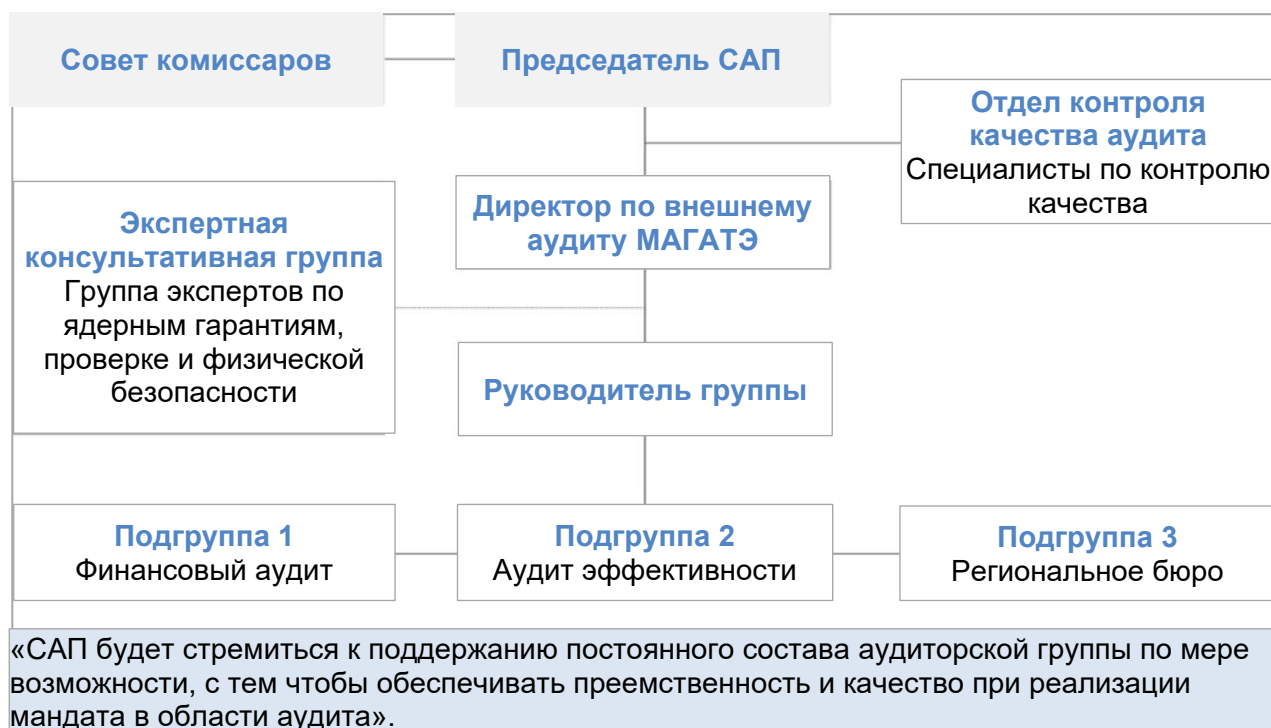
Аудиторская группа, вознаграждение и число человеко-месяцев аудиторской работы

САП понимает те сложности и вызовы, с которыми МАГАТЭ может столкнуться в процессе смены Внешнего аудитора. Соответственно, САП сформирует специальные аудиторские группы, обладающие профессиональной компетентностью и обширным опытом работы в государственном секторе. С помощью плана систематического аудита и предварительной подготовки САП проведет первичный аудит эффективным и результативным образом без избыточных и ненужных процедур. Благодаря этому САП сможет минимизировать дополнительную нагрузку на сотрудников МАГАТЭ и проводимые операции в ходе перехода к работе с новым Внешним аудитором.

7.1 Аудиторская группа

Аудиторская группа будет состоять из трех аудиторских подгрупп, отвечающих за отдельные сферы аудита, консультантов и специалистов по контролю качества, о чем более подробно рассказывается далее. Соответственно, аудиторская группа сможет быстро реагировать на потенциальные и важные вопросы, обеспечивая при этом эффективную коммуникацию и обмен информацией своевременным образом.

Организационная структура аудиторской группы



В целях обеспечения целостности и преемственности аудиторского мандата САП будет создана новая профессиональная группа для работы с международными организациями и установлены строгие критерии отбора аудиторов, которые должны обладать необходимыми знаниями в области бухгалтерского учета и владеть английским языком. Аудиторская группа будет состоять из высококвалифицированных специалистов, обладающих достаточной компетентностью и обширным опытом в различных областях аудита, что позволит повысить эффективность и обеспечить оказание МАГАТЭ аудиторских услуг на самом высоком уровне. Ниже указана квалификация членов аудиторской группы, назначенных для проведения аудита МАГАТЭ:

- » Аудиторы, имеющие квалификацию дипломированного бухгалтера высшей квалификации (CPA) или другие финансовые лицензии и обладающие опытом аудита государственного сектора, аудита результатов бюджетной деятельности или подготовки сложной отчетности в соответствии с МСФО.
- » Специалисты по аудиту, имеющие опыт и обширные знания в атомно-энергетической области.
- » Эксперты по внутреннему аудиту, занимающиеся оценкой рисков и механизмов внутреннего контроля.
- » Специалисты в области информационных технологий, имеющие лицензию дипломированного аудитора информационных систем, и специалисты в области страхования, имеющие опыт работы в пенсионных фондах.

Все члены группы имеют достаточный опыт в области аудита, и им будет поручена повседневная работа по проведению аудита, тогда как решением вопросов на начальном этапе будут заниматься старшие сотрудники специализированных подгрупп, имеющие более чем 10-летний опыт работы. Директор и руководитель группы обладают более чем 15-летним опытом аудиторской работы, и их функции будут заключаться в проведении аудиторской деятельности и управлении рисками в целях обеспечения высокого качества аудита.

Члены группы и их опыт аудиторской работы

| Должность | Средний опыт в области аудита | Число членов группы |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|
| Директор | Более 20 лет | 1 |
| Руководитель группы | Более 15 лет | 1 |
| Старшие сотрудники группы | Более 10 лет | 3 |
| Аудиторы | 5–10 лет | 7–8 |
| Другие специалисты | Более 5 лет | 1–2 |

Вне периода проведения аудита будут организованы обучающие мероприятия по общим и специфическим вопросам, связанным с работой МАГАТЭ, а также семинары по методологии аудита и бухгалтерскому учету. Это позволит обеспечить постоянную готовность и высокий уровень квалификации членов аудиторской группы.

7.2 Предлагаемое вознаграждение за аудит

Расходы на аудит рассчитываются на основе числа человеко-месяцев аудиторской работы, которые САП планирует потратить на проведение аудита, а также путевых расходов, других сопутствующих расходов и суточных членов аудиторской группы (в соответствии с нормой суточных ООН). В этой связи в следующем разделе приводится подробная разбивка человеко-месяцев аудиторской работы. Далее приводится предлагаемое вознаграждение за аудит в период 2022–2027 финансовых годов.

Предлагаемое вознаграждение за аудит

| Год | Человеко-месяцы аудиторской работы | Суточные | Путевые и другие соответствующие расходы | Общие расходы на аудит | Предлагаемое вознаграждение за аудит |
|--------------|------------------------------------|--------------------|--|------------------------|--------------------------------------|
| 2022 | 33 | 204 255 € | 78 684 € | 282 939 € | 250 000 € |
| 2023 | 32 | 198 900 € | 76 089 € | 274 989 € | 250 000 € |
| 2024 | 32 | 198 900 € | 76 089 € | 274 989 € | 250 000 € |
| 2025 | 32 | 198 900 € | 76 089 € | 274 989 € | 250 000 € |
| 2026 | 32 | 198 900 € | 76 089 € | 274 989 € | 250 000 € |
| 2027 | 32 | 198 900 € | 76 089 € | 274 989 € | 250 000 € |
| Всего | 193 | 1 198 755 € | 459 129 € | 1 657 884 € | 1 500 000 € |

Цель САП заключается только в том, чтобы возместить необходимые расходы, исключая оклады сотрудников и прибыль. Приведенные расходы охватывают только те аудиторские проверки, которые проводятся на месте. САП будет самостоятельно покрывать расходы, связанные с профессиональной деятельностью на этапе аудита, который проводится дистанционно, например, на планирование аудиторской процедуры и контроль качества. САП исходит из того, что МАГАТЭ предоставит служебные помещения, материалы и средства связи, необходимые для проведения аудита в Центральных учреждениях и региональных бюро. Соответственно, подобные расходы не включены в смету.

Сметные расходы на проведение аудита составляют 1 657 884 евро на период 2022–2027 финансовых годов. Однако предлагаемое САП общее вознаграждение за аудит составляет 1 500 000 евро, что эквивалентно 250 000 евро в год. Разница между сметными расходами и предлагаемым вознаграждением за аудит в размере 157 884 евро — это часть усилий САП по снижению финансового бремени для МАГАТЭ с учетом воздействия пандемии COVID-19 на мировую экономику.

7.3 Предлагаемое число человеко-месяцев аудиторской работы

САП рассчитал число человеко-месяцев аудиторской работы исходя из опыта, полученного в ходе аудиторских проверок, и на основе глубокого понимания особенностей работы МАГАТЭ. В основе этой сметы лежат необходимые аудиторские ресурсы и планы по обеспечению высокого качества и эффективности аудита. Далее приводится расчетное число человеко-месяцев аудиторской работы и число членов аудиторской группы на период 2022–2027 финансовых годов.

Предлагаемое число человеко-месяцев аудиторской работы

| Виды деятельности | Работа, проводимая на месте или дистанционно | Место | Член | Число членов | Общее число месяцев работы в год (2022 год) | Общее число месяцев работы в год (2023–2027 годы) |
|----------------------|--|---|-------------------------------------|--------------|---|---|
| Передача дел | На месте | Индонезия | Старший сотрудник группы / аудитор | 3 | 1 | - |
| Планирование | Дистанционно или на месте | Центральные учреждения или дистанционно | Директор / старший сотрудник группы | 3 | 6 | 6 |
| Промежуточный аудит | На месте | Центральные учреждения | Директор / руководитель | 2 | 1 | 1 |
| | | | Старший сотрудник группы / аудитор | 9 | 9 | 9 |
| | | Региональное бюро | 3 | 3 | 3 | |
| Заключительный аудит | На месте | Центральные учреждения | Директор / руководитель | 2 | 1 | 1 |
| | | | Старший сотрудник группы / аудитор | 9 | 9 | 9 |
| | | Региональное бюро | 3 | 3 | 3 | |
| Всего | | | | 34 | 33 | 32 |

В первый год потребуется дополнительный месяц работы трех сотрудников, включая старшего сотрудника группы, для эффективной передачи дел. САП при содействии МАГАТЭ организует совещания с предшествующим аудитором в целях анализа рабочих документов и обсуждения конкретных вопросов, которые могут быть важны для работы на месте. На этапе планирования САП сформирует всестороннее понимание особенностей работы МАГАТЭ, проведя анализ рисков и другую подготовительную работу в дистанционном режиме. Проверка процедур и основные аудиторские процедуры проводятся в ходе промежуточного аудита и заключительного аудита в рамках работы на месте.

Основная группа из 11 аудиторов, включая директора и руководителя аудиторской группы, будет постоянно заниматься реализацией проекта в Центральных учреждениях, а другая аудиторская группа, состоящая из трех аудиторов, будет ежегодно назначаться для работы в выбранном региональном бюро. В соответствии с планом аудита, для проведения этой работы потребуется в общей сложности 32 человеко-месяца, или 960 рабочих дней в каждый год (33 месяца, или 990 дней в первый год аудита). САП готов выделить дополнительных сотрудников и время для проведения аудита, если это будет необходимо, в зависимости от сложности и характера аудиторской проверки без дополнительных затрат.

**Постоянное представительство Республики Филиппины при Отделении Организации
Объединенных Наций и других международных организациях в Вене**

№ VN-PH-401-2020

Постоянное представительство Республики Филиппины при Организации Объединенных Наций и других международных организациях в Вене свидетельствует свое уважение Секретариату Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) в Вене и, ссылаясь на его ноту № 2020/Note 79 от 20 ноября 2020 года, имеет честь представить кандидатуру Счетной палаты Республики Филиппины для назначения Внешним аудитором с целью проверки финансовых ведомостей Агентства за 2022–2027 финансовые годы.

Постоянное представительство имеет честь также препроводить предложение Счетной палаты об оказании МАГАТЭ услуг в области внешнего аудита в 2022–2027 годах.

Постоянное представительство Республики Филиппины при Организации Объединенных Наций и других международных организациях в Вене пользуется случаем, чтобы возобновить Секретариату Международного агентства по атомной энергии уверения в своем самом глубоком уважении.

[Печать] (Подпись)

Вена, 18 декабря 2020 года

В Секретариат
Международного агентства по атомной энергии
Email: Official.Mail@iaea.org

Копия предоставлена: unio.div3@dfa.gov.ph



Республика Филиппины

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА



ПРЕДЛОЖЕНИЕ

**ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ ВНЕШНЕГО АУДИТА
МЕЖДУНАРОДНОМУ АГЕНТСТВУ ПО АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ (МАГАТЭ)**

на финансовые периоды 2022–2027 годов



Содержание

| | <i>Пункты</i> |
|--|---------------|
| Общие сведения | 1–5 |
| A. Квалификация кандидата, национальная и международная деятельность СП | |
| A.1 Кандидат | 6–12 |
| A.2 Национальная и международная деятельность СП | 13–25 |
| B. Подход к проведению проверки, число и уровень квалификации сотрудников, которые будут участвовать в аудиторской проверке | |
| B.1 Описание стандартов аудиторской деятельности, которыми мы руководствуемся в своей работе | 26 |
| B.2 Подход к проведению проверки и стратегия ее проведения | 27–54 |
| B.3 Количество и уровень квалификации сотрудников, которые будут принимать участие в аудите | 55–64 |
| C. Предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторской проверки и оценка общего количества человеко-месяцев аудиторской работы | |
| C.1. Предлагаемое вознаграждение за аудит | 65–66 |
| C.2. Оценки количества человеко-месяцев аудиторской работы | 67–68 |
| C.3 Распределение аудиторской работы между Центральными учреждениями, региональными бюро, бюро по связи и исследовательскими лабораториями | 69–70 |
| C.4 Руководство проведением аудиторской проверки | 71–86 |
| D. Предложение Счетной палаты Филиппин МАГАТЭ и его государствам-членам: сводная информация | 87 |
| D.1 Активное взаимодействие СП с системой ООН | 88–91 |
| D.2 Ценностно-ориентированный подход к проведению проверки, применяемый СП | 92–93 |
| D.3 Планы и программы для МАГАТЭ | 94 |
| D.4 Разумное вознаграждение за проведение аудиторских проверок | 95 |
| Приложение А — Биографические данные председателя Майкла Г. Агинальдо | |
| Приложение В — Информация о квалификации и опыте работы аудиторов и проведенных аудиторских проверках на основе МСУГС/ПОР | |

За дополнительной информацией просьба обращаться по адресу:

Директор ЛИТО К. МАРТИН

Бюро международного аудита и международных отношений

Телефон: (632) 8931 9226

Эл. почта: lqmartin@coa.gov.ph; litoqmartin@gmail.com

Введение

1. Счетная палата (СП), высший контрольный орган (ВКО) Филиппин, является независимым конституционным органом. На нее возложены полномочия и обязанности по ревизии, аудиту и сведению всех счетов, которые имеют отношение к доходам и получению, расходованию или использованию средств и имущества, принадлежащих государству, каким-либо государственным подразделениям, агентствам или ведомствам, включая принадлежащие государству и контролируемые им корпорации, действующие на основании исходных уставов, удерживаемых вышеперечисленными лицами на началах доверительной собственности или имеющих отношение к вышеперечисленным лицам.

2. СП обладает исключительными полномочиями устанавливать объем проводимых ею ревизий и аудиторских проверок, определять способы и методы проведения таких ревизий и проверок, вводить правила и нормы бухгалтерского учета и аудита, в том числе направленные на предотвращение и запрет беспорядочных, бесполезных, чрезмерных, излишних, расточительных или необоснованных расходов или способов использования государственных средств и имущества.

3. Согласно уставу СП возглавляет президиум палаты, коллегиальный орган, состоящий из председателя и двух членов палаты, каждый из которых назначается президентом Республики Филиппины с согласия Комиссии по назначениям на срок в семь лет без права повторного назначения и может быть смещен с должности только в порядке импичмента. Президиум палаты несет ответственность за принятие решений по делам, выносимым на ее рассмотрение, определение и формулирование политики, введение правил и норм, а также установление стандартов, регламентирующих действенное и эффективное выполнение ее функций и полномочий.

4. В настоящее время исполнительное управление и общее руководство Счетной палатой осуществляет председатель (должность, эквивалентная Генеральному аудитору) Майкл Г. Агинальдо, в этом ему помогает член палаты Роланд С. Пондок.

5. СП предлагает комплексные, качественные, эффективные, действенные и оперативные услуги аудита: аудит финансовых ведомостей и соответствия требованиям (регулярные аудиторские проверки); аудит эффективности использования ресурсов (проверки эффективности деятельности и обзор результатов выполнения программ); аудит информационных технологий (ИТ)/компьютерных систем; кадровый аудит; аудит деятельности по управлению рисками; аудит деятельности по управлению активами и запасами; специальный аудит по запросу Генеральной конференции или Совета управляющих; аудит фактов мошенничества при наличии его явных признаков.

А. Квалификация кандидата, национальная и международная деятельность СП



А.1 Кандидат

6. Председатель Майкл Г. Агинальдо — юрист, обладающий обширным опытом в области права, управления и администрирования, приобретенным за 32 года профессиональной деятельности в качестве юриста-практика в частном секторе, государственного служащего и преподавателя. Ранее он выполнял функции внешнего аудитора Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ), Продовольственной и сельскохозяйственной организации (ФАО)

Объединенных Наций и Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО). В настоящее время выступает внешним аудитором Международной организации труда (МОТ).

7. Был назначен председателем СП 24 марта 2015 года. До назначения председателем Счетной палаты г-н Агинальдо был заместителем исполнительного секретаря по правовым вопросам Канцелярии президента Республики Филиппины и занимался разработкой оперативной политики, стандартов и процессов для действенного и эффективного оказания правовой и законодательной помощи и услуг организационным подразделениям Канцелярии президента, а также различным министерствам и государственным агентствам. В качестве заместителя исполнительного секретаря рассматривал и подготавливал решения по апелляциям на резолюции, постановления и решения различных министерств, которые относились к ведению Президента, и ходатайствам о помиловании. Он также рассматривал и представлял рекомендации по предлагаемым законопроектам и принятым Конгрессом законам, законности договоров, конвенций и исполнительных соглашений, заключенных правительством с другими странами, для рассмотрения президентом.

8. Г-н Агинальдо также возглавлял Бюро расследований и рассмотрения дел (ранее известное как Президентская комиссия по борьбе со взяточничеством) и курировал инициативы по обеспечению добросовестности в соответствии с Конвенцией Организации Объединенных Наций против коррупции.

9. До прихода в правительство председатель Агинальдо был партнером и членом Исполнительного комитета юридической фирмы Romulo Mabanta Buenaventura Sayoc & de los Angeles. Проработав в юридической фирме 17 лет, председатель Агинальдо приобрел обширный опыт проведения правового аудита и правовой экспертизы при поглощениях и слияниях, а также опыт в вопросах нормативно-правового соответствия иностранных и национальных корпораций. Он также занимался судебными и арбитражными разбирательствами по гражданским делам, налогам, ценным бумагам и трудовым спорам, петициям и апелляциям в Апелляционный и Верховный суды для внутренних и международных клиентов.

10. Кроме того, председатель Агинальдо является преподавателем юридического факультета Университета Атенео-де-Манила и ведет курсы по обязательствам и договорам, кредитным операциям, организационно-правовым формам, правовому регулированию трудовых отношений и трудовых норм и семинар по навыкам ведения переговоров.

11. Председатель получил степень в области права в Университете Атенео-де-Манила в апреле 1992 года. В том же году он занял 7-е место по результатам экзаменов Филиппинской коллегии адвокатов. Он также имеет особую степень по международному экономическому праву, полученную в Мичиганском университете Энн-Арбор, Мичиган, в мае 1997 года.

12. Дополнительная информация о квалификации, образовании, опыте и достижениях кандидата приведена в Приложении А «Биографические данные председателя Майкла Г. Агинальдо».

А.2 Национальная и международная деятельность СП

А.2.1 Национальная деятельность

13. СП является независимым конституционным органом, который осуществляет деятельность по проверке финансов и операций всех ветвей правительства Филиппин. В соответствии с Конституцией она обладает исключительными полномочиями определять сферу своей ревизии и аудиторской проверки и устанавливать требующиеся или необходимые для этого технические средства и методы.

Регулярные аудиторские проверки

14. Аудиторы СП проводят финансовый аудит и аудиторские проверки соответствия, а также аудиторские проверки эффективности использования ресурсов (экономия, действенность, эффективность и этичность) круглый год в масштабах всей страны. Организационная структура СП призвана способствовать реализации единого комплексного подхода к аудиту (ЕКПА) в целях обеспечения эффективности, действенности, согласованности и оперативности аудиторских проверок. Данный подход принят для укрепления механизма, с помощью которого обеспечивается и проверяется полная подотчетность в использовании государственных ресурсов.

Специальные аудиторские проверки

15. Бюро специальных аудиторских проверок (БСАП) и Бюро аудита эффективности деятельности (БАЭД) Сектора специальных услуг СП также проводят аудиторские проверки эффективности использования ресурсов или аудиторские проверки результатов деятельности в масштабе всего правительства или отдельных секторов. Кроме того, они проводят другие специальные аудиторские проверки в таких областях, как ценообразование, лицензирование, налогообложение и субсидирование.

16. Бюро аудита фактов мошенничества (БАФМ) проводит аудиторские проверки фактов мошенничества на основании жалоб или просьб, поступающих от заинтересованных сторон. Аудиторы, назначаемые для проведения аудита фактов мошенничества, в основном являются сертифицированными специалистами по расследованию мошенничества (CFE). СП также проводит аудиторские проверки информационных технологий/компьютерных систем, которыми занимается Бюро аудита информационных технологий (БАИТ). Специальные аудиторские проверки длятся в среднем от трех до шести месяцев.

17. Кроме того, СП объединила усилия с Бюро омбудсмана с целью создания Объединенной следственной группы (ОСГ) для обеспечения эффективного возбуждения дел и успешного расследования и проведения производства по делам о взяточничестве, коррупции и нарушениях этического кодекса поведения государственных должностных лиц и служащих. Объединенная группа уделяет приоритетное внимание расследованиям и судебному преследованию по отдельным делам особой важности, связанным с особо крупными суммами.

А.2.2 Международная деятельность

18. СП имеет обширный опыт работы в качестве внешнего аудитора учреждений системы Организации Объединенных Наций (ООН). Работа СП в качестве внешнего аудитора ООН началась с того, что ее три раза подряд избрали в Комиссию ревизоров Организации Объединенных наций (КРООН) в период с 1984 по 1993 год. Затем СП снова избрали еще на три года с 1999 по 2002 год и на беспрецедентный срок в шесть лет с 2002 по 2008 год.

19. СП продолжает вносить вклад в проведение аудиторских проверок в международных организациях. Ранее она выполняла функции внешнего аудитора ФАО в течение 12 лет (2008–2019 годы), внешнего аудитора ВОЗ в течение восьми лет (2012–2019 годы) и внешнего аудитора ЮНИДО в течение двух лет (2018–2019 годы). В настоящее время СП назначена внешним аудитором МОТ на восьмилетний срок (2016–2024 годы).

20. Она сохраняет членство в Группе внешних ревизоров ООН и ее специализированных учреждений. В связи с членством в Группе внешних ревизоров и ее Технической рабочей группе Председатель СП и директор СП по внешнему аудиту активно участвуют в работе регулярных сессий и заседаний Технической рабочей группы в составе Группы внешних ревизоров. В 2006 году СП председательствовала в Группе внешних ревизоров ООН, включая ее Техническую группу.

21. СП также выполняет функции аудитора для Программы развития ООН (ПРООН), Детского фонда ООН (ЮНИСЕФ) и проектов, получающих помощь от Фонда ООН по народонаселению (ЮНФПА) по контракту с соответствующими страновыми бюро на Филиппинах. В рамках согласованного круга ведения СП проводит аудиторские проверки программ и проектов международных неправительственных организаций, таких как Всемирный банк, Азиатский банк

развития (АБР), Европейская комиссия, Австралийское агентство по международному развитию (АУСАИД) и Агентство Соединенных Штатов по международному развитию (ЮСАИД), осуществляемых на Филиппинах.

- **Отличный послужной список** в качестве аудитора Организации Объединенных Наций и ее учреждений



22. СП является давним и активным членом Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ) и членом-учредителем Азиатской организации высших контрольных органов (АЗОСАИ). В АЗОСАИ она стала первым Генеральным секретарем в 1979 году, председателем Управляющего совета в 2003–2006 годах, а также участником Исследовательского проекта по разработке системы управления качеством аудиторской проверки в 2004–2006 годах. Кроме того, СП принимала у себя 31-е заседание Совета управляющих (2002 год), 9-ю сессию Генеральной ассамблеи АЗОСАИ (2003 год) и 46-е заседание Совета управляющих в феврале 2013 года. На 12-й сессии Ассамблеи АЗОСАИ, состоявшейся в Джайпуре, Индия, 3 марта 2012 года, СП была избрана в Совет управляющих на трехлетний срок.

23. В рамках обязательств ВКО Филиппин перед ИНТОСАИ/АЗОСАИ СП продолжает удовлетворять запросы других ВКО о предоставлении информации по вопросам, имеющим отношение к аудиту ИТ, аудиту эффективности деятельности, финансовому аудиту и другим смежным вопросам путем организации учебных командировок, обзорных поездок, обмена опытом и обсуждений примеров передовой практики. Будучи членом объединения специалистов по подготовке кадров АЗОСАИ, СП постоянно участвует в предоставлении услуг инструкторов для семинаров-практикумов АЗОСАИ в таких областях, как: экологический аудит, обеспечение качества аудиторской проверки результатов деятельности, аудит приватизации и обеспечение качества финансового аудита. В октябре 2014 года в СП состоялось заседание Генеральной ассамблеи Рабочей группы ИНТОСАИ по экологическому аудиту.

24. В целях дальнейшего укрепления регионального сотрудничества и обмена опытом СП вступила в Организацию высших контрольных органов АСЕАН (АСЕАНСАИ), созданную в ноябре 2011 года при участии 10 государств — членов АСЕАН. СП является председателем Комитета по подготовке кадров, членом Комитета по обмену опытом и Комитета по стратегическому планированию. Она приняла у себя первое совещание Комитета по подготовке кадров в июне 2012 года.

25. Ниже приведены данные о рабочих группах/комитетах/специальных группах/программах ИНТОСАИ, АЗОСАИ и АСЕАНСАИ, в которых СП участвует на данный момент:

а. ИНТОСАИ

i. Повышение потенциала

- Комитет по повышению потенциала (CBC) — член
- Специальная группа по сертификации аудиторского корпуса ИНТОСАИ (TFIAP) — член
- Самооценка добросовестности (IntoSAINT) — член
- Консультативная группа СОЭ ВКО — член

ii. Обмен опытом

- Рабочая группа по государственному долгу (WGPD) — председатель
- Рабочая группа по аудиту ИТ (WGITA) — член
- Рабочая группа по аудиту в сфере защиты окружающей среды (WGEA) — член
- Рабочая группа по борьбе с коррупцией и легализацией средств, полученных незаконным путем (WGFCML) — член
- Рабочая группа по аудиту в добывающих отраслях экономики (WGEI) — член
- Рабочая группа по оценке государственной политики и программ (WGEPPP) — член
- Рабочая группа по аудиту государственных закупок (WGPPA) — член
- Рабочая группа по работе с большими данными (WGBD) — член
- Форум BOA с юрисдикционными полномочиями — член

iii. Другие проекты

- Приватизация (проект 2.7) — соавтор
- Аудит целей в области устойчивого развития — участник
- Взаимодействие ВКО с заинтересованными сторонами — куратор/участник
- Программа поддержки Инициативы развития (IDI) ИНТОСАИ «Стратегия, оценка эффективности и отчетность» (SPMR) — участник
- Исследовательский проект Комитета по обмену опытом (KSC) «Участие граждан в государственном аудите» — участник

б. АЗОСАИ

- Программа сертификации Инициативы развития и АЗОСАИ — аккредитованный специалист
- Программа наращивания потенциала — куратор/участник

- 11-й исследовательский проект АЗОСАИ — участник
- 12-й исследовательский проект АЗОСАИ — участник
- Совместный аудит реализации ЦУР IDI-KSC-АЗОСАИ: Прочные и устойчивые государственные системы здравоохранения на национальном уровне (в связи с ЦУР 3D) — участник

с. АСЕАНСАИ

- Комитет по подготовке кадров — председатель
- Сотрудничество IDI-АСЕАНСАИ в связи с Совместным финансовым аудитом ИССАИ — куратор/участник
- Аудит государственных закупок — куратор
- Аудит/расследование фактов мошенничества — куратор

В. Подход к проведению проверки, число и уровень квалификации сотрудников, которые будут участвовать в аудиторской проверке

В.1 Описание стандартов аудиторской деятельности, которыми мы руководствуемся в своей работе

26. Мы будем проводить наши аудиторские проверки в соответствии с общепринятыми стандартами аудиторской деятельности, а также: а) Международными стандартами аудита (МСА), опубликованными Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) Международной федерации бухгалтеров (МФБ); б) Международными стандартами высших органов аудита (ИССАИ), установленными ИНТОСАИ; с) другими стандартами аудита, которые могут иметь отношение к аудиторской проверке МАГАТЭ, а также другими контрольными показателями и передовой практикой проведения аудиторских проверок эффективности использования ресурсов.

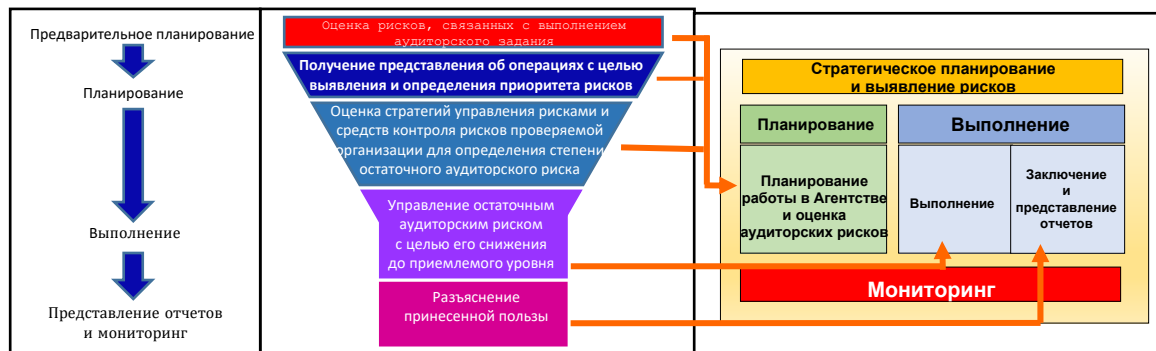
В.2 Подход к проведению проверки и стратегия ее проведения

В.2.1 Ориентированный на результаты комплексный аудит на основе оценки рисков (ОРКАР)

27. С учетом обязанностей Внешнего аудитора МАГАТЭ, определенных в статье XII «Внешний аудит» Финансовых положений МАГАТЭ и Дополнительных положений, определяющих порядок аудиторской проверки Международного агентства по атомной энергии, при выполнении аудиторского задания СП будет применять подход ОРКАР. Этот подход позволяет получить более полное представление о деятельности и операциях МАГАТЭ для выявления рисков, которые могут помешать достижению целей МАГАТЭ; связывает эти риски с рисками искажения финансовых ведомостей в целях подготовки заключения о достоверности информации, представленной в финансовых ведомостях; позволяет надежно оценить средства контроля рисков и процесс управления рисками, а также выявить возможности для повышения эффективности операционной деятельности.

28. Подход ОРКАР был разработан на основе договора между правительством Филиппин и Международным банком реконструкции и развития (Всемирный банк) о повышении эффективности и действенности наших аудиторских проверок путем разработки и внедрения методики ориентированного на результаты комплексного аудита, в которой основное внимание уделяется итогам и результатам.

Система аудита СП, аудит на основе оценки рисков и система ориентированного на результаты комплексного аудита на основе оценки рисков



29. В рамках этого подхода различные аудиторские услуги СП объединяются в комплексную, структурированную, эффективную с точки зрения ресурсов систему аудита на основе входных данных и ресурсов, процесса и результатов аудита, соответствующих потребностям и ожиданиям клиента. Согласно этому подходу проводимые мероприятия делятся на четыре этапа проведения аудиторской проверки: планирование, проведение, представление отчетов, мониторинг и последующий контроль.

i. Планирование

30. В соответствии с требованиями МСА и ИССАИ, аудитор обязан планировать аудиторскую проверку таким образом, чтобы обеспечить высокое качество, экономичность, эффективность, действенность, этичность и соблюдение сроков проведения аудиторской проверки. СП придает большое значение надлежащему планированию аудиторской проверки, поскольку это помогает уделить достаточно внимания важным направлениям аудита, выявить возможные риски и проблемы и выполнить работу в кратчайшие сроки. Планирование также помогает нам правильно распределять работу между помощниками и координировать деятельность других аудиторов и экспертов. Основные мероприятия, которые выполняются на этапе планирования:

a. Изучение деятельности проверяемой организации и документооборота

31. Достаточные знания и понимание деятельности МАГАТЭ крайне важны для планирования, проведения процедур аудиторской проверки и оценки результатов этих процедур. План аудиторской проверки СП должен быть основан на четком понимании деятельности МАГАТЭ, в том числе, среди прочего, следующих ее аспектов:

- мандат, миссия, концепция;

- стратегии, философия, политика и практика управления;
- организационная структура и персонал;
- полномочия и обязанности, предоставляемые и возлагаемые на определенных уровнях;
- основные программы и проекты;
- характер и место осуществления операций;
- финансовые правила и законодательные органы;
- важные процедуры, применяемые на различных уровнях иерархии подотчетности для постановки целей и контроля результатов деятельности;
- отношения подотчетности;
- внешние условия, в том числе политические, экономические, социальные и технологические факторы;
- ресурсы: финансовые (бюджеты и поступления); основные средства, людские ресурсы;
- информационные технологии;
- ключевые отчеты и руководства по ведению операционной деятельности;
- клиенты, заказчики, выгодоприобретатели;
- поставщики, подрядчики, консультанты;
- надзорные органы/комитеты.

b. Обзор финансовых и операционных показателей

32. На основании доступных данных СП проводит предварительный обзор финансовых и операционных показателей, выявляя финансовые тенденции, возможные искажения в отчетности, бизнес-риски и риски для организации, а также выполняя аналитический обзор.

c. Определение рисков для организации и установление их источников

33. Необходимо выявлять риски либо возможные действия или события, которые могут помешать достижению целей МАГАТЭ. СП определит наиболее значимые и наиболее вероятные риски для организации, а также риски, которые влияют на финансовые ведомости и раскрытие информации. Применяемый нами процесс включает определение источников или причин возникновения рисков с целью эффективного управления рисками и внедрения соответствующих средств контроля для предотвращения рисков или снижения их до приемлемого уровня.

d. Оценка средств контроля рисков и эффективности процесса управления рисками, применяемого МАГАТЭ

34. После определения основных рисков, с которыми сталкивается МАГАТЭ, мы оценим достаточность имеющихся средств контроля рисков и процесса управления рисками для предотвращения или сведения к минимуму рисков, а также определения того, как МАГАТЭ контролирует основные риски и как высшее руководство оценивает эффективность средств контроля рисков.

е. Определение уровня существенности

35. Мы определяем уровень существенности для конкретного аудиторского задания, чтобы иметь количественный ориентир при принятии решений о существенности в ходе аудиторской проверки. В целях определения уровня существенности мы ориентируемся на разумных пользователей финансовых ведомостей МАГАТЭ, возможные способы использования проверенных финансовых ведомостей и точность данных, приведенных в финансовых ведомостях, которая необходима пользователям для принятия решений. При определении уровня существенности мы будем поддерживать открытую связь с руководством МАГАТЭ.

ф. Определение и оценка аудиторских рисков

36. Аудиторские риски — это риски того, что аудитор выдаст аудиторское заключение без оговорок в отношении финансовых ведомостей, содержащих существенные ошибки или искажения. Мы определяем и оцениваем любые остаточные аудиторские риски для выбора эффективного подхода к аудиторской проверке выявленных областей риска и обеспечения вынесения правильного заключения по итогам аудита с достаточной степенью достоверности.

г. Подготовка меморандума предварительного планирования, программ аудиторской проверки и других результатов планирования аудиторской проверки

37. По окончании этапа планирования мы подготавливаем следующие документы:

- *Меморандум предварительного планирования* — это план аудиторской проверки, содержащий следующие элементы:
 - описание/основные сведения о МАГАТЭ, проверяемой области или выбранных счетах;
 - причина/обоснование выбора проверяемой области или счетов;
 - основное направление и объем проверки;
 - цели аудита;
 - критерии аудита;
 - источники данных;
 - подход и методология аудиторской проверки;
 - уровень существенности;
 - задействованные организационные подразделения МАГАТЭ;
 - другие задействованные бюро/связи;
 - временной бюджет и важные даты;
 - административные требования.
- *Программа аудиторской проверки* — это список целей и процедур аудиторской проверки, которые должны быть выполнены для управления остаточными аудиторскими рисками или при проведении тестов по существу. Она также содержит имя внешнего аудитора, который должен выполнить процедуру, сроки или дату выполнения или завершения процедуры и ссылку на рабочий документ.

ii. Выполнение

38. Это этап системы ориентированного на результаты аудита (ОРА), на котором меморандум предварительного планирования и программы аудиторской проверки выполняются путем проведения следующих мероприятий.

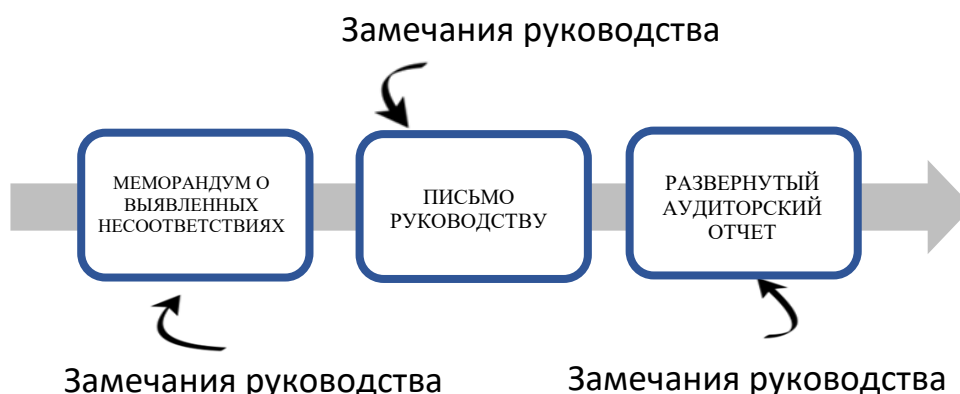
- a) *Выполнение тестов по существу* — тесты по существу позволяют убедиться в достоверности информации, приведенной в финансовых ведомостях, и могут проводиться с помощью следующих процедур:
 - аналитический обзор;
 - детальное тестирование операций;
 - детальное тестирование остатков;
 - тестирование учетных оценок.
- b) *Сбор доказательств для выполнения тестов по существу* — в рамках этого подпроцесса мы собираем достаточный объем отвечающих требованиям аудиторских доказательств, который дает разумные основания для формирования мнения, суждений, выводов и рекомендаций, в результате инспекций, наблюдений, запросов, подтверждений, повторного проведения/повторного расчета, проверки документального обоснования и применения других методов.
- c) *Подготовка рабочих документов* — мы составляем рабочие документы, в которых фиксируются применяемые процедуры, выполненные тесты, полученная информация и соответствующие заключения, сделанные в рамках аудиторского задания.
- d) *Анализ рабочих документов* — мы критически анализируем документы по делу, обеспечивая изучение проделанной работы и полученных выводов сотрудниками с разным опытом и уровнем суждения для выявления любых возможных ошибок и контролируя соблюдение стандартов аудиторской деятельности при выполнении работы и ее документировании.
- e) *Подготовка и анализ аудиторских запросов* — при необходимости мы составляем и направляем должностным лицам МАГАТЭ аудиторские запросы на предоставление дополнительной информации о проверяемых областях.

iii. Заключение и предоставление отчетов

39. По завершении каждого визита аудиторов соответствующим должностным лицам МАГАТЭ направляется письмо руководству (ПР), содержащее наши заключения и рекомендации. Такое ПР основывается на выявленных несоответствиях и рекомендациях, упомянутых в различных меморандумах о выявленных несоответствиях (МВН), которые направляются соответствующим должностным лицам проверяемой организации в ходе аудиторской проверки для немедленного ответа и (или) принятия мер по устранению несоответствий. В зависимости от реакции проверяемой организации на такие МВН составляются заключения и рекомендации, которые в итоге включаются в ПР.

40. По окончании каждого отчетного периода в один финансовый год составляется развернутый отчет, содержащий мнение аудитора относительно консолидированных финансовых ведомостей, в котором приводятся обобщенные результаты аудиторской проверки всех подразделений МАГАТЭ, посещенных в течение этого периода, а также — в отдельном разделе — обобщенные результаты аудита эффективности использования ресурсов как минимум в одной из ключевых областей деятельности во всех подразделениях.

41. В соответствии с разделом 6 Дополнительных положений, определяющих порядок аудиторской проверки МАГАТЭ, Генеральному директору дается возможность предоставить объяснения относительно выводов аудита. После рассмотрения замечаний Генерального директора отчет аудитора передается Генеральной конференции через Совет управляющих.



а) *Письмо руководству* — ПР должно содержать следующую информацию:

- краткий вступительный пункт с указанием организации (Центральных учреждений, региональных бюро, бюро по связи, центров или учреждений первой категории) и/или направления деятельности (фонд или программа), которые подвергаются проверке на рассматриваемый момент/в рассматриваемый период, и заявлением о том, что наблюдения и рекомендации были доведены до сведения соответствующих должностных лиц МАГАТЭ и в случаях, когда это необходимо, ответы таких лиц включены в письмо руководству;
- пункт с кратким описанием основных целей аудита и области проверки и обзора;
- краткий пункт о сотрудничестве со стороны руководства и персонала организационных подразделений МАГАТЭ, подвергшихся проверке;
- основные рекомендации — перечень основных рекомендаций, призванных помочь высшему руководству определить требуемые меры по устранению несоответствий;
- подробные выводы и рекомендации в порядке важности, рекомендации относительно мер по устранению несоответствий и реакция руководства на эти рекомендации. Этот раздел также содержит замечания о принятых мерах по устранению несоответствий, упомянутых в предыдущих отчетах/письмах руководству, при наличии таковых.

- b) *Отчет независимого аудитора (аудиторское заключение)* — мы предоставляем отчет аудитора, содержащий заключение о достоверности информации, представленной в годовых финансовых ведомостях МАГАТЭ, в соответствии с МСА и ИССАИ.
- c) *Отчет внешнего аудитора* — мы предоставляем развернутый аудиторский отчет с подробной информацией о результатах аудита, включая рекомендации и меры по оптимизации операционной деятельности, содержащий следующие данные:
- основные факты;
 - мандат, объем и методология аудиторской проверки;
 - результаты аудита;
 - информация, раскрытая руководством;
 - ход выполнения рекомендаций по итогам аудита;
 - благодарности.

iv. Мониторинг и последующий контроль

42. После представления аудиторских отчетов мы проводим мониторинг и контроль выполнения руководством рекомендаций по итогам аудита, чтобы обеспечить реализацию выгод от выполненной аудиторской работы. Мониторинг и последующий контроль также призваны обеспечивать фактическое выполнение рекомендаций по итогам аудита на различных уровнях и в различных системах МАГАТЭ; проверку полезности для МАГАТЭ рекомендаций в том виде, в каком они реализованы; возможность повторной оценки нами методов анализа и доказательств, которые использовались для формирования аудиторских выводов и рекомендаций.

43. Время проведения и частота мониторинга и последующего контроля зависят от уровня и объема действий или бездействия руководства в отношении рекомендаций, таким образом мы всегда знаем, каким образом и насколько рекомендации влияют на действия руководства. Мы предоставим руководству достаточно времени и необходимую помощь в выполнении рекомендаций.

В.2.2 Стратегия выполнения задания

44. Аудиторы будут посещать организацию дважды в течение каждого финансового периода. Во время первого визита проводится ознакомительный аудит МАГАТЭ, необходимый для понимания нами деятельности МАГАТЭ и подготовки на основании такого понимания стратегического плана аудиторской проверки. Первоначальные процедуры будут включать документирование существующей системы и/или обновление документов о существующей системе, определение и оценку ключевых механизмов контроля, а также процедуры аналитического обзора, направленные на получение данных о финансовых ведомостях. Масштабы проверки будут зависеть от выявленного уровня риска и надежности системы внутреннего контроля. Для обеспечения эффективности процесса аудиторской проверки будет использоваться аудиторская выборка в соответствии со стандартом МСА 530 (Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования). Аудиторская проверка в конце финансового периода будет включать детальное тестирование остатков

по счетам и анализ информации, раскрытой в финансовых ведомостях, результаты которых будут оценены для составления заключения о финансовых ведомостях за этот период.

В.2.3 Связь и сотрудничество с Бюро внутреннего надзора МАГАТЭ

45. Хотя мы будем единолично нести ответственность за выражение мнения относительно финансовых ведомостей МАГАТЭ, а также за определение характера, объема и сроков проведения процедур внешнего аудита, мы полагаем, что некоторые элементы работы Бюро внутреннего надзора МАГАТЭ, в задачи которого входит обеспечение эффективного функционирования системы внутреннего контроля, что повышает надежность финансовых ведомостей МАГАТЭ, будут иметь значение для проведения нашей аудиторской проверки.

46. Рассматривая работу Бюро внутреннего надзора, мы будем придерживаться положений стандарта МСА 610 (Использование работы службы внутреннего аудита), которые касаются ответственности внешнего аудитора при определении объема использования и пригодности конкретной работы Бюро внутреннего надзора к использованию для целей аудиторской проверки. Мы составим представление о его деятельности, достаточное для определения и оценки риска наличия существенных искажений в финансовых ведомостях, а также для разработки и осуществления дальнейших процедур аудиторской проверки.

47. Мы должны учитывать план работы Бюро внешнего надзора на соответствующий период в нашем плане аудиторской проверки. В тех случаях, когда его работа будет считаться фактором, влияющим на характер, объем и сроки осуществления процедур внешнего аудита, желательно будет заранее согласовать время осуществления процедур внешнего аудита, объем аудиторской проверки, уровни существенности и предлагаемую методологию выборочной проверки, документальное оформление результатов выполненной работы, а также процедуры анализа и подготовки отчетов. В ходе аудиторской проверки с необходимой регулярностью будут проводиться встречи с представителями бюро. Нам необходимо будет получать информацию о соответствующих отчетах и доступ к ним, а также информацию о любых существенных и влияющих на нашу работу вопросах, о которых станет известно Бюро внутреннего надзора. Мы также будем информировать Бюро внутреннего надзора о любых существенных вопросах, которые могут оказать воздействие на его работу.

В.2.4 Взаимодействие с соответствующими комитетами и руководящим органом

48. Мы будем посещать и в соответствующих случаях активно участвовать в работе заседаний Комитета МАГАТЭ по аудиту, Комитета по программе и бюджету Совета управляющих и Генеральной конференции МАГАТЭ. Целью нашего участия в таких заседаниях является решение существенных вопросов, касающихся финансовых ведомостей, использования ресурсов, механизмов внутреннего контроля, процесса управления рисками, а также других связанных с аудитом вопросов, которые такие комитеты и органы захотят прояснить или дополнительно обсудить для выполнения своих функций.

В.2.5 Сбор информации и аудиторских доказательств, а также обеспечение доступа к рабочим документам аудиторской проверки

49. Мы получим достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в соответствии со стандартом МСА 500 (Аудиторские доказательства) путем проведения работы в Центральных учреждениях МАГАТЭ и региональных бюро. Запрос на информацию будет направляться заблаговременно, с тем чтобы предоставить руководству МАГАТЭ достаточно времени для принятия необходимых мер или подготовки. Мы высоко ценим и соблюдаем Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, разработанный Советом по международным стандартам бухгалтерской этики (IESBA). Кодекс предоставляет концептуальную основу для обеспечения соблюдения фундаментальных принципов профессиональной этики. Такие руководящие принципы среди прочего включают соблюдение внешними аудиторами конфиденциальности информации, полученной ими в ходе оказания профессиональных услуг, а также недопустимость использования или раскрытия ими любой информации без четкого и конкретного разрешения, если только у проверяющего не возникает юридическое или профессиональное право или обязанность раскрыть такую информацию. Мы заверяем МАГАТЭ, что будем соблюдать служебный и конфиденциальный характер любой информации, отнесенной МАГАТЭ к соответствующим категориям секретности.

50. Если нам будет предоставлена возможность стать партнером МАГАТЭ по оказанию услуг внешнего аудита, мы ожидаем, что покидающий свой пост Внешний аудитор надлежащим образом передаст нам достаточную информацию и рабочие документы аудиторских проверок в соответствии с протоколами ИНТОСАИ и Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций о передаче полномочий.

В.2.6 Другие аудиторские задания

51. По просьбе Генеральной конференции и/или Совета управляющих МАГАТЭ мы будем проводить дополнительные специальные проверки и оформлять отдельные отчеты об их результатах в соответствии с положением 12.05 Финансовых положений МАГАТЭ.

Обеспечение качества, интегрированное в процесс проведения аудита

- **Multi-level review** of audit findings, documentation of audit issues and conclusions on audit work performed
- Conduct of **quality assurance** reviews per engagement including audit team management
- Review process commences **with pre-planning activities** until issuance of report
- Validate implementation of audit recommendations through **periodic** status reports



В.2.7 Обеспечение качества

52. Мы обеспечим разработку, внедрение и эффективную работу механизмов контроля качества аудиторской проверки. Мы будем проводить проверку качества выполнения аудита в отношении каждого визита аудиторов в соответствии со стандартом МСА 220 (Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности), принятого ИНТОСАИ в качестве стандарта ИССАИ 1220. Любой аудиторский отчет будет выпускаться только после проверки качества аудита.

53. Контрольный перечень вопросов по обеспечению качества, принятый КРООН и нами при проведении аудиторских проверок международных организаций, также будет применяться как часть методологии аудиторской проверки МАГАТЭ.

54. Наши планы и программы аудиторских проверок будут представляться на рассмотрение и рассматриваться внутренней Технической рабочей группой (ТРГ) и Комитетом по аудиту международных организаций (КАМО) СП, состоящим из высших должностных лиц СП. МВН будет проверять директор по внешнему аудиту, за проведением аудиторской проверки будет тщательно следить ТРГ. ПР и развернутые отчеты будут проверяться директором по внешнему аудиту и ТРГ, а затем передаваться на рассмотрение КАМО перед передачей МАГАТЭ.

В.3 Число и уровень квалификации сотрудников, которые будут участвовать в аудиторской проверке

55. Важным преимуществом СП является коллектив высококвалифицированных экспертов и многопрофильных специалистов численностью 13 595 человек со следующей специализацией: сертифицированные бухгалтеры высшей квалификации (CPA) — 5,405; CPA-юристы/юристы — 294; инженеры — 401; обладатели степени бакалавра в других областях — 7,495.



56. Ряд должностных лиц и сотрудников имеют дипломы международного образца и являются сертифицированными специалистами по расследованию мошенничества (CFE), сертифицированными внутренними аудиторами (CIA), сертифицированными бухгалтерами-криминалистами (CFA), сертифицированными аудиторами по внутреннему контролю (CICA) и сертифицированными аудиторами по информационным системам (CISA).

57. Должностные лица и сотрудники СП обладают техническими знаниями и опытом проведения аудиторских проверок национальных, местных и корпоративных учреждений правительства Филиппин. Они имеют обширный опыт проведения комплексных аудиторских проверок (финансового аудита, аудита соответствия, аудита эффективности деятельности и аудита эффективности использования ресурсов, аудита фактов мошенничества и специального аудита) в качестве аудиторов-резидентов в рамках деятельности СП.

58. У должностных лиц и сотрудников СП хорошо развиты профессионально-технические и коммуникативные навыки, необходимые для выполнения аудиторской работы. Они являются опытными пользователями компьютерных

технологий: приложений пакета Microsoft Office, компьютеризированных инструментов/методов проведения аудиторских проверок, а также Интернета и веб-процессов, имеют опыт аудиторских проверок учреждений, функционирующих в высококомпьютеризированной среде. Они обладают навыками эффективной устной и письменной коммуникации и хорошо владеют английским языком. Что более важно, они прекрасно владеют навыками межличностного общения и способны работать в мультикультурной среде.

59. В резерв аудиторов международных организаций СП входят более 200 сотрудников, из их числа для организации аудита МАГАТЭ выбрано не менее 60 аудиторов (приложение В). Предлагаемые аудиторы, являющиеся СРА или СРА-юристами, отбираются на конкурсной основе. Они прошли жесткий отбор, включая экзамены, собеседования и обучение аудиту международных организаций. В ходе выполнения предыдущих аудиторских заданий для бюро, специализированных учреждений, программ и фондов ООН предлагаемые аудиторы МАГАТЭ приобрели богатый опыт проведения аудиторских проверок и достаточные знания о системе ООН.

60. Поскольку СП ранее выполняла функции внешнего аудитора ФАО, ВОЗ и ЮНИДО, а в настоящее время выполняет функции внешнего аудитора МОТ, все предлагаемые должностные лица и сотрудники имеют опыт аудиторской проверки учреждений с использованием систем планирования организационных ресурсов (ПОР), таких как SAP (Системы, приложения и продукты для обработки данных) и пакет бизнес-приложений Oracle, а также специализированных систем, взаимодействующих с ПОР. В процессе проведения предыдущих аудиторских проверок учреждений ООН предлагаемые должностные лица и сотрудники приобрели опыт аудита различных систем, таких как Комплексная система управленческой информации (ИМИС), Системы, приложения и продукты (SAP), Система для руководителей программ (СРП) и Системы прикладных программ для операций по поддержанию мира.

61. Предлагаемые сотрудники имеют реальный опыт проведения аудита финансовых ведомостей, основанных на МСУГС, в ФАО, ВОЗ, ЮНИДО и МОТ, а также в других международных учреждениях и фондах с финансовыми ведомостями, подготовленными в соответствии с МСУГС, в случае местных аудиторских проверок на Филиппинах. Некоторые аудиторы, включенные в список предлагаемых сотрудников, участвовали в рассмотрении политики и руководящих принципов ФАО в области учета, отвечающих требованиям МСУГС, и учетной политики ВОЗ, соответствующей положениям МСУГС.

62. КАМО определяет потребности в профессиональной подготовке аудиторов в резерве аудиторов ООН, который поддерживает СП. Программа обучения предусматривает ознакомление предлагаемых сотрудников с нововведениями в области бухгалтерского учета, аудита, информационных технологий и системы ПОР, а также овладение специализированными знаниями и навыками, необходимыми для аудита МАГАТЭ.

63. Должностные лица и сотрудники СП прошли подготовку по проведению ориентированного на результаты комплексного аудита на основе оценки рисков, в рамках которого различные аудиторские услуги, такие как финансовый аудит и аудиторские проверки соответствия, аудит эффективности использования ресурсов в масштабах организации, аудит эффективности деятельности в масштабе правительства и отдельных секторов и аудит фактов мошенничества, объединяются в комплексный аудит. Кроме того, они приняли участие в обучении по судебной бухгалтерии, проведенном Всемирным банком, а также получили обновленную информацию о МСА, МСФО и МСУГС во время мероприятий, которые регулярно проводятся КАМО и/или Сектором развития профессионального и институционального потенциала (СРПИП), являющимся учебным подразделением СП. Предлагаемые должностные лица и сотрудники будут регулярно проходить подготовку, которая будет проводиться КАМО и СРПИП. СРПИП реализует программу ступенчатого обучения в СП. Подготовка в рамках этой программы призвана обеспечивать получение знаний и навыков, необходимых для должности или уровня ответственности обучаемого.

64. Аудиторскую проверку МАГАТЭ будет проводить коллектив специально подготовленных специалистов, имеющих необходимый уровень квалификации в области аудита международных организаций. Общий надзор за аудиторской проверкой будет осуществлять председатель СП. В этом ему будет помогать член СП в качестве председателя комитета по аудиту и старший директор СП, которого предполагается назначить директором по внешнему аудиту. Директор по внешнему аудиту будет нести ответственность за руководство аудиторской проверкой МАГАТЭ и получать поддержку со стороны функциональных групп специалистов в Центральном учреждении и региональных бюро.

С. Предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторской проверки и оценка общего количества человеко-месяцев аудиторской работы

С.1. Предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторской проверки

65. На основе нашей оценки требований МАГАТЭ за проведение аудиторской проверки нами испрашивается **вознаграждение в размере 240 777,34 (двухсот сорока тысяч семисот семидесяти семи евро 34 евроцентов) в год**. Размер годового вознаграждения будет оставаться неизменным в течение 2022–2027 финансовых годов. Предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок включает главным образом суточные аудиторов, расходы на поездки и связанные с ними расходы. В сумму вознаграждения не входят заработная плата аудиторского персонала и услуги, оказываемые КАМО СП и вспомогательным персоналом в Маниле в рамках деятельности по обеспечению качества.

Таблица 1. Структура годового вознаграждения за проведение аудиторской проверки (в евро)

| Статья расходов | Суточные | Расходы на поездки и связанные с ними расходы | Всего |
|----------------------------------|------------|---|-------------------|
| Услуги в Центральных учреждениях | 166 584,32 | 36 643,61 | 203 227,93 |
| Услуги в региональных бюро | 27 009,22 | 10 540,18 | 37 549,41 |
| Всего | 193 593,54 | 47 183,79 | 240 777,34 |

66. Может быть согласовано дополнительное вознаграждение за аудит проектов по просьбе доноров или определенные специальные проверки по просьбе Генеральной конференции и/или Совета управляющих, размер которого определяется с учетом обстоятельств конкретного случая.

С.2. Оценка количества человеко-месяцев аудиторской работы

67. Ниже приводятся подробные данные, касающиеся предлагаемых 37 человеко-месяцев аудиторской работы для каждого финансового периода.

Таблица 2. Структура предполагаемых человеко-месяцев аудиторской работы

| Фамилия (если известна) / должность (а) | Аудиторские визиты ¹ | | | | | Суммарное кол-во чел.-мес. аудиторской работы (h)=(d)+(g) | |
|---|--|--------------------|---|------------------------------|--------------------|---|---|
| | Ознакомительный аудит/ промежуточная ауд. проверка | | Общее кол-во чел.-мес. аудиторской работы (d)=(b)*(c) | Заключительная ауд. проверка | | | Общее кол-во чел.-мес. аудиторской работы (g)=(e)*(f) |
| | Кол-во аудиторов (b) | Кол-во месяцев (c) | | Кол-во аудиторов (e) | Кол-во месяцев (f) | | |
| Услуги в Центральных учреждениях | | | | | | | |
| Председатель или член СП ² | - | - | - | 1 | 0,63 | 0,63 | 0,63 |
| Эксперты по качеству ³ | - | - | - | 2 | 0,83 | 1,67 | 1,67 |
| Директор по аудиту ⁴ | 1 | 1,83 | 1,83 | 1 | 1,83 | 1,83 | 3,67 |
| Аудиторы ⁵ | 9 | 1,20 | 10,83 | 9 | 1,20 | 10,83 | 21,67 |
| Услуги в региональных бюро, бюро по связи и исследовательских лабораториях | | | | | | | |
| Аудиторы ⁵ | 3 | 0,97 | 2,92 | 3 | 0,97 | 2,92 | 5,83 |

| Услуги в центральном офисе СП | | | | | | | |
|--|---|-----|--------------|---|-----|--------------|--------------|
| Комитет по аудиту и вспомогательный персонал СП ⁶ | 4 | 0,5 | 2 | 4 | 0,5 | 2 | 4 |
| Суммарное кол-во чел.-мес. аудиторской работы | | | 17,58 | | | 19,88 | 37,47 |
| *Пояснительные примечания: | | | | | | | |
| ¹ В течение каждого финансового периода проводятся два визита аудиторов (промежуточный и заключительный). | | | | | | | |
| ² Председатель или член СП будет принимать участие в заседаниях Совета управляющих/Генеральной конференции по одному разу в течение каждого финансового периода. | | | | | | | |
| ³ За обеспечение разработки, внедрения и эффективного функционирования механизмов контроля качества аудиторской проверки отвечают эксперты по качеству. | | | | | | | |
| ⁴ Директор по аудиту, который несет ответственность за руководство аудиторской проверкой МАГАТЭ, также примет участие как минимум в одном заседании Совета управляющих/Генеральной конференции. | | | | | | | |
| ⁵ Аудиторские группы будут включать от пяти до шести аудиторов в Центральных учреждениях и двух аудиторов в региональных бюро в рамках каждого визита. | | | | | | | |
| ⁶ Комитет по аудиту и вспомогательный персонал СП также будут выполнять работу по контролю качества, которая не включается в расчет вознаграждения за проведение аудиторской проверки и не требует оплаты клиентом. | | | | | | | |

68. Помимо финансового аудита, в рамках нашей аудиторской работы мы будем проводить проверку эффективности использования ресурсов, чтобы Генеральная конференция и Совет управляющих МАГАТЭ могли быть уверены, что вопросы, имеющие отношение к эффективности, экономии и действенности операций, выявляются и решаются.

С.3 Распределение аудиторской работы между Центральными учреждениями, региональными бюро, бюро по связи и исследовательскими лабораториями

69. При выборе бюро/областей для проведения аудиторской проверки мы будем учитывать оценки рисков руководством МАГАТЭ и Бюро внутреннего надзора, а также результаты нашего первоначального аудита на местах, которые будут постоянно обновляться с учетом изменений внутренних и внешних условий деятельности клиента и итогов наших предыдущих и текущих аудиторских проверок. Такая схема работы принята с учетом того, что постоянно появляются новые риски, а характер существующих рисков может меняться в зависимости от динамики операций организации и внешних условий.

70. В течение первого года аудиторского обслуживания около 17 человеко-месяцев аудиторской работы или 47% доступных человеко-месяцев будет составлять аудиторская работа в Центральных учреждениях, а 19 человеко-месяцев или 53% от общего числа человеко-месяцев аудиторской работы за год будут отведены на аудиторскую работу в региональных бюро, бюро по связи и исследовательских лабораториях. В последующие годы это соотношение будет пересматриваться в зависимости от результатов аудита.

С.4 Руководство проведением аудиторской проверки

71. Аудиторскую проверку будет проводить коллектив специально подготовленных специалистов, имеющих необходимый уровень квалификации в области аудита международных организаций. Председатель СП Майкл Г. Агинальдо будет осуществлять общее руководство проведением аудиторских проверок и отчетываться перед Генеральной конференцией МАГАТЭ через Совет управляющих. В этом ему будет помогать член СП г-н Роланд К. Пондок (С.4.1) и директор по внешнему аудиту г-н Лито К. Мартин (С.4.2).

72. Директор по внешнему аудиту будет нести ответственность за руководство аудиторской проверкой МАГАТЭ и получать поддержку со стороны функциональных групп специалистов в Центральных учреждениях, региональных бюро, бюро по связи и исследовательских лабораториях. Директор по внешнему аудиту будет находиться в Центральном учреждении в Вене, Австрия, не менее трех месяцев в течение каждого финансового периода. Директор по внешнему аудиту осуществляет контроль и руководство проведением аудиторских проверок Центральными учреждениями, региональными бюро, бюро по связи и исследовательских лабораторий, а также посещает заседания Комитета по аудиту МАГАТЭ, Комитета по программе и бюджету Совета управляющих и Генеральной конференции МАГАТЭ в случаях, когда это необходимо.



С.4.1 Член Счетной палаты Роланд К. Пондок

73. Член Счетной палаты Роланд Кафе Пондок был выдвинут на эту должность 6 февраля 2018 года, а 14 марта 2018 года. Комиссия по назначениям единогласно утвердила его кандидатуру и назначила его на срок в семь лет, который истекает 2 февраля 2025 года. Будучи сертифицированным бухгалтером и юристом, г-н Пондок сосредоточил любовь к образованию на своей альма-матер, Университете Минданао (УМ) в городе Давао,

посвятив преподаванию 22 года, при этом он также вел практическую деятельность по обеим специальностям.

74. В 1994–2016 годах он был профессором факультетов бухгалтерского учета, права, делового администрирования, криминологии и последипломного образования Университета Минданао. Г-н Пондок занимал должность заместителя декана факультета права и был ответственным/заведующим отделом по делам студентов. В альма-матер отметили исключительную работу члена палаты Пондока на уровне образования и трижды вручали ему награду Golden Harvest как выдающемуся преподавателю — в 2008, 2009 и 2010 годах. В качестве члена Счетной палаты он был удостоен награды университета Institutional Award, высшей награды, которая присуждается выдающимся выпускникам Университета Минданао. Во время работы в университете он также занимался общественной деятельностью на посту президента Кооператива сотрудников УМ в течение шести лет подряд — с 2005 по 2010 годы.

75. В 2004 и 2011 годах он также получил национальную награду за выдающиеся заслуги в сфере делового образования в номинации «бухгалтерский учет», которая выдается Филиппинским советом деканов и преподавателей в сфере бизнеса и Фондом Петрон. Кроме того, он четырежды удостоивался национальной награды Филиппинского института сертифицированных бухгалтеров (PICPA): как самый выдающийся сертифицированный бухгалтер в образовании в 2008 году; как самый выдающийся член PICPA в 2009 году; как самый выдающийся президент отделения PICPA в 2015 году; как самый выдающийся сертифицированный бухгалтер в правительстве в 2018 году.

76. После ухода с постоянной работы в университете он сосредоточил усилия на государственной службе. Член палаты Пондок поступил на государственную службу в 2014 году в качестве штатного сотрудника по правовым вопросам Южно-Филиппинского медицинского центра, где помимо прочего оказывал бесплатные юридические услуги неимущим пациентам этого медицинского учреждения.

77. 1 сентября 2016 года г-н Пондок был назначен на должность заместителя исполнительного секретаря Канцелярии президента (с которой его впоследствии выдвинули в Счетную палату), на весь период проведения на Филиппинах саммитов АСЕАН 2017 года и связанных с ними встреч на него были возложены функции помощника заместителя генерального директора по административным вопросам, логистике и финансам Национального организационного комитета 2017 года Ассоциации государств Юго-Восточной Азии (АСЕАН). Он непосредственно отвечал за всю логистику каждой встречи, независимо от места ее проведения на территории страны и числа приглашенных иностранных и местных делегатов. Кроме того, он обязан был тщательно следить за надлежащим использованием бюджета, выделенного на указанные мероприятия, и критически оценивать его использование. За самоотверженный труд и вклад в успешное проведение мероприятий АСЕАН 2017 на Филиппинах в 2018 году он был награжден президентской грамотой, которую вручил сам президент Родриго Роа Дутерте во Дворце Малаканьянг.

78. Член палаты Пондок получил диплом бакалавра коммерческих наук по специальности «бухгалтерский учет» (с отличием) в 1988 году. В 2001 году он получил степень бакалавра права с наградой за успехи в учебе, а в 1997 году — степень магистра делового администрирования. В 2009 году он удостоился награды Tambuli Award как самый выдающийся выпускник, работающий в образовании, а в 2019 году получил награду Ассоциации выпускников УМ как выдающийся выпускник УМ на государственной службе.

79. Его послужной список показывает, что у него есть опыт работы во всех четырех сферах практической деятельности сертифицированного бухгалтера: торгово-промышленном, образовательном, общественном и государственном секторах. Он является резервистом ВВС Филиппин в звании подполковника, а также лицензированным оценщиком недвижимости, лицензированным брокером по операциям с недвижимостью и членом Ассоциации

сертифицированных профессиональных бухгалтеров АСЕАН (АСРА). В настоящее время г-н Пондок является председателем Системы координаторов по гендерным вопросам и развитию СП и одним из главных активистов Программы управления добросовестностью в Счетной палате.

С.4.2 Директор Лито К. Мартин

80. Директор Лито Кихано Мартин в настоящее время возглавляет Бюро международного аудита и международных отношений (БМАМО) Счетной палаты (СП), которое занимается международным аудитом и международными связями СП. Будучи сертифицированным бухгалтером (СРА), юристом и сертифицированным аудитором по внутреннему контролю (СІСА), директор Мартин приобрел опыт в области аудита, расследований, оценки, инспекции, финансов, управления и администрирования за 33 года профессиональной деятельности в качестве аудитора, юриста, следователя, практикующего бухгалтера, аудитора ООН, директора по внешнему аудиту, государственного служащего и профессора.



81. Директор Мартин имеет более 10 лет опыта работы в качестве директора по внешнему аудиту организаций системы Организации Объединенных Наций. Он руководил аудитом четырех специализированных учреждений ООН, в которых Счетная палата выполняет функции внешнего аудитора: ФАО, МОТ, ВОЗ и ЮНИДО. Он также руководил аудиторскими проверками местных проектов ЮНФПА, ПРООН, ЮСАИД и АУСАИД на Филиппинах. Он осуществлял стратегическое и общее руководство и участвовал в проведении аудиторских проверок специализированных учреждений, включая, среди прочего, подготовку и выполнение плана комплексного аудита организаций, комплектование персоналом и контроль за работой групп аудиторов, повышение квалификации аудиторов, проведение оценки аудиторских рисков и подготовку аудиторских заключений, и нес общую ответственность за качество аудиторских услуг, оказываемых международным организациям. Он взаимодействовал с различными комитетами по надзору проверяемых организаций, например комитетами по аудиту, финансам, административным вопросам, программе и бюджету. С 2010 года он также является членом Технической группы Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, МАГАТЭ и специализированных учреждений.

82. Помимо этого, директор Мартин имеет богатый опыт работы в сфере образования. Он вел курсы для студентов бакалавриата и магистратуры в своей альма-матер, Сент-Луисском университете города Багио, на факультете бухгалтерского учета и управления предприятием в течение 8 лет (1999–2007) и был преподавателем юридического факультета Университета Багио в течение 6 лет (2004–2010). Также он был старшим преподавателем курсов по управлению финансовой деятельностью в Филиппинском университете — города Багио в 1995–1996 годах. Кроме того, директор Мартин является

профессиональным лектором по управлению предприятием, расследованию мошенничества, аудиторским доказательствам, комплексной стратегии борьбы с мошенничеством и коррупцией, аудиту эффективности использования ресурсов, закупкам, системе внутреннего контроля и управлению рисками.

83. Директор Мартин начал свою карьеру в СП в 1987 году с должности аудитора государственных учреждений и постепенно дорос до старшего директора. Во время работы аудитором государственных учреждений он отвечал за оказание качественных аудиторских услуг национальным государственным учреждениям и корпорациям и обеспечивал эффективное и действенное проведение финансового аудита, аудита соответствия и аудита эффективности использования ресурсов различных организаций, включая оценку операционных показателей проверяемых учреждений. Кроме того, он проводил аудиторские расследования фактов мошенничества и принимал меры в связи с жалобами на государственных должностных лиц и служащих, поступавшими в Счетную палату. Он также избирался на должность внешнего аудитора Комиссии ревизоров ООН в 1992, 1993 и 2008 годах, с нее и началась его карьера в сфере международного аудита. Он проводил аудиторскую проверку нескольких подразделений ООН в Нью-Йорке, в том числе Управления людских ресурсов, Управления общего обслуживания (закупки) и Казначейства ООН при Департаменте по вопросам управления. Директор Мартин также проводил аудит Учебного и научно-исследовательского института Организации Объединенных Наций (ЮНИТАР) в Женеве. В качестве директора он выполнял функции директора регионального кластера Кордильерского административного района СП в 2003–2006 годах, заместителя директора сектора местных органов управления СП кластера Центрального и Северного Лусона в 2007–2008 годах, заместителя регионального директора регионального бюро СП № 1 с 2009 года по октябрь 2010 года, когда его назначили на текущую должность директора БМАМО СП.

84. Директор Мартин получил степень бакалавра коммерческих наук по специальности «бухгалтерский учет» (с отличием) в Пангасинанском университете в 1986 году. В 1994 году он получил степень магистра делового администрирования, а в 1999 году — степень бакалавра права в Сент-Луисском университете.

85. Кроме того, директор Мартин активно участвует в работе профессиональных организаций. Он был президентом Государственной ассоциации сертифицированных бухгалтеров, директором Филиппинского института сертифицированных бухгалтеров и является пожизненным членом Объединенной коллегии адвокатов Филиппин.

86. Наконец, директор Мартин был удостоен различных наград, в том числе награды Lingkod Bayan в 2011 году — президент Республики Филиппины вручает эту награду выдающимся государственным служащим за значительные заслуги на государственной службе.

D. Предложение Счетной палаты Филиппин МАГАТЭ и его государствам-членам: резюме

87. Правительство Филиппин назначило Счетную палату Филиппин (СП) под руководством председателя **г-на Майкла Г. Агинальдо** кандидатом на должность Внешнего аудитора МАГАТЭ на период 2022–2027 годов.

D.1 Активное взаимодействие СП с системой ООН

88. СП начала играть важную роль в управлении ООН, когда была избрана в КРООН на период с 1984 года по 1992 год и затем на 1999–2007 годы. СП выполняла функции **внешнего аудитора** ФАО в 2008–2019 годах, ВОЗ в 2012–2019 годах, МОТ в 2016–2019 годах (после чего ее мандат был продлен до 2023 года) и ЮНИДО в 2018–2019 годах.

89. Опыт и компетенции СП, приобретенные в ходе выполнения функций внешнего аудитора ООН и ее специализированных учреждений, побудили ее двигаться вперед и стремиться обеспечить себе место в КРООН, где она надеется использовать свой богатый опыт, решительность и преданность делу, чтобы способствовать совершенствованию самой основы управления ООН. При выполнении своего мандата СП планирует в полной мере реализовать ценность аудита, надлежащим образом учитывая уникальный мандат ООН по поддержанию международного мира и безопасности, защите прав человека, координации гуманитарной помощи, продвижению устойчивого развития и обеспечению верховенства международного права.

90. В качестве бывшего внешнего аудитора ФАО, ВОЗ и ЮНИДО и действующего внешнего аудитора МОТ СП активно и комплексно проверяет соблюдение принципов управления, ориентированного на конкретные результаты, при реализации программ и проектов учреждений в рамках целей в области устойчивого развития (ЦУР), а также соблюдение принципов управления общеорганизационными рисками в отношении других механизмов управления, касающихся подотчетности и внутреннего контроля.

91. Для расширения возможностей, повышения репутации и доверия к СП она постоянно совершенствуется, тесно сотрудничая с ИНТОСАИ и Советом МСУГС, а также другими профессиональными организациями, чтобы последовательно выполнять свой мандат в соответствии с международными стандартами. Но СП не только получает, но и дает. Философия деятельности СП среди прочего включает внесение вклада в международное аудиторское сообщество. СП была основным поставщиком профильных экспертов для образовательных инициатив ИНТОСАИ и сотрудничала с другими ВОА при подаче ими заявок на должности внешних аудиторов учреждений ООН. Например, в 2009 году СП провела вводный инструктаж для аудиторов ВКО Китайской Народной Республики, ее преемника в КРООН. Совсем недавно Счетная палата Российской Федерации, признавая институциональные возможности СП, обратилась к ней с просьбой поделиться своими знаниями с ВКО Российской Федерации в связи с подготовкой к участию в аудите ООН и ее специализированных учреждений.

D.2 Ценностно-ориентированный подход к проведению проверки, применяемый СП

92. Опыт выполнения аудиторских заданий для ООН и ее специализированных учреждений позволил СП усовершенствовать свой подход к аудиту и сделать его более информативным, эффективным и полезным для принятия решений, особенно это касается независимой оценки программ, операций и результатов ООН. СП также повысила точность аудита и теперь может предоставлять клиентам верные оценки возникающих проблем и существующих уязвимостей. Эти и другие преимущества сделали аудиторские проверки СП эффективным инструментом для внедрения изменений.

93. Кроме того, на аудиторскую деятельность СП непосредственно влияют следующие факторы:

- СП проводит аудиторские проверки, исходя из принципов компетентности и добросовестности, ее аудиторы владеют профессионально-техническими и коммуникативными навыками, необходимыми для обеспечения надлежащего качества работы;
- СП планирует и оптимизирует свои подходы к аудиту так, чтобы они наилучшим образом отвечали моделям деятельности ее клиентов, и соответствующим образом выбирает объемы проверок;
- СП использует современные инструменты и методы аудита, необходимые для безупречного выполнения аудиторских обязанностей;
- СП тесно взаимодействует со своими клиентами и другими надзорными органами для выявления и определения областей, в которых могут возникать риски, чтобы сделать аудиторские проверки более полезными;
- СП направляет ресурсы на аудиторские мероприятия, которые помогают обеспечить более эффективный охват и максимальную пользу.

D.3 Планы и программы для МАГАТЭ

94. В случае назначения Внешним аудитором МАГАТЭ СП под руководством председателя Агинальдо будет усердно и много работать, чтобы:

- обеспечить **установление транспарентности и подотчетности** в МАГАТЭ для эффективного и результативного использования и распределения ресурсов, особенно в связи с принятием ЦУР;
- следовать **подходу к аудиту, основанному на оценке рисков**, чтобы сосредоточить свои ограниченные ресурсы на тех аспектах деятельности, которые оказывают наиболее существенное влияние на оказание услуг Международным агентством по атомной энергии;

- эффективно выполнять свои планы аудиторских проверок и **обеспечивать максимальный охват** в областях деятельности или в местах, в которых имеют место высокие риски для выполнения программ и проектов;
- **вести постоянный диалог** и совместную работу с руководством и сотрудниками МАГАТЭ, чтобы иметь возможность разрабатывать и предлагать действительно необходимые и практически осуществимые рекомендации с учетом передовой практики, а также технических, управленческих и финансовых возможностей МАГАТЭ;
- стараться **вовремя представлять аудиторские отчеты** Генеральной конференции и Совету управляющих, а письма руководству — соответствующим руководителям проверяемых бюро, чтобы они могли оперативно принимать меры по устранению несоответствий и нужные решения;
- **координировать действия с другими надзорными органами**, такими как комитеты по аудиту, программе и бюджету, внутреннему надзору и Объединенная инспекционная группа, для согласования планов и действий, а также расширения охвата их деятельности;
- **привлекать аудиторов и других экспертов**, обладающих профессиональными компетенциями и опытом, важными и необходимыми для выполнения конкретного аудиторского задания, которые физически и психологически пригодны к напряженной и упорной работе, действуют эффективно в соответствии с требованиями к аудиту мирового уровня и доказали, что прекрасно владеют навыками межличностного общения и коммуникации;
- обеспечивать оказание МАГАТЭ услуг внешнего аудита в соответствии с международными стандартами аудита при **максимальном уровне добросовестности и независимости** исключительно с целью повышения подотчетности и транспарентности в управлении организацией.

D.4 Разумное вознаграждение за проведение аудиторских проверок

95. СП испрашивает разумное вознаграждение за проведение аудиторских проверок, соизмеримое с расходами на оплату суточных и поездки, а также другими сопутствующими расходами. Это вознаграждение не включает заработную плату аудиторского персонала и должностных лиц, поскольку они являются штатными сотрудниками СП. Человеко-дни, затраченные КАМО и вспомогательным персоналом на контроль качества аудиторской работы и ее результатов, не включаются в расчет вознаграждения за проведение аудиторских проверок.



МАЙКЛ Г. АГИНАЛЬДО

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ФИЛИППИН

ОСНОВНЫЕ СФЕРЫ КОМПЕТЕНЦИИ


Знания и опыт в области права, аудита, управления и администрирования, полученные за 32 года профессиональной деятельности в качестве юриста-практика в частном секторе, государственного служащего и преподавателя, а также внешнего аудитора различных учреждений ООН:

- стратегическое руководство проведением внешнего аудита специализированных учреждений Организации Объединенных Наций;
- разработка оперативной политики, стандартов и процессов для действенного и эффективного оказания помощи и услуг в области бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе, а также правовой и законодательной помощи и услуг;
- рассмотрение и вынесение рекомендаций по предлагаемым законопроектам и принятым Конгрессом законам, законности договоров, конвенций и исполнительных соглашений, заключенных правительством с другими странами;
- проведение правового аудита и правовой экспертизы при слияниях и поглощениях, а также разработка корпоративной и финансовой структуры для специальных проектов в области инфраструктуры, телекоммуникаций и энергетики;
- разработка и реализация корпоративной стратегии и систем управления;
- рассмотрение, анализ и формулирование политических мер, административных процессов, правил и норм;
- управление проектными группами и контроль за результатами, подготовка отчетности, ориентированной на результаты, и коммуникации;
- применение навыков межличностного общения и коммуникаций на высоком уровне.

ОПЫТ РАБОТЫ


ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СЕКТОР

- ❖ **Председатель Счетной палаты (25 марта 2015 года — настоящее время)**
 - Председатель Рабочей группы ИНТОСАИ по государственному долгу
 - Вице-президент Исследовательского проекта ИНТОСАИ «Участие граждан в государственном аудите»
 - Член Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ)
 - Член Азиатской организации высших органов аудита (АЗОСАИ)

 **Служебный адрес:**
Коммонвелс-авеню
0880 Кесон-сити
Филиппины

 mgaguinaldo@coa.gov.ph

 coa.gov.ph

 (632) 931-9220
(632) 931-9223

- Комитет по подготовке кадров Организации высших контрольных органов Ассоциации государств Юго-Восточной Азии (АСЕАНСАИ)
- Руководитель проекта Долгосрочной программы АСЕАНСАИ по внедрению ИССАИ
- Член Конституционной группы по вопросам бюджетно-финансовой независимости
- Директор Комитета по управлению государственными финансами (PFM) от СП
- Директор Филиппинского межучрежденческого совета по вопросам борьбы со взяточничеством и коррупцией от СП
- Директор Многосекторального антикоррупционного совета от СП

❖ **Председатель Рабочей группы ИНТОСАИ по государственному долгу**

- разработка руководящих принципов и других информационных материалов для использования ВКО с целью поощрения надлежащего предоставления отчетности и эффективного управления государственным долгом;
- оказание ВКО содействия в развитии их знаний и навыков в области аудита государственного долга путем обмена знаниями, опытом и информацией, а также сотрудничества между членами, партнерами и заинтересованными сторонами WGPD.

❖ **Внешний аудитор Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций (2015–2019 годы), Всемирной организации здравоохранения (2015–2019), Международной организации труда (2016 год — настоящее время), Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (2018–2019 годы)**

- Аудит счетов, включая все счета фондов доверительного управления и специальные счета Организации, в соответствии с Международными стандартами аудита;
- составление замечаний в отношении эффективности финансовых процедур, системы бухгалтерского учета и внутренних механизмов финансового контроля и в целом администрирования и управления организациями;
- внесение рекомендаций относительно мер по совершенствованию внутреннего контроля, повышению подотчетности и транспарентности, эффективности и результативности деятельности организаций;
- составление и подписание заключений независимого аудитора относительно финансовых ведомостей организаций;
- составление, подача и представление отчета внешнего аудитора соответствующим руководящим органам.

❖ **Заместитель исполнительного секретаря по правовым вопросам Канцелярии президента Филиппин (май 2011 года — март 2015 года)**

- Руководитель Отдела расследований Канцелярии президента;
- Председатель Комитета по тендерам и контрактам;
- осуществление инициатив по обеспечению добросовестности в соответствии с Конвенцией Организации Объединенных Наций против коррупции;
- рассмотрение и подготовка решений по апелляциям на резолюции, постановления и решения различных министерств и ходатайствам о помиловании;

- рассмотрение и вынесение рекомендации по предлагаемым законопроектам и принятым Конгрессом законам, законности договоров, конвенций и исполнительных соглашений, заключенных правительством с другими странами, для рассмотрения президентом;
- подготовка, редактирование и обработка исходящих от президента документов, включая приказы, административные постановления, циркуляры и воззвания;
- изучение и составление рекомендаций по государственным контрактам.

ЧАСТНЫЙ СЕКТОР

❖ Партнер и член Исполнительного комитета юридической фирмы Romulo Mabanta Buenaventura Sayoc & de los Angeles (октябрь 1994 года — май 2011 года)

- специальные проекты в области инфраструктуры, телекоммуникаций и энергетики;
- правовая экспертиза при поглощениях и слияниях и по вопросам нормативно-правового соответствия иностранных и национальных корпораций;
- услуги по организации внешнего подряда, электронная торговля, корпоративное право и трудовые отношения;
- коммунальное хозяйство;
- процессы по несостоятельности и финансовому оздоровлению корпораций;
- судебные и арбитражные разбирательства по гражданским делам, налогам, ценным бумагам, трудовым спорам и особым гражданским постановлениям, петициям и апелляциям в Верховный суд.

❖ Помощник адвоката в юридической фирме De Borja Medialdea Ata Bello Guevarra and Serapio (декабрь 1992 года — октябрь 1994 года)

- судебные вопросы, вопросы трудового и корпоративного права для внутренних и международных клиентов;
- гражданское право, вопросы корпоративного права, коммерческие сделки и практика в области трудового права;
- разбирательства в судах, включая Верховный суд, и административных органах.

❖ Профессор юридического факультета Университета Атенео-де-Манила (октябрь 1994 года — настоящее время)

❖ Преподаватель совместной программы обучения по сдвоенной специальности юриста и магистра делового администрирования Дальневосточного университета и Университета де ла Салля (январь 2006 года — апрель 2011 года)

❖ Преподаватель Университета де ла Салля (сентябрь 1987 года — апрель 1990 года)

❖ Лектор на семинарах по обязательному повышению квалификации в области права

ЧЛЕНСТВО В МЕЖДУНАРОДНЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

- Группа внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии
- Международная организация высших контрольных органов
- Азиатская организация высших контрольных органов
- Организация высших контрольных органов АСЕАН
- Международная федерация бухгалтеров
- Институт внутренних аудиторов
- Ассоциация сертифицированных специалистов по расследованию мошенничества
- Ассоциация аудита и контроля информационных систем

ОБРАЗОВАНИЕ

2019

Почетный доктор права

Университет Манилы

Почетный доктор государственного управления

Политехнический университет Филиппин

1997

Магистр права

особая степень по международному экономическому праву

Мичиганский университет

1992

7-е место по результатам экзаменов Филиппинской коллегии адвокатов

Бакалавр права

юридический факультет Университета Атенео-де-Манила

1987

Бакалавр философии

Университет де ла Салля

Приложение В

Информация о квалификации и опыте работы аудиторов и проведенных аудиторских проверках на основе МСУГС/ПОР

| № | ФАМИЛИЯ И ИМЯ | Профессиональная квалификация | ОПЫТ РАБОТЫ | | Количество проверок на основе МСУГС | С опытом аудита в системе ПОР на основе ORACLE |
|----|---------------------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--|
| | | | (лет) | | | |
| | | | Учреждения системы ООН | Национальные организации | | |
| 1 | Мартин, Лито К. | CPA, юрист, MBA, CICA | 10,07 | 33,49 | 47 | ✓ |
| 2 | Акана, Катрина К. | CPA, юрист | 0,41 | 12,73 | 5 | ✓ |
| 3 | Асебеде, Мари Фрэнсис Хейзел С. | CPA | 0,41 | 20,07 | 5 | ✓ |
| 4 | Агкойли, Рональд Т. | CPA, MBA | 0,16 | 19,84 | 2 | ✓ |
| 5 | Андрес, Джеселтон Дже Э. | CPA | 0,33 | 10,72 | 4 | ✓ |
| 6 | Ансин, Ариес А. | CPA, LLB | 0,41 | 10,27 | 5 | ✓ |
| 7 | Аснави, Арман Х. | CPA, MPA | 0,33 | 9,68 | 4 | ✓ |
| 8 | Авилан, Никки Д. | CPA, MBA | 0,25 | 19,76 | 3 | ✓ |
| 9 | Балибай, Клинт Д. | CPA | 0,49 | 12,73 | 6 | ✓ |
| 10 | Банауаг, Ноэль Шармейн П. | CPA | 0,33 | 10,63 | 4 | ✓ |
| 11 | Барселона, Райслин Д. | CPA, MBA, CFE | 0,49 | 20,18 | 6 | ✓ |
| 12 | Барилло, Фредерик Р. | CPA, юрист | 0,58 | 10,71 | 7 | ✓ |
| 13 | Баутиста, Джоселин Б. | CPA | 0,33 | 21,84 | 4 | ✓ |
| 14 | Кабантуд, Расель А. | CPA, юрист | 0,49 | 11,18 | 6 | ✓ |
| 15 | Камакам, Надя Лин А. | CPA, MBA | 0,58 | 10,3 | 7 | ✓ |
| 16 | Синко Кэтлин Э. | CPA, LLB | 0,58 | 22,2 | 7 | ✓ |
| 17 | Клавио, Джо Энн Блесс А. | CPA | 0,25 | 8,83 | 3 | ✓ |
| 18 | Куартерос, Майра Элиза Т. | CPA, MBA | 0,25 | 19,84 | 3 | ✓ |
| 19 | Даен, Мелисса М. | CPA, MMgt | 0,41 | 22,29 | 5 | ✓ |
| 20 | Денойо, Марк Денвилл В. | CPA, MBA | 0,49 | 16,12 | 6 | ✓ |
| 21 | Доминго, Осана Тереза Д. | CPA, юрист, MBA | 0,58 | 27,78 | 7 | ✓ |
| 22 | Дуабан, Фребе Г. | CPA | 0,49 | 10,81 | 6 | ✓ |
| 23 | Фернандес, Дороти П. | CPA, MPM | 0,49 | 20,18 | 6 | ✓ |
| 24 | Гепте, Шогар-Анн В. | CPA | 0,25 | 12,18 | 3 | ✓ |
| 25 | Гонсалес, Хуан Карлос В. | CPA, CFE, CFA, CICA | 0,58 | 10,83 | 7 | ✓ |
| 26 | Гутай, Ма Луиза П. | CPA, CFE | 0,41 | 12,87 | 5 | ✓ |
| 27 | Игнасио, Жени Терезе Э. | CPA, MBA | 0,49 | 9,77 | 6 | ✓ |
| 28 | Лагуной, Эстела Мари Б. | CPA, MBA, CFE | 0,58 | 32,03 | 7 | ✓ |
| 29 | Ламен, Шерилин Ракель Д. | CPA, LLB | 0,41 | 22,15 | 5 | ✓ |
| 30 | Лао, Черрибель А. | CPA, MBA | 0,41 | 20,4 | 5 | ✓ |
| 31 | Лазага, Джесса Мэй С. | CPA | 0,25 | 10,7 | 3 | ✓ |
| 32 | Лазо, Нонави И. | CPA, LLB | 0,49 | 13,62 | 6 | ✓ |
| 33 | Лоренцо, Джон Ян С. | CPA, юрист, CFE | 0,49 | 15,56 | 6 | ✓ |
| 34 | Манаоат, Омар Г. | CPA, LLB | 0,41 | 20,44 | 5 | ✓ |

| № | ФАМИЛИЯ И ИМЯ | Профессиональная квалификация | ОПЫТ РАБОТЫ | | Количество проверок на основе МСУГС | С опытом аудита в системе ПОР на основе ORACLE |
|----|----------------------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--|
| | | | (лет) | | | |
| | | | Учреждения системы ООН | Национальные организации | | |
| 35 | Мангакоп, Фахад Д. | CPA, юрист | 0,33 | 10,48 | 4 | ✓ |
| 36 | Манубай, Кимберли Энн Т. | CPA, MBA | 0,16 | 10,29 | 2 | ✓ |
| 37 | Маркос, Ма. Кармела Э. | CPA, MBM, CIA | 0,25 | 14,99 | 3 | ✓ |
| 38 | Маркос, Дондон П. | CPA, MBM, CFE, CIA, CICA | 6,64 | 14,95 | 21 | ✓ |
| 39 | Мартинес, Гретхен Грейс Т. | CPA, MMgt | 0,25 | 11,18 | 3 | ✓ |
| 40 | Мендоса, Иона К. | CPA | 0,49 | 11,56 | 6 | ✓ |
| 41 | Мендоса, Мара М. | CPA, MPA | 0,41 | 20,7 | 5 | ✓ |
| 42 | Мистиола, Мария Кристина Ирен Ф. | CPA, CIA, CFE | 0,33 | 11,4 | 4 | ✓ |
| 43 | Панди, Раймонд Джон З. | CPA, MPA | 0,41 | 8,49 | 5 | ✓ |
| 44 | Перес, Ровена Д. | CPA, MBA | 0,41 | 22,16 | 5 | ✓ |
| 45 | Перике, Катрина Мэй Н. | CPA | 0,33 | 12,77 | 4 | ✓ |
| 46 | Пио, Джон Гилберт П. | CPA | 0,41 | 8,85 | 5 | ✓ |
| 47 | Пито, Джанет Л. | CPA | 0,41 | 22,19 | 5 | ✓ |
| 48 | Рейносо, Исаяш К. | CPA, CISA | 0,33 | 21,93 | 4 | ✓ |
| 49 | Сильорикес, Марк К. | CPA | 0,74 | 15,32 | 9 | ✓ |
| 50 | Сориано, Розали К. | CPA | 0,33 | 6,74 | 4 | ✓ |
| 51 | Каталан, Мэри Энн С. | CPA | 0,49 | 9,73 | 6 | ✓ |
| 52 | Сунико, Трейси Энн Д. | CPA, MBA | 0,82 | 20,74 | 10 | ✓ |
| 53 | Табинас, Эми Джоан С. | CPA | 0,49 | 12,8 | 6 | ✓ |
| 54 | Тагадан, Аналоу П. | CPA, MBA | 0,33 | 13,06 | 4 | ✓ |
| 55 | Тионгсон, Юмаида П. | CPA, юрист, MPA | 0,90 | 20,49 | 11 | ✓ |
| 56 | Угай, Родора Ф. | CPA | 0,66 | 36,57 | 8 | ✓ |
| 57 | Вегас, Мария Ванесса Б. | CPA, MBM | 0,25 | 9,81 | 3 | ✓ |
| 58 | Висайя, Хехерсон П. | CPA, MBM, CICA | 4,64 | 27,12 | 25 | ✓ |
| 59 | Вахин, Ролин П. | CPA | 0,41 | 12,09 | 5 | ✓ |
| 60 | Йап, Марита А. | CPA | 0,25 | 20,63 | 3 | ✓ |

*Условные обозначения:

CPA — дипломированный бухгалтер высшей квалификации
CFE — сертифицированный специалист по расследованию мошенничества
CIA — сертифицированный внутренний аудитор
CICA — сертифицированный аудитор по внутреннему контролю
CISA — сертифицированный аудитор по информационным системам
LLB — бакалавр в области права
MBA — магистр в области делового администрирования

MPA — магистр в области государственного управления
MM — магистр в области управления
MM-BM — магистр в области управления и бизнес-менеджмента
MPM — магистр в области общественного управления
MGM — магистр в области государственного управления
MAC — магистр в области бухгалтерского учета
MNSA — магистр в области управления национальной безопасностью

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ПРЕДЛОЖЕНИЕ ОБ ОКАЗАНИИ УСЛУГ ВНЕШНЕГО АУДИТА МЕЖДУНАРОДНОМУ АГЕНТСТВУ ПО АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ (МАГАТЭ)

на период 2022–2027 финансовых годов

Коммонвелс-авеню
Кесон-Сити 0880 ФИЛИППИНЫ
www.coa.gov.ph



ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ ФИЛИППИНЫ
ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
И ДРУГИХ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В ВЕНЕ

№ VN-PH-43-2021

Секретариату
Международное агентство по атомной энергии
Email: Official.Mail@iaea.org

Постоянное представительство Республики Филиппины при Организации Объединенных Наций и других международных организациях в Вене свидетельствует свое уважение Секретариату Международного агентства по атомной энергии и в дополнение к своему письму № VN-PH-401-2020 от 18 декабря 2020 года о представлении кандидатуры Счетной палаты (СП) Республики Филиппины на должность Внешнего аудитора в 2022–2027 годах имеет честь препроводить прилагаемое «Добавление к Предложению Счетной палаты Республики Филиппины об оказании услуг в области внешнего аудита Международному агентству по атомной энергии (МАГАТЭ)». Приложение содержит дополнительную и добавочную информацию относительно расчета вознаграждения за аудит СП, в том числе в случае проведения дистанционной аудиторской проверки.

Постоянное представительство Республики Филиппины при Организации Объединенных Наций и других международных организациях в Вене пользуется случаем, чтобы возобновить Секретариату Международного агентства по атомной энергии уверения в своем самом глубоком уважении.

[Печать] [Подпись]

Вена, 26 января 2021 года

Приложения: согласно указанному

**ДОБАВЛЕНИЕ К ПРЕДЛОЖЕНИЮ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЕСПУБЛИКИ
ФИЛИППИНЫ ОБ ОКАЗАНИИ УСЛУГ В ОБЛАСТИ ВНЕШНЕГО АУДИТА
МЕЖДУНАРОДНОМУ АГЕНТСТВУ ПО АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ (МАГАТЭ)**

**Добавления в : Пункты 65–66 раздела С и пункт 95 раздела D.4
Предложения СП**

**А. Дополнительная информация для пунктов 65–66 раздела С и пункта 95
раздела D.4 Предложения СП**

1. Как указано в разделе С.1 нашего Предложения об оказании МАГАТЭ услуг в области внешнего аудита, предлагаемый нами размер ежегодного вознаграждения за аудит составляет двести сорок тысяч семьсот семьдесят семь евро и 34 евроцента (240 777,34 евро) в течение 2022–2027 финансовых годов, как показано ниже:

| Описание | Суточные | Путевые и связанные с поездками расходы | Итого |
|----------------------------------|------------|---|-------------------|
| Услуги в Центральных учреждениях | 166 584,32 | 36 643,61 | 203 227,93 |
| Услуги в региональных бюро | 27 009,22 | 10 540,18 | 37 549,41 |
| Всего | 193 593,54 | 47 183,79 | 240 777,34 |

2. Предлагаемое ежегодное вознаграждение за аудит в основном включает суточные, путевые расходы и прочие связанные с поездками издержки. В расчет суммы возмещения включались расходы, связанные со следующей аудиторской деятельностью:

- а. *Планирование.* Пять дней (на командировку для подготовки каждой аудиторской проверки), необходимые для получения понимания клиента, а также выявления важных областей аудита, потенциальных рисков и проблем в целях обеспечения высокого качества аудита. Именно во время планирования старший внешний аудитор назначает или указывает области аудита для каждого члена группы. Результаты работы по планированию представляются и рассматриваются Технической рабочей группой Комитета по аудиту международных организаций (КАМО) СП в рамках мероприятий по контролю качества СП. В работе по планированию участвуют Председатель СП, директор по внешнему аудиту, эксперты по качеству и группы аудиторов. В нашем предложении мы рассчитывали расходы, связанные с планированием, только в размере минимальной суммы 1194,01 евро за 145 аудиторских

человеко-дней работы аудиторов или 4,83 месяца работы аудитора в течение каждого финансового года, поскольку указанная деятельность будет осуществляться в Маниле, Филиппины.

- b. *Выполнение/ работа на местах.* Во время выполнения аудиторской проверки/ работы на местах группа аудиторов реализует указанные в программах аудиторских проверок и меморандуме предварительного планирования мероприятия, определенные в результате работы по планированию. На этом этапе аудиторской проверки осуществляется сбор достаточных надлежащих доказательств путем проведения проверки по существу, а также направление аудиторских запросов/меморандумов соответствующим должностным лицам. Суточные, связанные с выполнением работ на местах, составляют 191 946,64 евро за 804 человеко-дня или 26,80 месяца работы аудитора за каждый финансовый год. Мы использовали сумму в евро, эквивалентную норме суточных в размере 300,00 долл. США за человеко-день для аудита Центральных учреждений и 240,00 долл. США — для аудита региональных бюро, что ниже нормы суточных КМГС, составляющей 320,00 долл. США.
- c. *Отчетность.* Сразу после завершения аудиторской проверки на основе результатов аудита и представленных в ходе работы на местах рекомендаций готовятся такие отчеты, как письма руководству (ПР), доклад независимых аудиторов (ДНА) и доклад внешнего аудитора. Экспертами по качеству и директором внешнего аудита проводится многоуровневый обзор, с тем чтобы обеспечить представление МАГАТЭ высококачественных докладов об аудиторских проверках. В целях обеспечения сбалансированной отчетности мы также включим в доклады комментарии руководства в связи с поднятыми вопросами. Председатель СП, директор по внешнему аудиту, эксперты по качеству и старшие внешние аудиторы принимают самое активное участие в работе по представлению отчетности. Расходы, связанные с отчетностью, составляют только 452,90 евро за 55 человеко-дней или 1,83 месяца работы аудитора в каждом финансовом периоде.

3. Между тем путевые и связанные с поездками расходы за каждый период аудита в размере 47 183,79 евро включают путевые расходы (сметные расходы на авиабилеты) в размере 38 290,51 евро и другие связанные с поездками расходы в размере 8 893,28 евро. Мы подсчитали, что стоимость билета на самолет для посещения Центральных учреждений и региональных бюро составляет 1235,18 евро и 1646,90 евро соответственно. Кроме того, другие связанные с поездками расходы включают накладные расходы, административные расходы, расходы на проверку, надзор и непредвиденные обстоятельства.

В. Добавочная информация о процессе и вознаграждении, связанных с проведением дистанционной аудиторской проверки

4. Пока сохраняются глобальные последствия пандемии COVID-19 необходимо применять альтернативные методы проведения аудита, такие как дистанционные аудиторские проверки, чтобы не прерывать выполнение мандата по проведению внешнего аудита. В случае дистанционного аудита предлагаемый нами размер ежегодного вознаграждения за аудит составляет сто шестьдесят тысяч пятьсот сорок евро и 18 евроцентов (160 540,18 евро). Предлагаемое вознаграждение за аудит включает только суточные в размере 10,00 долл. США за человеко-день на этапах планирования и отчетности и 240,00 долл. США за человеко-день на этапе выполнения/ работы на местах. Соответственно, путевые и другие связанные с поездками расходы не были включены в предлагаемую сумму вознаграждения за аудит в случае проведения дистанционной аудиторской проверки. Ниже приводится подробная информация о нашем расчете ежегодного вознаграждения за аудит (в евро) в случае дистанционного аудита:

| Описание | Суточные |
|----------------------------------|-------------------|
| Услуги в Центральных учреждениях | 133 530,96 |
| Услуги в региональных бюро | 27 009,22 |
| Итого | 160 540,18 |

5. В случае повторного введения режима изоляции или ограничений на поездки мы будем вести координацию и активно взаимодействовать с руководством МАГАТЭ для обсуждения и согласования предпочтительного порядка выполнения мандата по проведению аудиторской проверки. При этом Счетная палата Республики Филиппины хотела бы проинформировать МАГАТЭ о том, что мы уже проводили дистанционный аудит в ходе наших проверок Международной организации труда (МОТ), Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ) и Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО).

6. ВОФК Филиппин выполнил свои обязательства перед своим клиентами-международными организациями, предприняв шаги для преодоления проблем, связанных с реализацией дистанционного аудита, такие как:

- a. *использование доступных технологических ресурсов при проведении аудиторских работ.* Мы использовали надежные виртуальные коммуникационные инструменты при проведении наших дистанционных аудиторских проверок, такие как Zoom, GoToMeeting, Skype for Business, Join.Me и т.д.;
- b. *отслеживание статуса всех запросов в одном месте.* Это может звучать тривиально, но мы сочли это важным для обеспечения своевременного сбора данных или информации от руководства. Также

полезно иметь представление о лицах, ответственных за осуществление контрольных процессов, чтобы знать, есть ли возможность связаться с некоторыми ответственными за осуществление контроля лицами, с которыми необходимо провести собеседование, или нет, чтобы можно было своевременно вносить коррективы в свои планы и графики проведения проверки. Мы договорились с руководством, что все документы, необходимые для аудита, будут размещены в приложении SharePoint или в папке, к которой мы могли бы иметь доступ, находясь на Филиппинах;

- c. *поддержание заинтересованности клиента в аудите.* В идеале личное взаимодействие с руководством имеет бесценное значение при проведении нами аудиторской проверки. Тем не менее, мы смогли внедрить дистанционный аудит за счет сохранения позитивного взаимодействия с руководством, иногда общение касается даже не связанных с работой вопросов, так что мы сосредоточились на том, как углубить отношения и оказать поддержку, а также получить обратную связь от руководства. Мы позаботились о том, чтобы собеседования были правильно запланированы с учетом разницы во времени, а вопросы, которые необходимо решать в формате виртуальной встречи, передавались заблаговременно;
- d. *сохранение мотивации участвующей в аудиторской проверке группы аудиторов.* Мы внедрили способы обеспечить некоторую структуру для группы, чтобы ее члены могли успешно работать в дистанционном режиме. Мы организовали регулярные виртуальные совещания, на которых члены группы рассказывают о ходе аудиторской проверки, своих приоритетах, проблемах и неотложных вопросах, которые могут у них быть. Благодаря этому у членов группы появляется возможность обсудить темы, где требуется срочная помощь, быть в курсе событий, происходящих на стороне клиента, и реагировать на возникающие проблемы;
- e. *усиление надзора и контроля.* Когда члены группы аудиторов географически рассредоточены в течение всего периода аудиторской проверки, для управления в дистанционном режиме требуется более жесткие меры надзора и контроля. Соответственно, на всех этапах или в рамках любой деятельности аудиторские работы находились под пристальным контролем директора по внешнему аудиту. Мы внимательно следим за тем, чтобы выполненная работа и достигнутые выводы проходили экспертную оценку и проверку несколько раз, чтобы свести к минимуму риск пропуска ошибки и обеспечить выполнение работы в соответствии со стандартами аудита. Кроме того, мы укрепили наши механизмы контроля качества аудита, чтобы обеспечить постоянное соответствие принятым стандартам контроля качества аудиторской проверки.

7. ВОФК Филиппин стремился к проведению качественных, а также полезных аудиторских проверок, несмотря на имеющиеся трудности. В ходе внедрения дистанционных аудиторских проверок мы укрепили наш Комитет по аудиту международных организаций (КАМО) за счет создания Технической рабочей группы (ТРГ), состоящей из старших должностных лиц СП, чтобы обеспечить качество наших аудиторских планов и программ, выполнения аудиторских проверок и представления отчетности.

8. Перед направлением группы аудиторов КАМО должен провести планирование аудиторской проверки и инструктаж. Документы по планированию аудиторских проверок должны быть рассмотрены директором по аудиту и ТРГ до представления в КАМО. Аналогичным образом, письма руководству и доклады об аудиторской проверке проходят тот же процесс, прежде чем они передаются проверяемой организации. На всех этапах или в рамках любой деятельности работа аудиторов должна находиться под пристальным контролем Председателя и КАМО через посредство директора по внешнему аудиту.

9. В целом, несмотря на трудности, связанные с дистанционным аудитом, мы смогли завершить аудиторские проверки, соблюсти применимые международные стандарты аудита и подготовить доклады об аудиторской проверке для представления в проверяемые организации.

ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПРИ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ
В ВЕНЕ



PERMANENT MISSION
OF THE RUSSIAN FEDERATION TO THE
INTERNATIONAL ORGANIZATIONS
IN VIENNA

Erzherzog - Karl - Strasse 182
A-1220 Wien

Tel. (043-1) 282 53 91, 282 53 93
Fax (043-1) 280 56 87

№ 4961-н

Постоянное Представительство Российской Федерации при международных организациях в Вене свидетельствует свое уважение Секретариату Международного агентства по атомной энергии и, ссылаясь на ноту Секретариата 2020/Note 79 от 20 ноября 2020 года, имеет честь препроводить копию заявки Счетной палаты Российской Федерации на участие в конкурсе на должность внешнего аудитора МАГАТЭ на период 2022-2027 гг., а также сопутствующую презентацию.

С учетом объективных логистических ограничений передача оригинала заявки до упомянутого в вышеуказанной ноте Секретариата крайнего срока (8 января 2021 г.) не представляется возможной. Просим Секретариат рассматривать эту заявку в качестве официальной при том понимании, что ее оригинал будет направлен позднее.

Представительство пользуется случаем, чтобы возобновить Секретариату уверения в своем высоком уважении.



Вена, «27» декабря 2020 года

СЕКРЕТАРИАТУ МЕЖДУНАРОДНОГО
АГЕНТСТВА ПО АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ
г. Вена



Заявка

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАЗНАЧЕНИЕ ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА МАГАТЭ**

Москва, 2020

Представление: Председатель Счетной палаты Российской Федерации

Дорогие государства-члены,

Мы бы хотели выразить интерес Счетной палаты Российской Федерации (СП РФ) к назначению Внешнего ревизора Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) на периоды финансовой отчетности 2022-2027 г.



Наше видение – фокус на деятельности, которая приносит пользу и создает устойчивый рост социальных, экологических и экономических показателей аудируемых организаций. Это означает, что наша программа адаптирована к конкретной организации с учетом задач, ключевых ценностей, стратегических целей и специфики бизнеса.

Наша миссия состоит в осуществлении профессиональных услуг высокого качества, культивируя честность, компетентность и должную заботу. Продвижение принципа прозрачности работы, ответственности и концентрации на выгодах для общественности за счет справедливого и ответственного управления в ходе аудита. В этом ключе мы рассматриваем роль Внешнего ревизора не только с учетом контролирующей функции. Мы считаем одной из основных функций аудита быть партнером Организации и ее членов.

В настоящий момент Счетная палата Российской Федерации является Председателем Международной организации высших органов аудита (ИТОСАИ). Мы реализуем ряд международных проектов, включая аудит Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО) и аудит Международной антикоррупционной академии (МАКА). Также эксперты Счетной палаты являются постоянными членами Независимого консультативного комитета и группы независимых внешних ревизоров. Мы полагаем, что обширный опыт позволит поддержать нашу комплексную программу Внешнего ревизора МАГАТЭ.

В рамках реализации наших аудиторских проектов мы предлагаем актуальное сочетание выездных и удаленных проверок с учетом COVID-19. В дополнение следует отметить, что мы применяем лучшие международные практики, включая риск-ориентированный подход, актуальные техники анализа больших данных и различные инструменты научного исследования данных. Наша аудиторская группа состоит из экспертов различного профиля с международным опытом более 10 лет и практическими знаниями ряда индустрий.

В настоящей заявке мы бы хотели представить ключевую информацию о Счетной палате Российской Федерации, подходе к аудиту и гонораре. С нетерпением ждем сотрудничества,

С уважением,

Алексей Кудрин

Председатель Счетной палаты Российской Федерации

Содержание

| | |
|---|----------|
| I. РЕЗЮМЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ..... | 4 |
| II. Общая информация | 5 |
| III. Аудит МАГАТЭ..... | 7 |
| Объем работ | 7 |
| Подход к аудиту | 9 |
| Стадия окончания аудита | 11 |
| Расходы на аудит..... | 12 |

I. РЕЗЮМЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

Алексей Кудрин является Председателем Счетной палаты Российской Федерации и одним из ключевых российских экспертов по экономике. Он обладает обширным опытом в области финансовой отчетности и контроля на различных государственных ступенях. Также Алексей Кудрин является Председателем ИНТОСАИ, период полномочий 2019-2022 г. Данная организация включает 195 высших органов аудита (ВОА) по всему миру. В ноябре 2019 г. Алексей Кудрин также был назначен Внешним ревизором системы ООН (ЮНИДО), его международный опыт является разносторонним и поэтому является ценным для МАГАТЭ.

Описание ключевых полномочий господина Кудрина за последние 30 лет:

- 2020-2022. Внешний ревизор Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО). В качестве руководителя ревизии Алексей Кудрин управляет сбалансированной командой и демонстрирует глубокое понимание бизнеса, отмечая ключевые проблемы организации. Подход к аудиту выстроен прозрачно и четко структурирован. Также следует отметить, что аудит за 2020 г. полностью проводится удаленно без ущерба для процесса аудита и качества работы.
- 2012-2018 Алексей Кудрин занимал различные позиции в организациях по стратегическому развитию страны (Центр стратегических разработок). Данная позиция позволила развить и усовершенствовать компетенции господина Кудрина, сфокусировать его видение на актуальных технологиях и процессах, которые так значимы в аудите.
- 2000-2011 Алексей Кудрин занимал пост Министра финансов Российской Федерации. Он неоднократно признавался Министром финансов года престижными британскими публикациями в области финансов. В роли Министра финансов России Алексей Кудрин оказал серьезный вклад в присоединение Российской Федерации к Группе разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ). Также в последствии он содействовал выполнению рекомендаций, представленных ФАТФ Российской Федерации. На посту Министра финансов Алексею Кудрину удалось существенно улучшить позиции России в обзорах открытости бюджета.
- В 1990-е годы Алексей Кудрин занимал различные государственные должности, в том числе был заместителем руководителя и руководителем по экономике и финансам аппарата президента России в 1993-1996 г., а также Председателем Комитета по экономике и финансам мэрии Санкт-Петербурга, уделял особое внимание эффективному использованию общественных ресурсов.

II. Общая информация

Счетная палата Российской Федерации практикует и развивает компетенции инспекторского состава в области стратегического аудита, который нацелен на внешний контроль за достижением согласованных национальных целей, включая цели, тесно связанные с целями устойчивого развития.

Счетная палата Российской Федерации является высшим органом аудита (ВОА), основанным в соответствии с Конституцией России. Задачи Счетной палаты включают организацию и мониторинг целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, проверку достижения и эффективности стратегических целей в области социального и экономического развития Российской Федерации.

В роли контролирующего органа Счетная палата продвигает прозрачность и эффективность в области управления бюджетными средствами и общественными ресурсами в целом, поддерживает высокую ответственность государственных институтов, повышает их ориентированность на достижение общественных интересов.

В соответствии с Лимской Декларацией Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ), Счетная палата Российской Федерации является функционально и организационно независимым органом аудита государственных структур.

В 2019-2021 г. Счетная палата Российской Федерации является Президентом (Председателем) ИНТОСАИ.

Структура Счетной палаты Российской Федерации

Счетная палата Российской Федерации состоит из Коллегии и Аппарата. Коллегия является ключевым управляющим органом, который рассматривает основные вопросы, включенные в повестку деятельности Счетной палаты. Коллегия состоит из Председателя Счетной палаты, заместителя Председателя Счетной палаты, 12 аудиторов-членов коллегии и Руководителя аппарата (с правом совещательного голоса).

Председатель Счетной палаты назначается решением Государственной Думы на 6 лет по представлению Президента Российской Федерации. Заместитель Председателя Счетной палаты назначается Советом Федерации на 6 лет по представлению Президента Российской Федерации.

Государственная Дума и Совет Федерации назначают по 6 аудиторов сроком полномочий на 6 лет по представлению Президента Российской Федерации. Указанные выше позиции не могут быть заняты должностными лицами более

двух сроков подряд.

Релевантный российский и международный опыт

- Аудит общественного сектора – 25 лет
- Организации системы ООН (Независимый консультативный комитет по ревизии ООН (НККР) – 13 лет
- Аудит Международной антикоррупционной академии (МАКА) – 4 года
- Союзное государство России и Белоруссии – 19 лет
- Евразийский таможенный союз – 5 лет
- Евразийский экономический союз (ЕАЭС) – 5 лет
- Совместные и параллельные аудиты с иностранными ВОА – 24 года (более 100 аудитов)
- Аудит Организации Объединенных Наций по промышленному развитию – Внешний ревизор в период 2020-2022 г.
- Международная организация высших органов аудита (ИНТОСАИ):
 - ✓ Председатель Правления в 2019-2020 г.
 - ✓ Европейская организация ВОА (ЕВРОСАИ) и Азиатская организация ВОАЕ (АЗОСАИ). Участие в рабочих группах по следующим тематикам:
 - Информационные технологии
 - Экологический аудит
 - Аудит средств, направленных на чрезвычайные события и катастрофы
 - Аудит и этика
 - Региональные группы по аудиту в области экологии
- Независимый консультативный комитет ООН по ревизии (НККР) 2018-2022 г.

III. Аудит МАГАТЭ

Счетная палата Российской Федерации (СП РФ) в настоящий момент является действующим Внешним ревизором организации системы ООН. В данной роли СП РФ активно продвигает ключевые международные тренды аудита, включая инновационное мышление и технологии, комплексное и всестороннее исследование аудиторских доказательств, при котором ответ на выявленные аудиторские риски осуществляется за счет действий, которые приносят пользу аудируемой организации.

Объем работ

Аудит проводится в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА) и адаптированными для общественного сектора Международными стандартами высших органов аудита (ИССАИ).

Финансовая отчетность Организации подготовлена в соответствии с МСФО ОС (IPSAS) и методологией ООН.

Направления работ включают следующие разделы:

- Аудит финансовой отчетности с целью выразить мнение относительно достоверности отчетности во всех существенных аспектах.
- Аудит эффективности с целью анализа управления финансами и организацией и аудита эффективности, направленного на достижение целей организации.

На основании указанного объема задач СП РФ предоставляет следующие отчеты аудируемому лицу:

- Доклад Внешнего ревизора. Данный отчет включает в себя аудиторское заключение в отношении финансовой отчетности и ключевые рекомендации по эффективности деятельности организации.
- Промежуточный доклад руководству организации. Промежуточные выводы аудитора позволяют руководству аудируемого лица своевременно изучить и понять ключевые области, требующие внимания.
- Промежуточные презентации по статусу продвижения аудита и областей, требующих внимания. Тесное общение и кооперация с аудируемым лицом позволяют выстроить отношения, в которых аудитор выполняет роль стратегического партнера организации.

Следующие области обычно включаются в состав промежуточных коммуникаций с руководством:

- Наблюдения по результатам ИТ-аудита. Данная область включает в себя понимание деятельности и среды организации и ее систем (включая ERP-системы):
 - **Эффективность общих ИТ-контролей (ITGC)** и шаги руководства организации в отношении выявленных рисков и замечаний.
Данная область позволяет понять, организовала ли организация контроли (whether organization designed IT-controls), которые в состоянии предотвратить или выявить существенные ошибки.

- **Операционная эффективность контролей**, включая ИТ и ИТ-зависимые контроли.
Аудитор производит оценку эффективности средств контроля с точки зрения дизайна контролей (как они устроены) и операционной эффективности (контроли работают так, как запланировала организация). Задача аудитора выявить области, которые возможно автоматизировать.
- **Кибербезопасность.**
Удаленная работа и перемещение ресурсов организации на открытые платформы значительно увеличивает риски, связанные с кибербезопасностью.
Аудитор проводит оценку эффективности управления и отношения руководства к рискам с одной стороны, и технические аспекты кибербезопасности, с другой. Процедуры включают в себя: оценку зрелости с точки зрения кибербезопасности, тест на проникновение в системы МАГАТЭ, поэтому руководство Организации получает крайне полезный вывод, защищена ли организация. от внутренних и внешних атак.
- **Обзор ключевых процессов.** Организации системы ООН имеют достаточно комплексные взаимосвязанные процессы, поэтому достаточно ценным является анализ процессов, которые исторически сложились с целью выявления областей для развития и переустройства процессов. СП РФ основывает подход к аудиту на ключевых процессах организации, поэтому аудиторские наблюдения и выводы тесно связаны с реальным бизнесом организации. Аудитор определяет 12-15 ключевых процессов и основывает программу аудита на них.

Ключевые процессы МАГАТЭ включают следующие области:

- Понимание ИТ-среды: выявление ключевых элементов среды, ключевых ИТ-контролей, эффективности их дизайна (как устроены ИТ-контроли)
- Процесс формирования финансовой отчетности (Financial Statements Closure process, (FSCP)): подготовка оборотно-сальдовых ведомостей в ИТ-системе Oracle (и прочих релевантных ERP-системах и модулях, если применимо), подготовка форм отчетности (включая отчеты по движению денежных средств, изменению в капитале, бюджету и сегментам)
- Проектное управление и организационная структура
- Бюджетирование: процесс подготовки и одобрения регулярного бюджета, бюджета технического сотрудничества и др.
- Выручка и дебиторская задолженность:
 - a) Начисленные взносы и дебиторская задолженность
 - b) Добровольные взносы, включая безвозмездные вклады
 - c) Отложенная выручка в отношении начисленных и добровольных взносов (включая TCF, NPC)
 - d) Прочие поступления (деятельность, приносящая доход и др.)
- Расходы на персонал, включая постоянных, временных сотрудников и консультантов

- Закупки и кредиторская задолженность
- Расходы (включая контрактные услуги и др.)
- Поступления и выбытия денежных средств (включая депозиты и прочие инвестиции)
- Капитальные активы, включая основные средства, незавершенное строительство, нематериальные активы и амортизацию
- Вознаграждения работникам (пенсионные и медицинские планы)
- Резервы и прочие оценочные значения (включая обесценение, резервы по сомнительным долгам и т.д.)
- Курсовые разницы: включая реализованные и нереализованные курсовые разницы.

Подход к аудиту

С целью осуществления профессионального подхода к проведению аудита СП РФ разрабатывает программу проведения аудита. Данная программа позволяет получить глубокое понимание аудиторского процесса как для аудитора, так и для аудируемого лица. Ключевые разделы программы представлены ниже.

Ключевые стадии аудита: планирование, исполнение аудита и окончание аудита.

Данный подход позволяет аудитору перераспределить ресурсы в течение всего года, соответственно руководство организации получает обратную связь и рекомендации на предварительных стадиях проведения аудита. Это позволяет руководству аудируемого лица своевременно реагировать на выявленные замечания и учитывать их при подготовке годового отчета. Аудит включает в себя следующие ключевые процедуры:

- Процедуры по планированию (включая описание процессов и сквозная проверка процессов).
- Процедуры по существу: аналитические процедуры по существу с целью выявления ключевых рисков и инспектирования первичных документов.
- Процедуры по тестированию контролей, включая ИТ, ИТ-зависимых и ручных контролей с точки зрения как дизайна, так и операционной эффективности.

Комбинация данных процедур позволяет аудитору реализовать риск-ориентированный подход, основанный на сложности транзакций и их рисках.

Стадия планирования

На стадии планирования производятся следующие обязательные процедуры:

- **Разработка детального плана работ.** Открытое планирование позволяет аудитору и аудируемому лицу аккуратно планировать необходимые для проверки ресурсы и получать обратную связь на ранних стадиях работы. СП РФ предоставляет план с «большой картиной», включающий общую стратегию аудита (основанную на ключевых рисках) и детальный план с 400-450 распределёнными задачами.
- **Информационные запросы и интервью.** Выстроенный процесс информационного запроса позволяет аудитору поддерживать эффективность,

поскольку дублированные или ненужные запросы сведены к минимуму. Чек-листы для проведения интервью позволяют обеспечить понимание сути процедур и общение с организацией становится предметным.

- **Выявление ключевых существенных классов транзакций.** Данный подход позволяет аудитору сформировать стратегию в отношении областей, где существенные ошибки и ключевые замечания к контролям могут быть выявлены. Данный подход позволяет минимизировать аудит менее рискованных областей.
- **Аудит, основанный на процессах.** Понимание сути процессов организации позволяет аудитору получить глубокое понимание деятельности на ранних стадиях, включая области риска и потенциальных ошибок. Таким образом, стратегия по аудиту включает процедуры, которые адаптированы к деятельности организации, а не абстрактные задачи. Выявленные риски ассоциируются с конкретными процессами организации, что позволяет быстро реагировать на выявленные замечания.
- **Промежуточная инспекция документов.** Проведение промежуточного этапа аудита позволяет снизить нагрузку и напряжение во время финальной стадии аудита. Это позволяет сохранить фокус на годовой отчетности, а не инспектировании подтверждающих документов.

Результаты этапа планирования:

- 12-15 описанных процессов (включая схемы в MS Visio), сквозное тестирование по каждому из подготовленных процессов в рамках выявленных существенных классов транзакций
- Расшифровки и анализ ключевых счетов учета
- Промежуточное инспектирование подтверждающих документов: проверка документов за 8-11 месяцев (в зависимости от выбранного периода промежуточного этапа).
- Выявление ключевых рисков

Стадия исполнения аудита

На стадии исполнения аудита осуществляются процедуры по существу. Данный этап гармонично связан с этапом планирования, поэтому большинство процедур готовятся до финальной стадии аудита, в рамках которой годовая отчетность готова к проверке. Ключевые аспекты данной стадии аудита:

- Анализ проводится с использованием аналитических платформ по анализу больших данных. Анализ позволяет выявить различные подозрительные транзакции, основываясь на имеющихся данных. Это позволяет минимизировать объем проверяемых первичных документов и увеличивает качество проведенных процедур, поскольку выводы являются более системными и применимыми к широкому кругу данных, а не к узким областям проверки.
- ИТ аудит позволяет найти баланс между тестированием контролей (способности организации предотвращать и выявлять существенные ошибки) и объемом процедур по существу (проверкой первичных документов).
- Аналитические процедуры по существу и тестирование документов

Также стадия исполнения включает в себя аудит эффективности (performance audit). Аудитор проводит оценку процессов, выявленных на стадии планирования, и определяет процессы, которые будут рассматриваться в рамках аудита эффективности. Выбор процессов для аудита эффективности основывается на интересах ключевых пользователей отчета и, как правило, включает 3-5 процессов для аудита.

Аудит эффективности включает не только понимание понимания хода процесса, но и оценку зрелости рассматриваемого процесса. Аудитор проводит детальный анализ с учетом ряда показателей и готовит вывод: на каком этапе развития находится организация, какие ключевые показатели характерны для аналогичных организаций в данном процессе. Аудит предполагает использование различных техник анализа, включая ISO, ISSAI и различные практики СП РФ.

Сравнение процессов МАГАТЭ с аналогичными организациями позволит получить более глубокое понимание деятельности организации относительно сложившихся практик и позволит приоритизировать действия руководства в ответ на выявленные замечания.

Результаты стадии исполнения аудита:

- **Выполненные тесты (деталей и контролей)**
- **Перечень предварительных наблюдений и выводов и прочая информация, в соответствии с МСА 260 по взаимодействию с руководством аудируемого лица.**

Стадия окончания аудита

Финальная стадия аудита включает завершение аудиторских процедур, включая годовые тесты документов, контролей и подготовку годового Доклада внешнего ревизора с выводами и наблюдениями.

Результаты завершающей стадии:

- **Доклад внешнего ревизора**

Аудиторская группа – аудит МАГАТЭ

Независимость, компетенция, научный подход, выводы, основанные на доказательствах и этические нормы – ключевые ценности качественного аудита и консультирования СП РФ. Аудиторы, включенную в аудиторскую группу МАГАТЭ, обладают глубокими знаниями и навыками аудита, были вовлечены в различные национальные и международные проекты.

Члены аудиторской группы имеют разнообразный опыт в министерствах и ведомствах, международных организациях в области бухгалтерского учета и аудита, публичных организациях. Аудиторы СП РФ имеют квалификацию и опыт в таких областях, как финансовый аудит, аудит эффективности, ценности (value-

for-money audits), ИТ аудит, включая кибербезопасность. Счетная палата проводит ежегодный аудит финансовой отчетности Группы «Росатом» (Государственная корпорация по атомной энергии).

С принятием новой стратегии развития Счетной палаты в 2018 г. и с учетом будущих направлений общественного аудита, утвержденных «Московской декларацией» на XXIII Конгрессе ИНТОСАИ в Москве в 2019 г., наши аудиторы в настоящее время повышают свои компетенции в области целей устойчивого развития и стратегического аудита.

Некоторые члены аудиторской группы также активно участвуют в разработке стандартов и руководств в рамках ИНТОСАИ.

Расходы на аудит

Мы подготовили расшифровку расходов на аудит. Расходы на аудит представлены в тысячах евро (тыс. евро) и основываются на композиции аудиторской группы, которая требуется для аудита МАГАТЭ:

| # | Расшифровка расходов на аудит | Сумма, тыс. евро 1 год | Сумма, тыс. евро 6 лет |
|----------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | Расходы на командирование | 110,4 | 662,4 |
| 2 | Гонорар | 72 | 432 |
| Итого гонорар | | 182,4 | 1 094,4 |

Расшифровка расходов на командирование представлена ниже:

| # | База для расчета расходов на командирование | 1 год | 6 лет |
|--|---|---------------|--------------|
| 1 | Размер аудиторской группы, человек | 12 | |
| 2 | Количество поездок в полных месяцах: - Головной офис: Вена, Австрия - Представительства (Liaisons Office): Женева, Швейцария - Исследовательские лаборатории: Зайберсдорф, Австрия - Международный центр теоретической физики: Триест, Италия | 2 | 12 |
| 3 | Расходы на командирование на 1 члена аудиторской группы в месяц (размещение, перелеты и т.д.) | 4,6 тыс. евро | |
| Итого расходы на командирование в тыс. евро | | 110,4 | 662,4 |

| # | База для расчета гонорара | 1 год | 6 лет |
|----------------------------------|--|---------------|------------|
| 1 | Аудиторская группа: <i>Группа из 9 человек, 1 менеджера, 1 директора и 1 руководителя</i> | 12 | |
| 2 | Количество рабочих месяцев | 4 | 24 |
| 3 | Средняя месячная заработная плата 1 члена аудиторской группы | 1,5 тыс. евро | |
| Итого гонорар в тыс. евро | | 72 | 432 |



2020

НАЗНАЧЕНИЕ ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА

Заявка на участие в аудите 2022-2027

Международное агентство по атомной энергии

Счетная палата Российской Федерации

Председатель Счетной палаты Российской Федерации

Дорогие государства-члены,

Выражаем благодарность за предоставленную возможность выдвинуть кандидатуру Счетной палаты Российской Федерации к назначению на позицию Внешнего ревизора Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) на 2022-2027 финансовые годы.

Мы рады представить наше видение и подход к аудиту МАГАТЭ в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) и стандартами аудита в общественном секторе, а также с учетом специфики МАГАТЭ.

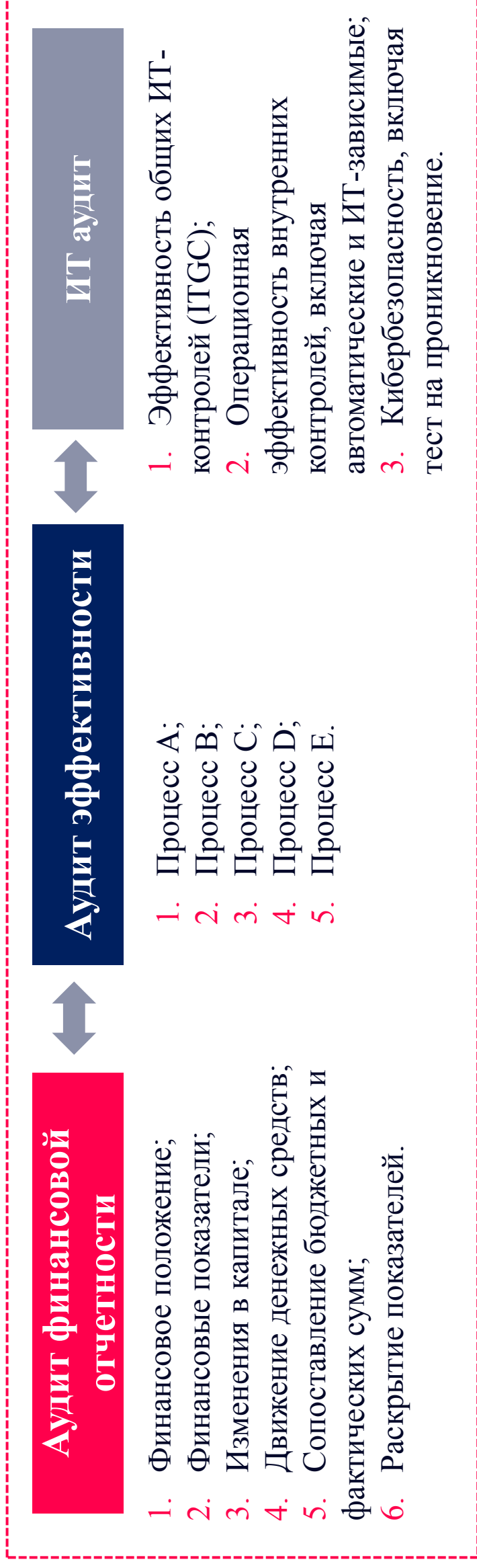
С уважением,

Алексей Кудрин

Председатель Счетной палаты Российской Федерации



Объем работ



Результаты аудита

**Доклад
Внешнего ревизора**

**Промежуточный доклад
руководству организации**

**Промежуточные
презентации по статусу
аудита**



Стадии проведения аудита

Стадия 1

Планирование

Стадия 2

Исполнение

Стадия 3

Окончание

Для всех направлений аудита (финансовый аудит, аудит эффективности и ИТ аудит) применяется единый аудиторский подход.

- Процедуры планирования, включая описание процессов и сквозную проверку процессов;
- Детальная стратегия проведения аудита и применение риск-ориентированного подхода для выявления ключевых рисков.

- **Процедуры по существу:** аналитические процедуры по существу и инспектирование первичных документов.
- **Контроли:** тестирование контролей, включая ИТ, ИТ-зависимые и ручные контроли как с точки зрения дизайна, так и операционной эффективности.

- Завершение аудиторских процедур



Доклад Внешнего
ревизора



Планирование

| | |
|---|---|
| 1 | Разработка детального плана работ |
| 2 | Информационные запросы и проведение интервью |
| 3 | Выявление существенных классов транзакций |
| 4 | Понимание ключевых процессов и подготовка их описания |

Результаты стадии планирования

- 12-15 описанных процессов (включая схемы в MS Visio), сквозное тестирование по каждому процессу с существенными классами транзакций;
- Расшифровки и промежуточная инспектирование подтверждающих документов по ключевым счетам;
- Оценка ИТ-среды и дизайна ключевых контролей;
- Выявление значительных рисков.

Исполнение и завершение

ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ

- Анализ проводится с использованием аналитических платформ по анализу больших данных;
- ИТ аудит позволяет найти баланс между тестированием контролей (способностью организации предотвращать и выявлять существенные ошибки) и объемом процедур по существу (проверка подтверждающих документов);
- Аналитические процедуры по существу и тестирование документов.

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ

- **3-5 процессов** для аудита эффективности, исходя из заинтересованности ключевых пользователей: изучение ключевых процессов на предмет того, готовятся ли они с использованием принципов экономии, эффективности и результативности;
- **Оценка зрелости:** организация сравнивается с аналогичными организациями и определяются ключевые (эталонные) показатели (benchmarks). Оценка проводится с использованием различных техник анализа, включая ISO, ISSAI и различные практики Счетной палаты Российской Федерации.

ОКОНЧАНИЕ

- Завершение всех рабочих документов;
- Подготовка Доклада Внешнего ревизора и других отчетов в рамках коммуникации с руководством организации.



Ключевые процессы МАГАТЭ

Наблюдения и выводы в рамках аудита тесно связаны с бизнес-процессами организации. Аудитор определяет **12-15 ключевых процессов** и на их основе разрабатывает программу аудита.

Мы рассмотрели потенциальные процессы, которые должны быть рассмотрены при проведении финансового аудита и аудита эффективности:

| | |
|---|--|
| 1 | Понимание ИТ-среды |
| 2 | Процесс формирования финансовой отчетности |
| 3 | Проектное управление и организационная структура |
| 4 | Бюджетирование |
| 5 | Выручка и дебиторская задолженность |
| 6 | Расходы на персонал, включая постоянных, временных сотрудников и консультантов |
| 7 | Закупки и кредиторская задолженность |

| | |
|-------|--|
| 8 | Расходы (включая контрактные услуги и др.) |
| 9 | Поступление и выбытие денежных средств |
| 10 | Капитальные активы, включая основные средства |
| 11 | Вознаграждения работникам (пенсионные и медицинские планы) |
| 12 | Резервы и прочие оценочные значения |
| 13 | Курсовые разницы |
| 14 15 | Другие процессы |

Расходы на аудит

| # | Расшифровка расходов на аудит | Сумма, тыс. евро за 1 год | Общая сумма, тыс. евро за 6 лет |
|---|-------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 1 | Командировочные расходы | 110,4 | 662,4 |
| 2 | Гонорар | 72 | 432 |
| | TOTAL | 182,4 | 1 094,4 |

| # | База для расчета командировочных расходов | Значение |
|---|--|------------------------|
| 1 | Количество лет аудита | 6 |
| 2 | Количество членов аудиторской группы | 12 |
| 3 | Количество поездок за 1 год | 2 |
| 4 | Размещение, билеты и прочие командировочные расходы на 1 члена группы за 1 поездку | 4,6 тыс. евро |
| | Итого командировочных расходов за 6 лет | 662,4 тыс. евро |

| # | База для расчета гонорара | Значение |
|---|---|----------------------|
| 1 | Количество лет аудита | 6 |
| 2 | Количество членов аудиторской группы | 12 |
| 3 | Количество рабочих месяцев в год | 4 |
| 4 | Средняя заработная плата 1 члена аудиторской группы в месяц | 1,5 тыс. евро |
| | Итого плата за аудит за 6 лет | 432 тыс. евро |



Дополнительная информация о проведении аудита

ВЫЕЗДНЫЕ ПРОВЕРКИ

- **12 поездов;**
- **12 членов аудиторской группы;**
- **22 рабочих дня за 1 поездку.**

НАША АУДИТОРСКАЯ ГРУППА

Аудиторы Счетной палаты Российской Федерации:

- Квалифицированы в области международного аудита (ACSA, DirIFR, другие квалификации);
- Имеют опыт в проведении международного аудита более 10 лет;
- Обладают опытом проведения аудита организаций ООН по 3 направлениям: финансовый аудит, аудит эффективности (включая управление проектами, закупки, ценности (value-for money)) и ИТ аудит;
- Активно участвуют в международных мероприятиях, включая рабочие группы ИНТОСАИ (Big data, и т.д.), мероприятия ООН (Панель внешних ревизоров), обмен опытом с иностранными ВОА.



2020

Спасибо

Счетная палата Российской Федерации

ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ТУРЕЦКОЙ РЕСПУБЛИКИ
ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
И ДРУГИХ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В ВЕНЕ

Z-2021/68324910/32185556 -

Постоянное представительство Турецкой Республики при Отделении Организации Объединенных Наций и других международных организациях в Вене свидетельствует свое уважение Секретариату Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) и, ссылаясь на ноту Агентства № 2020/Note 79 от 20 ноября 2020 года, имеет честь препроводить документы, представляющие Счетную палату Турции в качестве кандидата на назначение Внешним аудитором на 2022–2027 финансовые годы. В приложении содержится также письмо Председателя Счетной палаты Турции Сеита Ахмета Баша на имя Генерального директора МАГАТЭ Рафаэля Мариано Гросси относительно этой кандидатуры.

Постоянное представительство Турецкой Республики при Отделении Организации Объединенных Наций и других международных организациях в Вене пользуется случаем, чтобы возобновить Секретариату Международного агентства по атомной энергии уверения в своем самом высоком уважении.

Вена, 7 января 2021 года

[Печать] (Подпись)

Приложение: согласно указанному

В Секретариат
Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ)
Вена

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУРЦИИ

Рафаэлю Мариано Гросси
Генеральному директору МАГАТЭ
Венский международный центр, а/я 100
1400 Вена, Австрия
Тел.: (+43-1) 2600-0
Факс: (+43-1) 2600-7

Уважаемый г-н Гросси!

Мне как председателю Счетной палаты Турции (СПТ) выпала высокая честь представить нашу кандидатуру на назначение в качестве Внешнего аудитора Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) на финансовый период 2022–2027 годов и в связи с этим вынести на рассмотрение следующее предложение, отражающее нашу заинтересованность и компетентность в отношении исполнения этого поручения.

Будучи учреждением, которое имеет глубокие исторические корни, СПТ на протяжении вот уже 158 лет является одной из важнейших опор государственного управления в Турции и постоянно совершенствует методы своей работы в целях более гибкого и оперативного реагирования на специфические и новые потребности своих ключевых партнеров. Этот ориентированный на перспективу подход опирается на нашу прочную организационную структуру и весьма компетентные и квалифицированные кадры, которые, вне всякого сомнения, внесут весомый вклад в возможную совместную работу МАГАТЭ и СПТ.

Аудит есть способ взаимодействия аудитора и проверяемой организации. Памятуя об этом, СПТ предлагает МАГАТЭ взаимовыгодное сотрудничество, основанное на аудите его финансовых ведомостей и показателей операционной деятельности в интересах обеспечения большей прозрачности и подотчетности деятельности МАГАТЭ на фоне повышения финансовой достоверности и бюджетной дисциплины.

Исходя из своего опыта проведения аудиторских проверок различного рода, в 2019 году СПТ с высокой степенью тщательности подготовила 476 отчетов о проверке на предмет соответствия нормам, 658 судебных отчетов и 36 отчетов о проверке показателей работы государственных учреждений. Столь многоплановая работа позволяет СПТ и ее аудиторам ориентироваться в различных ситуациях, сопряженных с различными наблюдениями аудита, и накапливать огромный объем знаний, который она намерена использовать при аудиторской проверке МАГАТЭ. Благодаря использованию в своей аудиторской деятельности инноваций и новых технологий, а также своей профессиональной квалификации в части оценки систем внутреннего контроля и ИТ-систем, СПТ в максимально возможной степени предоставит рекомендации и помощь в интересах эффективного выполнения МАГАТЭ своих функций.

Имея полное представление, в частности, о Среднесрочной стратегии МАГАТЭ на 2018-2023 годы, ТС осознает свою ответственность в качестве Внешнего аудитора с точки зрения выполнения поставленных задач с наибольшей скрупулезностью и эффективностью, тем самым способствуя достижению стратегических целей МАГАТЭ, а также претворению в жизнь его видения и миссии.

Как изложено в детализированном предложении, у СПТ уже накоплен конкретный опыт аудита учреждений, имеющих отношение к ядерной сфере, на национальном уровне, а также опыт аудита международных организаций и выделяемого на международном уровне финансирования в различных областях. Если СПТ будет выбрана и назначена в качестве следующего Внешнего аудитора МАГАТЭ, это также станет замечательной возможностью для СПТ расширить свой портфель аудиторских услуг на международном уровне и обменяться своим положительным опытом в рамках четко сформулированных правил проведения аудита.

В качестве действующего председателя ЕВРОСАИ СПТ принимает активное участие в международной деятельности, хорошо ориентируется в вопросах, стоящих на повестке дня европейских стран и международных высших органов финансового контроля, и способна гибко подходить к их решению. Наши всесторонние знания определенно подготавливают почву для того, чтобы СПТ могла сосредоточиться на вопросах, связанных главным образом с государствами-членами либо представляющих важность для более качественного оказания Агентством своих услуг.

И последнее, но не менее важное: мы хотели бы вновь подчеркнуть наше стремление к тому, чтобы проводить аудиторскую проверку МАГАТЭ на финансовый период 2022–2027 годов с привлечением всех возможных ресурсов, и рассчитываем на то, что наша кандидатура будет оценена Вами должным образом.

С уважением,

(подпись)

Сеит Ахмет БАШ
Председатель



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУРЦИИ

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

Адрес :

İnönü Bulvarı No:45 06520
Balgat, Çankaya, Ankara /
TURKEY

Телефон: +90 (312) 295 30 00

Факс: +90 (312) 295 48 00

Эл. почта:

sayistay@sayistay.gov.tr

Твиттер: Turkish Court of
Accounts TCA@TurkishSAI

**ОБ ОКАЗАНИИ УСЛУГ
ВНЕШНЕГО АУДИТОРА
МЕЖДУНАРОДНОМУ
АГЕНТСТВУ ПО АТОМНОЙ
ЭНЕРГИИ
(МАГАТЭ)**

**ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД
2022–2027 ГОДОВ**



БИОГРАФИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ ЧЛЕНОВ ВЫСШЕГО РУКОВОДСТВА СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТУРЦИИ (СПТ)

Сеит Ахмет БАШ *Председатель*



В 1989 году окончил отделение государственного управления Стамбульского университета. В 2001–2003 годах проходил магистерскую программу по финансам в Бостонском университете (США). Служил в Министерстве финансов налоговым инспектором (1991–2003 годы), начальником отдела в Управлении налогов и сборов (2003–2005 годы), советником министра финансов (2005–2006 годы), генеральным директором и основателем Главного управления налоговой политики (2006–2010 годы) и заместителем помощника министра финансов (2010–2011 годы).

В 2006–2010 годах занимал должность сопредседателя Комитета по налогам и стимулам Координационного совета по улучшению инвестиционного климата, в 2010–2011 годах был членом этого Координационного совета и председателем налогового комитета проекта «Стамбульский международный финансовый центр». В 2010–2011 годах возглавлял техническую делегацию Турции в рамках программы помощи Турецкой Республике Северного Кипра. В 2011–2015 годах работал председателем-учредителем Управления по стандартам государственного надзора, учета и аудита.

С 29.08.2015 года работал помощником министра финансов, а 23.06.2016 года на 106-й сессии Парламента избран Председателем Счетной палаты Турции (СПТ). В период 2016–2019 годов выполнял функции Председателя Руководящего комитета ЭКОСАИ. С мая 2017 года является Президентом ЕВРОСАИ.



Фикри ОЗКЁК
Заместитель
Председателя

В 1987 году окончил отделение делового администрирования факультета экономики и управления Университета Гази (г. Болу). С 1990 по 2004 год работал контролером органов местной администрации в Министерстве внутренних дел, в 2004–2011 годах руководил департаментом кадров и обучения в Управлении приватизации. В 2011 году решением Генеральной ассамблеи Великого национального собрания Турции был избран членом Счетной палаты. 13.07.2016 года назначен заместителем Председателя по административным вопросам.



Зекерия ТЮЙСЮЗ
Заместитель Председателя

В 1991 году окончил отделение государственного управления факультета политологии Стамбульского университета. В 1992 году начал работать в Счетной палате Турции. Получил степень магистра политологии в Институте социологии Университета Гази и докторскую степень в области политических и общественных наук в отделении государственного управления того же института.

Опубликовал книгу «Перфекционизм в политической теории». В 2011 году решением Генеральной ассамблеи Великого национального собрания Турции был избран членом Счетной палаты. 02.11.2018 года стал заместителем Председателя по вопросам аудита. Владеет английским языком.



Исмаил ЧАЙ
Генеральный директор

Исмаил ЧАЙ родился в Гейнюке 3 марта 1970 года. В 1991 году окончил финансовое отделение факультета экономики и управления Анатолийского университета.

В 1992 году начал свою карьеру в СТП. В 2012 году завершил обучение по магистерской программе в области государственного управления в Турецко-Ближневосточном институте государственного управления (TODAİE). 05.07.2019 года назначен генеральным директором и курирует работу групп, занимающихся аудитом местных органов управления, а также группы по вопросам подготовки помощников аудиторов. Владеет английским языком.



Онур ДЕРИДЖИ
Генеральный директор

Онур ДЕРИДЖИ родился в Анкаре в 1966 году.

В 1988 году окончил экономическое отделение факультета экономики и управления Университета им. Ататюрка.

В 1992 году начал свою карьеру в СТП. 05.07.2019 года назначен генеральным директором и курирует работу групп, занимающихся аудитом предприятий энергетического сектора, а также государственных хозяйствующих субъектов. Владеет английским языком.



Огуз ЧАЛЫК
Генеральный директор

В 1990 году окончил факультет политологии Анкарского университета. В 1991 году начал работать в Счетной палате Турции.

С 06.08.2002 года по 13.09.2013 года был прикомандирован к Управлению государственных закупок. 14.11.2018 года назначен на должность генерального директора.

Курирует работу групп по аудиту бюджетных организаций общего профиля, Министерства внутренних дел, Главного управления по безопасности, а также группы аудиторского обеспечения, занимающейся аудитом государственного бюджета. Владеет английским языком. Имеет сертификаты независимого внешнего аудитора и дипломированного бухгалтера высшей квалификации.



Хюсейин ДИКИЛИТАШ
Генеральный директор

В 1990 году окончил факультет политологии Стамбульского университета. Работал инспектором бухгалтерского учета в Министерстве финансов, а в 1992 году перешел на работу в Счетную палату Турции.

14.11.2018 года назначен на должность генерального директора. Курирует работу групп по аудиту высших учебных заведений, а также группы по планированию аудиторских проверок. Имеет сертификаты независимого внешнего аудитора и дипломированного бухгалтера высшей квалификации.



Мехмет ЧИВГЫН
Генеральный директор

В 1999 году окончил отделение государственного управления факультета экономики и управления Университета Гази. Получил магистерскую степень в области аудита государственного управления в Институте социологии Университета Гази.

Имеет сертификат координатора финансового аудита по ИССАИ ИРИ.

С 2003 года работает в Счетной палате Турции, 01.05.2018 года назначен генеральным директором.

Курирует работу аудиторских групп, связанных с ИТ-аудитом, анализом данных, международными отношениями и ЕВРОСАИ, а также группы аудиторского обеспечения, занимающиеся обучением без отрыва от работы.

Владеет английским языком.



Узейир ГЮЛЬДЖАН
Генеральный директор

В 1998 году окончил отделение государственного управления факультета политологии Стамбульского университета.

С 2001 по 2010 год работал помощником аудитора и аудитором в Высшем совете по аудиту при премьер-министре.

С 19.12.2010 года работает в Счетной палате Турции, 25.01.2018 года назначен генеральным директором.

В этом качестве отвечает за работу Департамента вспомогательных служб и Департамента по социальным вопросам.

Владеет английским языком.



Ахмет Зафер САРЫ
Генеральный директор

В 1999 году окончил отделение экономики труда и производственных отношений факультета экономики и управления Университета Гази. В 2014 году получил магистерскую степень в области аудита государственного управления в Институте общественных наук Университета Гази, в 2017 году окончил программу подготовки в области публичной дипломатии (52-й набор) в Турецко-Ближневосточном институте государственного управления (TODAİE). С 2001 по 2010 год работал помощником аудитора и аудитором в Высшем ревизионном совете при премьер-министре, 19.12.2010 года начал работать в Счетной палате Турции. С 15.11.2016 года по 13.08.2018 года занимал должность заместителя генерального директора по бюджету и финансовым услугам в Министерстве национальной обороны. 07.12.2018 года назначен генеральным директором Счетной палаты Турции. Главным образом курирует группу аудиторского обеспечения по правовым вопросам, Департамент кадров и Департамент стратегического планирования. Владеет английским языком.

Содержание

2

I. Сильные стороны СПТ в качестве авторитетного и образцового учреждения

22

II. Обширный опыт СПТ в сфере международного сотрудничества

26

III. Краткий обзор операционных и финансовых аспектов деятельности МАГАТЭ

28

IV. Аргументы в пользу привлечения СПТ к проведению внешнего аудита МАГАТЭ

34

V. Оценка объемов аудиторской работы и вознаграждений за услуги аудиторов

I. Сильные стороны СПТ в качестве авторитетного и образцового учреждения

а. Организационные аспекты

Независимое учреждение с богатой историей и конституционным статусом

История Счетной палаты Турции восходит к Счетному приказу (Диван-ы Ишраф) — контрольному ведомству, существовавшему в древних турецких государствах Караханидов, Газневидов и Сельджукидов, — и к Счетному суду, учрежденному в Османской империи в 1862 году. Последний послужил фундаментом для действующего сегодня учреждения — Счетной палаты Турции (СПТ).

С самого начала своего основания СПТ являлась ключевым учреждением, которое обеспечивало прозрачность, законность и подотчетность государственного управления в Турции за счет расширения своего институционального потенциала на основе культуры непрерывного развития.

С момента своего основания СПТ имела статус конституционного органа, определяемого в конституции Турецкой Республики как независимый счетный суд.

Будучи учреждением, которое имеет глубокие исторические корни, СПТ на протяжении вот уже 158 лет является одной из важнейших опор государственного управления в Турции.

СПТ обладает как «независимостью де-юре», которая вытекает из законодательной базы, включающей конституционные и правовые положения и другие правовые формы, так и «независимостью де-факто», которая является проявлением такой независимости при ведении аудиторской работы.

СПТ полностью соответствует обязательным условиям, установленным в Лимской декларации и Мексиканской декларации (Принципы ИНТОСАИ) применительно к нижеследующему:

- наличие правовой базы, гарантирующей административную, операционную и финансовую независимость;
- конституционные гарантии прав Председателя СПТ и членов коллегии в целях обеспечения их независимости;
- достаточно широкие полномочия и полная свобода действий для выполнения своих функций;
- неограниченный доступ к любым видам документов и информации, имеющих отношение к проводимому аудиту;



- обладание всеми полномочиями для того, чтобы на ежегодной и независимой основе докладывать о своих наблюдениях парламенту или любому другому компетентному государственному органу, публикуя отчеты на условиях недопустимости какого-либо вмешательства;
- обладание всеми полномочиями для того, чтобы контролировать принятие мер по наблюдениям аудита и исполнение рекомендаций;
- независимость от органов исполнительной власти и полное право распоряжаться своими финансовыми и людскими ресурсами.

В силу своего полного соответствия принципам административной, операционной и финансовой независимости СПТ является образцовым высшим ревизионным учреждением.

Ориентированный на перспективу подход на основе тщательно продуманной и комплексной стратегии

Преследуя все более амбициозные цели по содействию работе парламента и благосостоянию граждан, СПТ с 2000 года разрабатывает ориентированные на перспективу стратегические планы, оперативные планы и программы оценки эффективности.

Чтобы оставаться успешным и идущим в ногу со временем высшим ревизионным учреждением, СПТ непрерывно совершенствует методы своей работы в целях более отзывчивого и гибкого реагирования на специфические и новые потребности своих ключевых партнеров.

В рамках вступившего в силу в 2019 году нового Стратегического плана определены две наиболее приоритетные стратегические задачи СПТ:

Приоритетная стратегическая задача 1. Повышение положительного и создающего дополнительную ценность эффекта от проведения аудита для четкого функционирования и рационального управления государственными финансами.

Стратегии реализации этой приоритетной задачи определены следующим образом:

- эффективное применение подхода к проведению аудита с учетом факторов риска;
- повышение эффективности аудита за счет расширения применяемых при аудите точек зрения, подходов и потенциала;
- усиление подотчетности и финансовой прозрачности в органах государственного управления в результате ревизий и разбирательств;
- оперативное и эффективное осуществление судебных процедур;
- защита интересов внешних заинтересованных сторон путем обеспечения эффективного функционирования системы управления государственными финансами.

Приоритетная стратегическая задача 2. Укрепление корпоративного потенциала для превращения СПТ в образцовую организацию, поддерживающую высокие стандарты.

Стратегии реализации этой приоритетной задачи определены следующим образом:

- обеспечение эффективного управления людскими ресурсами в целях повышения уровня профессиональной и технической компетентности;
- повышение степени удовлетворенности сотрудников с опорой на более совершенную организационную структуру.

На пути к достижению этих приоритетных задач СПТ руководствуется следующими **основополагающими ценностями**:

- *независимость и объективность* — проведение аудита беспристрастно и объективно в соответствии с профессиональным этическим кодексом является неотъемлемым элементом институционального доверия.
- *благое управление и восприимчивость к ожиданиям* — наши основополагающие принципы предусматривают соблюдение и реализацию таких принципов благого управления, как подотчетность, прозрачность, эффективность, участие, равенство, справедливость, последовательность, верховенство закона, научность и др.
- *инновационность* — чтобы не терять из виду возникающие проблемы и стремительные изменения в государственном секторе, важно оставаться в курсе последних инициатив, руководствуясь принципом непрерывного развития и претворяя в жизнь необходимые инициативы.
- *профессиональная компетентность* — качественный аудит возможен только тогда, когда аудиторы обладают профессиональной независимостью, способны находить творческие решения и мыслить аналитически, готовы к коллективной работе и сотрудничеству и усвоили культуру аудита. Исходя из этого убеждения, мы стремимся к постоянному улучшению знаний и навыков наших специалистов.

В числе ключевых показателей деятельности, которые являются фактическим проявлением комплексной и ориентированной на перспективу стратегии СПТ,

следует упомянуть о следующих, которые отражают постоянные усилия СПТ по внесению своего вклада в эффективное функционирование государственного сектора:

- увеличение числа учреждений, совершенствующих свои системы финансового управления, оценки эффективности работы и внутреннего контроля;
- увеличение числа проверок, итоги которых признаны «удовлетворительными» исходя из оценок, выполненных группой по обеспечению качества;



- увеличение показателя выполнения рекомендаций и устранения выявленных несоответствий;
- увеличение числа пересмотренных и/или обновленных руководящих принципов ревизионной деятельности в соответствии с международными стандартами аудита и современной методологией аудита;
- 100-процентное соблюдение международных стандартов в части аудиторской документации и архивирования материалов проверок;
- количество проведенных тематических проверок, способных принести чистую пользу гражданам и парламенту.

Наличие прочной организационной структуры как в административном, так и в кадровом плане

С учетом своих глубоких знаний и опыта в области аудита государственного сектора, СПТ опирается на прочную организационную структуру как на административном, так и на техническом уровнях.

Обладая судебными полномочиями, СПТ осуществляет свою работу через следующие совещательные органы с разграниченными правами и обязанностями:

- Общее собрание — высший директивный орган СПТ;
- Совет по оценке отчетов, отвечающий за обсуждение и итоговый контроль качества аудиторских отчетов СПТ перед их представлением парламенту и общественности;
- Апелляционный совет, в которой поступают на рассмотрение и урегулирование жалобы на решения судебных коллегий СПТ;
- Совет коллегий, в котором принимаются решения в отношении нормативных актов государственных структур, касающихся финансовых вопросов, а также в отношении стоящих за ними процессов регулирования;
- Совет по аудиту, планированию и координации, который подготавливает стратегический план и годовые программы СПТ и контролирует их выполнение.

Репутация СПТ как уважаемого и образцового учреждения также находит свое отражение в составе ее персонала. Кадровые ресурсы СПТ являются достаточно компетентными и квалифицированными, что создает условия для выполнения ее функций и обязанностей с наибольшей тщательностью и эффективностью.

Располагая молодыми и динамичными кадровыми ресурсами, СПТ сознает свою ответственность за обеспечение наиболее эффективного использования этих ресурсов и продвижение их до более высоких карьерных уровней.

Краткий обзор кадрового состава СПТ на конец 2019 года:

- 1 председатель и 2 заместителя председателя;
- 8 председателей и 48 членов судебных коллегий;
- 1 главный прокурор и 10 прокуроров;

- 8 генеральных директоров (3 по административным вопросам, 5 по аудиту);
- 55 аудиторов-докладчиков, работающих в коллегиях;
- 727 аудиторов, работающих в группах аудита и поддержки;
- 993 вспомогательных сотрудника.

В общей сложности в СПТ работают 1853 человека.

Из них 386 имеют степень магистра, а 25 сотрудников — докторскую степень.

37 наших коллег имеют дипломы об окончании аспирантуры за границей, а 10 включены в программу стипендий им. Жана Монне. Кроме того, в настоящее время 38 коллег участвуют в программах стажировок в различных областях аудита в Европейской счетной палате.

Из числа сотрудников СПТ,

- 250 аудиторов имеют сертификаты независимого внешнего аудитора/дипломированного бухгалтера высшей квалификации;
- 22 аудитора имеют сертификаты Инициативы по развитию ИНТОСАИ (ИРИ) (сертификат инструктора по финансовому аудиту и аудиту соответствия в рамках Международных стандартов высших органов аудита (ИССАИ), сертификат программы оценки работы высшего органа финансового контроля, сертификат по финансовому аудиту с учетом рисков);
- 3 сотрудника имеют сертификаты модератора по линии IntoSAINT (Инструмент самооценки неподкупности);
- 2 аудитора имеют сертификаты дипломированного аудитора информационных систем (CISA).



Подход, ориентированный на непрерывное развитие на основе профессиональной подготовки

СПТ организует внутренние, внешние и международные учебные мероприятия для повышения собственного институционального потенциала, для укрепления потенциала других государственных учреждений Турции и других высших органов финансового контроля (ВОФК) и для углубления профессиональных знаний и компетенций персонала.

У СПТ имеется многопрофильный учебный центр в Анкаре. В этом центре СПТ и другие государственные учреждения проводят десятки учебных мероприятий.

- *Учебные мероприятия для собственного персонала:* в целях расширения профессиональных и других видов знаний аудиторов, в объеме подготовки аудиторов введена система получения годовых 40 часов/кредитов (20 часов — основные темы аудита, 10 часов — отраслевое обучение, 10 часов — вспомогательные темы, такие как конференции и т.д.).
- *Учебные мероприятия для других государственных учреждений:* по запросу государственных органов или по просьбам университетов или студенческих клубов СПТ предлагает учебные программы по темам, относящимся к области ее мандата, чтобы содействовать развитию институционального потенциала государственных структур, предъявляющих высокие требования к квалификации сотрудников, а также организует программы профориентации.
- *Международные учебные мероприятия для других ВОФК:* СПТ, на основе своих двусторонних договоренностей с другими ВОФК, организует для них международные учебные мероприятия во многих областях, таких как финансы, оценка эффективности, ИТ, государственные закупки или проверка соблюдения этических норм, а также компьютеризированные методики проведения аудита или аудиторская проверка государственных предприятий с привлечением своей группы экспертов-аудиторов.

Стремление к совершенствованию своих механизмов коммуникации и сотрудничества

Разработка своей собственной коммуникационной стратегии

Исходя из того, что одной из наших основополагающих ценностей является «*благое управление и восприимчивость к ожиданиям*», СПТ разрабатывают рассчитанную на длительный период коммуникационную стратегию, которая сможет охватить все заинтересованные стороны.

В своей коммуникационной стратегии на 2019–2023 годы СПТ выстраивает информационную работу на основе инициативного подхода и рассматривает ее как систему, которая выходит за рамки предоставления отчетности СПТ заинтересованным сторонам, предусматривает механизмы обратной связи и функционирует по принципу двусторонней системы.

В рамках этой стратегии были разработаны коммуникационные стратегии, согласующиеся с шагами, которые должны быть предприняты СПТ для того, чтобы взять на себя деятельную роль в достижении целей устойчивого развития (ЦУР), определенных Организацией Объединенных Наций в 2015 году. При этом были приняты во внимание институциональные риски, затрагивающие СПТ, и проработаны необходимые каналы коммуникации для устранения или смягчения потенциальных негативных последствий этих рисков для аудиторской и судебной деятельности СПТ.

Издание «Журнала СПТ» и специализированной литературы

Ежеквартально издается «Журнал СПТ», который представляет собой национальный рецензируемый научный журнал. В нем публикуются профессиональные и теоретические статьи по общественно-научным дисциплинам, таким как аудит, менеджмент и экспертное суждение, написанные специалистами СПТ, университетскими профессорами, руководителями и экспертами из государственных ведомств.

Кроме того, СПТ издает книги, написанные ее сотрудниками, учеными и представителями неправительственных организаций, работающими в сфере аудита и бухгалтерского учета.

в. Операционные аспекты

СПТ имеет четкую организационную структуру и широкий круг обязанностей, в том числе проведение аудита, представление докладов, выполнение судебных функций, вынесение заключений и подготовка рекомендаций в целях обеспечения подотчетности и финансовой прозрачности в государственном секторе.

Тщательно проработанная и эффективная стратегия аудиторской деятельности

В дополнение к стратегическому плану, подготовленному в соответствии с ожиданиями внутренних и внешних заинтересованных сторон, была разработана пятилетняя стратегия в области аудита, в которой определяются приоритеты и масштабы аудиторских проверок, запланированных к проведению в предстоящий пятилетний период.

В СПТ разработана пятилетняя стратегия в области аудита, цель которой заключается в поддержании актуальности и гибкости деятельности учреждения и его способность реагировать на возникающие проблемы и меняющиеся условия.

Стратегия СПТ в области аудита ставит во главу угла следующие аспекты:

- активное участие в работе по поиску глобальных решений для глобальных проблем за счет проведения совместных и параллельных аудиторских проверок по инициативе и при поддержке ИНТОСАИ и других международно-региональных организаций в рамках целей ООН до 2030 года;
- осуществление деятельности в соответствии с международными стандартами аудита;
- укрепление институционального потенциала в области аудита путем улучшения технической инфраструктуры аудита и максимально широкого использования информационных систем;
- более оперативное и более эффективное оказание судебных услуг в целях обеспечения права на справедливое судебное разбирательство;
- сотрудничество с другими национальными и международными профессиональными учреждениями и профильными ведомствами.

Широкие полномочия в области аудита

СПТ проводит аудиторские проверки всех структур и ресурсов в системе государственной власти Турции, за исключением отдельно оговоренных случаев.

Сфера аудиторских проверок СПТ может быть охарактеризована следующим образом:

- 1) а) государственные административные органы в рамках бюджета центрального правительства и учреждения социального обеспечения, местные органы власти, акционерные общества, созданные на основании специальных законов, в которых 50% и более акционерного капитала прямо или косвенно принадлежит государству, а также другие органы государственного управления (за исключением профессиональных организаций, имеющих общественный статус);
 - б) все виды администраций, организаций, учреждений, ассоциаций, предприятий и компаний, аффилированных или учрежденных административными органами, перечисленными в пункте а), при условии, что доля участия в них государства составляет не менее 50%, либо те, для которых вышеупомянутые административные органы прямо или косвенно являются партнерами;
 - в) все виды внутренних и иностранных займов, ссуд, выплат, использование полученных иностранных субсидий, предоставление субсидий, казначейских гарантий, дебиторская задолженность по казначейским обязательствам, управление наличностью и другие связанные с этим вопросы, все виды передачи ресурсов и их освоения, а также освоение внутренних и иностранных ресурсов и средств, включая средства Европейского союза;
 - д) все счета государственных учреждений, включая счета частных фирм, фонды, ресурсы и виды деятельности, независимо от того, включены ли они в бюджет органов государственного управления.
- 2) Счетная палата Турции также проверяет счета и операции международных организаций в рамках принципов, изложенных в соответствующем международном договоре или соглашении.

Выполнение аудита на основе стандартов

Соответствие ИССАИ: В законе о СПТ говорится, что аудит проводится в соответствии с международными стандартами аудита и с должным вниманием к возможности внедрения современных методологий аудита. В этой связи СПТ в своей работе руководствуется подходом, основанным на международных стандартах.

- Руководства по аудиту СПТ подготавливаются и обновляются на основе Системы профессиональной документации ИНТОСАИ (IFPP) (ранее известных как система ИССАИ).
- В целях обеспечения качества каждый этап проводимого аудита постоянно анализируется на предмет его соответствия требованиям ИССАИ с использованием эффективных процедур текущего и последующего контроля качества аудита.
- Значительная часть ежегодной программы подготовки кадров СПТ посвящена пониманию стандартов.

- Обращаясь к теме вклада СПТ в подготовку ИССАИ, аудиторы СПТ выступили инициаторами подготовки документов ИССАИ 5510 «Аудит снижения рисков стихийного бедствия» и ИССАИ 5520 «Аудит помощи при стихийном бедствии».

Аудит финансовых ведомостей, подготавливаемых в соответствии с МСУГС:

С введением в действие Закона о государственном финансовом управлении и контроле № 5018 в Турции начала применяться практика учета по методу начисления.

В целях определения стандартов, требующих адаптации к Международным стандартам учета в государственном секторе (МСУГС), был учрежден Совет по стандартам бухгалтерского учета в государственных организациях.

К настоящему времени опубликованы 30 стандартов по учету в государственном секторе, которые охватывают 41 стандарт МСУГС.

В соответствующие положения и подзаконные акты, касающиеся системы бухгалтерского учета в государственном секторе, были внесены соответствующие поправки, и теперь государственные учреждения обязаны подготавливать свою финансовую отчетность в соответствии с этими стандартами.

В этой связи СПТ проверяет финансовые ведомости, подготовленные государственными структурами в соответствии с МСУГС, а также предоставляет им методические рекомендации. Фактически СПТ является активным членом Совета по стандартам бухгалтерского учета в государственных организациях и помогает разобраться в вопросах приведения национальных стандартов учета в полное соответствие с МСУГС на теоретическом уровне. Применительно к вопросам практического осуществления этих стандартов, выводы и рекомендации аудиторов СПТ позволяют обозначить дальнейшие шаги к обеспечению полного соответствия.

В дополнение к своим аудиторским функциям СПТ выполняет также функцию консультирования государственных структур по вопросам соблюдения МСУГС.

Соответствие международным стандартам бухгалтерского учета (МСУ) и международным стандартам финансовой отчетности (МСФО): с 2005 года международные стандарты бухгалтерского учета и стандарты финансовой отчетности переводятся на турецкий язык и публикуются в Официальном вестнике.

СПТ проводит проверки финансовых ведомостей государственных предприятий, подготовленных в соответствии с МСУ и МСФО. Сфера таких проверок охватывает многие государственные хозяйствующие субъекты — от банковской деятельности, государственного страхования до добывающих отраслей и диверсифицированных государственных компаний.

Соблюдение требований Принципов экспертной оценки в сфере ИТ (ITAF): ITAF представляет собой единый источник информации, предоставляющий специалистам по аудиту и экспертной оценке в сфере ИТ методические указания, принципы и процедуры проведения исследований, программы аудита и экспертной оценки и инструменты для подготовки фактических отчетов. В СПТ подготовлено руководство по аудиту в сфере ИТ, которое соответствует ITAF и другим применимым международным стандартам аудита.



Опыт проведения аудиторских проверок различного типа

В соответствии с Законом о СПТ № 6085, СПТ осуществляет следующие типы аудиторских проверок:

1. Финансовый аудит

СПТ проводит финансовый аудит в целях обеспечения разумной уверенности в достоверности и точности финансовых отчетов и ведомостей на основе результатов оценки бухгалтерской отчетности и операций органов государственного управления, а также их финансовой деятельности, систем финансового менеджмента и контроля.

2. Аудит соответствия

СПТ проводит аудит соответствия в части проверки отчетности и операций, связанных с поступлениями, расходами и активами в органах государственного управления, на предмет соответствия законодательству и другим правовым механизмам.

Как правило, аудит соответствия и финансовый аудит проводятся в СПТ одновременно и называются «аудитом соответствия правовым нормам».

3. Аудит показателей деятельности

На основе информации о показателях деятельности, представленной проверяемыми организациями, СПТ выполняет аудит на основе оценки результатов деятельности, отраженных в докладах о деятельности государственных органов, по сравнению с целями и показателями, которые устанавливаются государственными органами в своих стратегических планах и программах деятельности в рамках механизмов подотчетности.

4. Аудит эффективности деятельности (проверка эффективности использования ресурсов)

Осуществляется путем измерения и оценки результатов деятельности в привязке к целями и показателям, определенным органами управления в рамках механизмов подотчетности, и проверки на предмет того, используются ли государственные ресурсы эффективно, экономично и действенно.

5. Аудит ИТ-систем

Со времени проведения в 2002 году своего первого аудита ИТ-систем, СПТ внесла важные усовершенствования в методологию аудита в сфере ИТ, приняла подход, основанный на учете рисков, и подготовила свое Руководство по аудиту информационных систем.

СПТ организует аудит ИТ-систем в рамках аудита соответствия правовым нормам либо отдельно проводит оценку безопасности, эффективности и действенности обозначенных информационных систем/проектов и/или государственных структур.

Во всех случаях аудита на предмет соответствия правовым нормам применяется Руководство СПТ по аудиту соответствия правовым нормам, которое предусматривает набор проверочных элементов, используемых для оценки механизмов управления в сфере ИТ на базовом уровне.

Планирование аудита на основе подхода, учитывающего факторы риска

В годовой программе аудита указываются проверяемые государственные структуры, подлежащие аудиту области, типы проверок и текущие проверочные мероприятия, которые планируется завершить в данном году.

При подготовке программы аудита учитываются следующие факторы:

- картина рисков, определенная по итогам анализа всей информации о данной государственной структуре;
- проводились ли ранее проверки данной структуры;
- результаты прошлых проверок;
- оценки средств и методов внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета; необходимые улучшения согласно этим оценкам.

Годовая программа аудита разрабатывается Советом по аудиту, планированию и координации на основе подготовленной Стратегии аудита и анализа рисков, выполненного соответствующей аудиторской группой, с учетом ожиданий парламента, общественности и проверяемых организаций, а также заключений и рекомендаций руководителей аудиторских групп и судебных коллегий.

Комплексная система отчетности, способствующая большей эффективности аудита

Факты и цифры, касающиеся аудиторских заданий СПТ в 2019 году

- В 2020 году опубликовано 476 отчетов по результатам аудита на соответствие правовым нормам, объектами которого являлись
 - ✓ 177 органов центрального правительства
 - ✓ 2 учреждения социального обеспечения
 - ✓ 205 органов местного самоуправления
 - ✓ 81 государственный хозяйствующий субъект
 - ✓ 4 учреждения по вопросам развития
 - ✓ 7 других учреждений
- 113 отчетов о проверке деятельности политических партий, направленных в Конституционный суд
- 658 судебных отчетов
- В целом, охват аудиторскими проверками составил 94,81%:
 - ✓ бюджетные организации общего профиля: 99,98%
 - ✓ регулирующие и надзорные учреждения: 97,87%
 - ✓ учреждения социального обеспечения: 100%
 - ✓ столичные муниципальные органы: 100%
 - ✓ государственные хозяйствующие субъекты: 100%
 - ✓ специализированные бюджетные организации: 96,42%
- Доля государственных средств, проверенных в 2019 году, соответствует 94,81% расходов государственного бюджета, или 5,050 млрд турецких лир (исходя из курса 6,6841 турецких лир/евро на 31 декабря 2019 года).
- Заявления об общем соответствии выпущены в отношении расходов из центрального бюджета в объеме 1000 млрд турецких лир (исходя из курса 6,6841 турецких лир/евро на 31 декабря 2019 года); совокупного государственного долга в объеме 1327 млрд турецких лир и гарантий Министерства финансов и казначейства в объеме 114 млрд турецких лир.
- Сводные отчеты по финансовой статистике сектора государственного управления, охватывающие активы на сумму 5145 млрд турецких лир и обязательства на сумму 1606 млрд турецких лир.
- Подготовлено 36 отчетов о проверке информации о показателях деятельности государственных учреждений.

Краткая сводка последних заданий по аудиту эффективности (проверка эффективности использования ресурсов) и тематическому аудиту

Одним из основных требований к СПТ является поддержание актуальности ее работы и способности чутко реагировать на возникающие проблемы, а также на темы, представляющие интерес для граждан и парламента. С учетом этого СПТ осуществляет аудит эффективности деятельности и тематический аудит по следующим темам:

- подготовительные работы, направленные на достижение целей в области устойчивого развития;
- деятельность по управлению рисками наводнений (экологический аудит);
- эффективность процессов взимания налогов;
- эффективность процессов взимания страховых взносов по линии социального обеспечения;
- управление муниципальным имуществом;
- взимание налогов, сборов и пошлин на муниципальном уровне;
- научно-исследовательские проекты университетов.

Кроме того, планируется проведение тематического аудита в следующих областях:

- аудит деятельности по развитию отечественного и национального сектора программного обеспечения;
- аудит деятельности по развитию отечественной фармацевтической промышленности;
- аудит деятельности по развитию животноводческого сектора в Турции;
- аудит финансовых последствий мер, принимаемых в связи с пандемией COVID-19.



Общие доклады СПТ об оценке

Ежегодно СПТ представляет парламенту общие доклады¹, которые охватывают результаты годовой деятельности проверяемых организаций и отражают выводы финансового анализа, которые, по мнению СПТ, целесообразно представить на рассмотрение парламенту.

Подготовка СПТ таких докладов способствует повышению эффективности функционирования системы управления государственными финансами в Турции.

Общий доклад об оценке по итогам внешнего аудита содержит:

- важнейшие факты и цифры, касающиеся результатов аудита;
- обзор системы стратегического планирования и управления эффективностью деятельности;
- оценку систем внутреннего контроля органов государственного управления;
- наблюдения, признанные существенными и/или общими с точки зрения содержания доклада;
- рекомендации в отношении предлагаемых поправок к нормативным положениям по итогам аудита.

В Общем докладе об оценке по итогам внешнего аудита за 2019 год были обобщены и проанализированы 6549 наблюдений аудита, касающиеся финансовой проверки и проверки соответствия, а также оценки систем внутреннего контроля в 476 государственных учреждениях.

Заявление об общем соответствии

Это важный инструмент оценки соответствия между результатами исполнения бюджета центрального правительства и результатам, выведенными на основе счетов органов государственного управления.

СПТ оценивает, насколько фактическая стоимость принятых долговых обязательств соответствует заранее установленным лимитам, установленным в законе о бюджете, и дает парламенту заверения в отношении их соответствия.

С этой целью СПТ пересчитывает годовые чистые внутренние и внешние заимствования, общий объем заимствований и общий объем гарантированных заемных средств и средств, направляемых на цели последующего кредитования, а затем оценивает соответствие этих сумм заранее установленным лимитам, предусматриваемым в законе о бюджете.

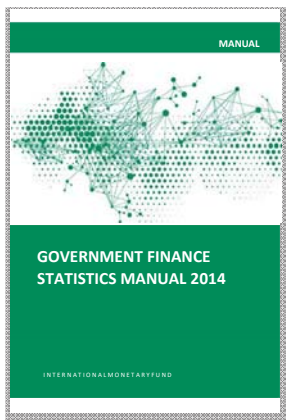
СПТ играет жизненно важную роль в поддержании финансового доверия и дисциплины.

¹ Более подробная информация об общих докладах СПТ доступна на странице <https://www.sayistay.gov.tr/en/?p=2&CategoryId=20>

Общий доклад об оценке механизмов подотчетности

С помощью этого инструмента СПТ обеспечивает уверенность в точности раскрываемой для сведения общественности финансовой информации и информации о показателях деятельности на основе подготовки заявления о соответствии в рамках стратегического плана, программы деятельности и бюджетных отношений.

Доклад об оценке финансовой статистики



В Турции принята концептуальная и аналитическая основа статистики государственных финансов (СГФ) для раскрытия финансовой статистики, которая обеспечивает базу отчетности, создающую предпосылки для анализа и оценки фискальной политики, главным образом в части показателей деятельности сектора государственного управления.

СПТ оценивает ежегодную финансовую статистику, публикуемую министерством финансов, с точки зрения качества ее подготовки, публикации, точности, надежности и соответствия заранее установленным стандартам.

СПТ обладает экспертными знаниями в области аудита сводных финансовых ведомостей, отражающих финансовую статистику сектора государственного управления, что способствует представлению надежной финансовой информации и позволяет получить полное представление о финансовом положении и показателях деятельности органов центрального правительства.

Прочие общие доклады

Помимо упомянутых выше общих докладов СПТ публикует также «Общий доклад об оценке учреждений по вопросам развития» и «Общие доклады о деятельности государственных предприятий».

Конкретный опыт аудита учреждений, имеющих отношение к ядерной сфере

В Турции деятельность, исследования и проекты, имеющие отношение к ядерной сфере, осуществляются рядом учреждений, которые сотрудничают друг с другом в рамках национальной ядерной программы.

Важную роль в этом сотрудничестве играют следующие учреждения:

- **Управление по атомной энергии Турции:** в 1956 году в Анкаре в качестве организации, входящей в состав кабинета премьер-министра, был учрежден Генеральный секретариат Комиссии по атомной энергии, а в 1982 году Комиссия была преобразована в Управление по атомной энергии Турции. Задача этого учреждения — выполнять роль первопроходца в развитии направлений, сулящих Турции выгоды от использования ядерной технологии, и осуществлять регулирующую и надзорную деятельность в ядерной области. В целях проведения научно-исследовательских, опытно-конструкторских, прикладных и учебных мероприятий в ядерной области были созданы Ядерный научно-исследовательский и учебный центр в Анкаре (АНАЕМ), Центр ядерных исследований в области сельского хозяйства и животноводства в Анкаре (АНТАМ) и Ядерный научно-исследовательский и учебный центр в Сарайкёе (SANAEM); эти три центра реализуют на практике направления деятельности, курируемые Управлением по атомной энергии Турции.
- **Управление по ядерному регулированию:** учрежденное в 2018 году, Управление по ядерному регулированию имеет конкретные обязанности по обеспечению ядерной безопасности, физической безопасности и внутреннего контроля в ядерной области применительно к ядерной энергетике и деятельности, связанной с ионизирующим излучением, а также по организации эффективного обращения с радиоактивными источниками и радиоактивными отходами.
- **Министерство энергетики и природных ресурсов/Генеральная дирекция по ядерной энергетике и международным проектам:** это подразделение, которое было создано в 2019 году, отвечает главным образом за реализацию проектов атомных электростанций и участие в исследованиях, проводимых национальными и международными организациями в области АЭС.

В вышеупомянутых национальных учреждениях, имеющих отношение к ядерной сфере, СПТ проводит ежегодные проверки на предмет соответствия установленным требованиям (финансовый аудит в сочетании с аудитом соответствия).

СПТ оценивает модели управления рисками, механизмы внутреннего контроля, проверяет соответствие их деятельности заранее определенным показателям, указанным в их стратегических планах и программах работы.

В качестве неотъемлемой части своего подхода к аудиторской деятельности СПТ оценивает также управление информационными технологиями в этих организациях.



Использование инноваций и новых технологий в аудиторской деятельности

СПТ постоянно идет в ногу со временем, актуализируя и расширяя использование в процессе проверок инноваций и новых технологий. Она стремится развивать свои профессиональные возможности за счет более эффективного управления процедурами аудиторской проверки и более рационального использования ресурсов.

SayCap (программа управления аудитом)

Для планирования, осуществления, документирования и организации процессов аудита в соответствии с международными стандартами все аудиторские группы пользуются программой SayCap.

Программа SayCap, которая также предполагает использование для удаленного доступа, постоянно обновляется и дорабатывается в соответствии с решениями Совета по аудиту, планированию и координации и сообразно изменениям в руководствах по аудиту.

Анализ данных с использованием компьютеризованных методов аудита

Реагируя на тенденции изменения данных как с точки зрения их структуры, так и количества, СПТ придает большое значение более широкому использованию компьютеризованных методов аудита (КМА).

В настоящее время ведется работа по развитию КМА и расширению сферы использования этих методов и инструментов для облегчения интеграции технологий больших данных и анализа информации в рамках нашей повседневной работы.

Эта работа преследует такие основные цели, как повышение эффективности и результативности аудита, более рациональное использование ресурсов, уменьшение рабочей нагрузки, развитие аналитических методов для раннего обнаружения ошибок и рисков и обеспечение автоматизации для непрерывного аудита и мониторинга.

Разработка сценариев анализа для КМА

СПТ разрабатывает аналитические методы, применимые к финансовым и нефинансовым данным государственных учреждений, в отношении которых проводятся проверки, и внедряет механизмы контроля ошибок и рисков.

Кроме того, СПТ подготавливает аналитические методы для проверки полноты и точности данных.

Благодаря этим методам выполняется периодическая и/или мгновенная проверка данных на предмет соответствия заранее определенным параметрам, что обеспечивает автоматизацию и стандартизацию аудита.

Аудиторы могут получать доступ к результатам анализа в системе анализа данных СПТ «VERA» с использованием защищенного подключения. Удобный для пользователя и гибкий интерфейс VERA позволяет аудиторам получить детальную информацию о проводимом анализе или использовать его в качестве основы для подготовки различных аналитических материалов. В то же время аудиторы могут разрабатывать новые и оригинальные сценарии анализа с учетом структуры проверяемых организаций и применимого законодательства.



В целях устранения возможных рисков ошибок, связанных с применением ручного подхода, расширения возможностей аудиторов по оценке риска существенных ошибок в различных счетах и оптимизации использования ресурсов в процессе выборки данных СПТ был разработан также модуль выборки, работающий на основе VERA.

Сбор данных от проверяемых организаций

Данные и другая финансовая информация проверяемых учреждений, относящихся к органам центрального государственного управления, хранятся в системе «Единая система управления государственными финансами» и собираются в электронном виде с использованием защищенного подключения к базе данных.

Данные органов местного самоуправления передаются в СПТ с помощью «Системы сбора муниципальных данных» (BVAS).

Система оценки рисков

В СПТ создан механизм централизованной обработки данных, который позволяет выявлять существующие риски, связанные с деятельностью местных органов власти, до начала ежегодного процесса подготовки программы/планирования аудита и сообщать о них руководству и который играет ключевую роль в определении стратегии аудита.

Благодаря такой системе местные органы власти оцениваются с учетом размера их бюджета, инвестиций, доходов, объема операций, объема их расходов, демографической структуры, а затем ранжируются и классифицируются на основе их профилей риска. Результаты оценки используются руководством при составлении годовых планов аудиторских проверок.

Классификация наблюдений аудита

Для оптимизации своих аудиторских проверок СПТ ежегодно проводит классификацию наблюдений аудита (выявленных при аудите несоответствий). Каждый год все наблюдения, указанные в аудиторских отчетах (как описывается ниже), классифицируются на основе определенных критериев и через специальную информационную систему представляются аудиторам для использования при проведении проверок в следующем году.

Эта система реализуется в следующих целях:

- повышение качества отчетности;
- разработка стратегии проведения аудита;
- укрепление связей с государственными органами, парламентом и другими заинтересованными сторонами;
- повышение уровня выполнения государственными учреждениями рекомендаций аудиторов.

Осуществление полномочий судебного органа

В случае выявления в ходе проверки отчетности и операций государственных органов следующих нарушений готовятся судебные отчеты и возбуждаются расследования:

- решения, операции или действия, противоречащие законодательству;
- причинение государству убытков в результате решений, операций или действий, противоречащих законодательству;
- установление круга государственных должностных лиц, действия которых повлекли такие убытки;
- наличие связи между причинением государству убытков и противозаконным решением, операцией или действием установленного должностного лица.



Должностные лица, на которых возлагается ответственность, уведомляются о возбуждении расследования, и в установленные сроки от них принимаются письменные возражения. Если после рассмотрения возражений мнение аудиторской группы о финансовых убытках и о персональной ответственности за них остается неизменным, готовится судебный отчет, который затем направляется в соответствующую коллегию для возбуждения судебного производства.

Полномочия СПТ в отношении вынесения заключений по подзаконным актам

СПТ выносит свое заключение в качестве условия обеспечения соблюдения подзаконных актов, которые государственные учреждения планируют применять для урегулирования финансовых аспектов в рамках механизмов общего управления и регулирования операций, функционирующих по принципу подзаконных актов.

Такое заключение рассматривается в качестве важного инструмента в деле обеспечения финансовой дисциплины в управлении государственными финансами и надлежащего соблюдения иерархии норм и является свидетельством весомой роли ТПС в рамках турецкой государственной финансовой системы. В 2019 году СПТ подготовила 198 заключений.

Предоставление рекомендаций в отношении функционирования государственных учреждений как конечная цель

Чтобы формировать более совершенную систему государственного управления, облегчить функционирование государственных ведомств и организаций и укрепить их институциональную структуру, СПТ применяет системный трехэтапный подход.

На первом этапе в ходе аудиторских проверок СПТ через опросники, загружаемые в программу управления аудитом SayCar, оценивается функционирование систем внутреннего контроля госучреждений, а также состояние их финансового управления и организации служебной деятельности. При этом государственные учреждения оцениваются с точки зрения внутреннего контроля, финансового управления и управления служебной деятельностью.

На втором этапе на основе принятой в СПТ классификации наблюдений аудита детально систематизируются итоги ежегодных проверок государственных структур и определяются недостатки и слабые места указанных систем каждого учреждения. Классификация результатов дает СПТ представление о том, на каких областях аудиторам следует сосредоточиться при проверке данной организации.

На заключительном этапе СПТ осуществляет мониторинг выявленных недостатков и с учетом данных мониторинга составляет планы аудита на следующий год. Этот метод позволяет СПТ проводить более узконаправленные проверки в целях улучшения систем внутреннего контроля, управления финансами и управления эффективностью деятельности соответствующих государственных структура, а также на основе полученных наблюдений планировать обучение в целях оптимизации этих систем.

II. Обширный опыт СПТ в сфере международного сотрудничества

а. Членство СПТ в международных организациях

СПТ тесно взаимодействует с международными и региональными организациями ВОФК.

В рамках своего членства СПТ выполняет в этих организациях следующие обязанности:

- ✓ член ИНТОСАИ;
- ✓ председатель Руководящего комитета ЕВРОСАИ (2017–2020 годы) и член Руководящего комитета ЕВРОСАИ (2017–2023 годы), а также член Руководящего комитета ЭКОСАИ (2019–2022 годы);
- ✓ член Ревизионного комитета АЗОСАИ (2018–2021 годы);
- ✓ участник Форума по вопросам юрисдикции.

СПТ принимает также активное участие в деятельности различных рабочих групп международных организаций в следующем качестве:

- ✓ член Комитет по обмену знаниями (ИНТОСАИ);
- ✓ член Комитета по повышению потенциала (ИНТОСАИ);
- ✓ член Подкомитета по экспертной оценке (ИНТОСАИ);
- ✓ член Рабочей группы по аудиту в сфере ИТ (ИНТОСАИ);
- ✓ член Рабочей группы по аудиту в сфере охраны окружающей среды (ИНТОСАИ);
- ✓ член Рабочей группы по вопросам пользы и преимуществ ВОФК (ИНТОСАИ);
- ✓ член Рабочей группы по технологиям больших данных (ИНТОСАИ);
- ✓ член Рабочей группы по аудиту в сфере охраны окружающей среды (ЕВРОСАИ);
- ✓ член Рабочей группы по аудиту средств, выделяемых на предупреждение и преодоление последствий катастроф (ЕВРОСАИ);
- ✓ член Рабочей группы по информационным технологиям (ЕВРОСАИ);
- ✓ держатель портфеля проектов в области общего управления и культуры (ЕВРОСАИ);
- ✓ член Специальной группы по аудиту и этике (ЕВРОСАИ);
- ✓ член Специальной группы по аудиту муниципалитетов (ЕВРОСАИ);
- ✓ член Рабочей группы по аудиту в сфере охраны окружающей среды (АЗОСАИ);
- ✓ член Исследовательского проекта АЗОСАИ;
- ✓ участник программы АЗОСАИ по наращиванию потенциала в области аудита ИТ-систем.

Президентство в ЕВРОСАИ в 2017–2021 годах



Глава СПТ является президентом ЕВРОСАИ и членом Руководящего комитета ЕВРОСАИ — европейской региональной организации в составе ИНТОСАИ, призванной содействовать профессиональному сотрудничеству между 50 входящими в нее ВОФК и укреплять финансовый контроль и менеджмент в государственном секторе европейских стран.

Глава СПТ выполнял функции первого вице-президента ЕВРОСАИ в период с 2014 по 2017 год и принял на себя обязанности президента в на X Конгрессе EUROSAI, организованном в мае 2017 года в Стамбуле, на срок до 2020 года, который был продлен до 2021 года из-за пандемии.

Глава СПТ также является руководителем Координационного совета, представляющей собой небольшой совещательный орган в составе Руководящего комитета ЕВРОСАИ, призванный содействовать принятию решений Советом и регулярному контролю за осуществлением Стратегического плана ЕВРОСАИ.

Наряду с обязанностями и деятельностью, возлагаемыми на нее в рамках президентства, СПТ проводит работу по подготовке промежуточного обзорного доклада и доклада о ходе работы по осуществлению Стратегического плана, которые предоставляется Конгрессу и Руководящему комитету ЕВРОСАИ, а также по подготовке других запрашиваемых документов, касающихся требований к обеспечению качества продуктов ЕВРОСАИ.

В числе восьми членов Руководящего комитета, глава СПТ является также куратором портфеля проектов в области общего управления и культуры, в сферу ответственности которого входит содействие развитию организационной структуры, способной действовать эффективно и результативно.

В качестве одного из важных проектов СПТ во время ее президентства следует отметить проект «Охват всех членов ЕВРОСАИ: визуализация рабочего плана ЕВРОСАИ и поощрение участия членов». По итогам этого проекта СПТ разработала веб-страницу (которая также непосредственно связан с Twitter-аккаунтом @EUROSAI_OP) для визуализации рабочего плана ЕВРОСАИ в целях доведения информации о проектах и деятельности до большего числа стран и расширения круга участников (www.eurosaio.org).

Членство в ЭКОСАИ

ЭКОСАИ — это региональный форум высших органов финансового контроля стран Южной и Центральной Азии, который был основан в 1994 году.

В период 2013–2016 годов, а также в период 2016–2019 годов глава СПТ выполнял функции председателя Руководящего комитета ЭКОСАИ и в настоящее время является членом Руководящего комитета ЭКОСАИ на период 2019–2022 годов.

Членство в АЗОСАИ

В период с 2015 по 2018 год глава СПТ был членом Руководящего комитета АЗОСАИ, а на 14-й Генеральной ассамблее АЗОСАИ был избран членом Ревизионного комитета.

Прочая международная деятельность

В рамках двусторонних связей и в интересах развития сотрудничества были подписаны меморандумы о взаимопонимании (МОВ) с 30 ВОФК и с 6 международными организациями. Деятельность, осуществляемая в соответствии с МОВ, создает фундамент для взаимного обмена информацией и международных программ обучения.

Будучи высшим органом финансового контроля Турции — страны, которая служит мостом между Востоком и Западом, в духе общей политики страны СПТ также выполняет роль моста между различными ВОФК.

в. Опыт аудита международных организаций и международных фондов

Аудит финансовых средств, предоставленных государственным учреждениям Детским фондом ООН (ЮНИСЕФ)

17 апреля 2017 года между СПТ и страновым отделением ЮНИСЕФ в Турции был подписан протокол о проведении аудиторской проверки в отношении средств, предоставленных ЮНИСЕФ государственным учреждениям. Этим протоколом предусматривалось проведение СПТ проверки на предмет того, соответствуют ли расходы, произведенные за счет предоставленных ЮНИСЕФ средств, договорам о партнерстве, подписанным ЮНИСЕФ и соответствующими государственными учреждениями, а также целям, указанным в годовых планах или программах, и подготовка заключения о точности и достоверности финансовых ведомостей, касающихся произведенных из этих средств расходов.

В рамках этого сотрудничества прошло уже три года с момента начала аудиторской проверки в отношении средств ЮНИСЕФ, и в 2019 году было принято решение о проведении проверки использования средств восемью государственными учреждениями. В этом контексте работа по организации аудита и подготовке отчетов продолжается.

Аудит финансовых средств, предоставленных государственным учреждениям Управлением Верховного комиссара ООН по делам беженцев (УВКБ ООН)

17 апреля 2019 года СПТ и Управление Верховного комиссара ООН по делам беженцев (УВКБ ООН) подписали протокол о проведении аудиторской проверки в отношении средств, предоставленных УВКБ государственным учреждениям.

Этим протоколом предусматривалось проведение СПТ проверки на предмет того, соответствуют ли расходы, произведенные из предоставленных УВКБ средств, договорам о партнерстве, подписанным УВКБ и соответствующими государственными учреждениями, а также целям, указанным в годовых планах или программах, и подготовка заключения о точности и надежности финансовых ведомостей, касающихся произведенных из этих средств расходов. В этой связи была проведена проверка использования средств тремя государственными учреждениями, и в 2019 году были подготовлены соответствующие аудиторские отчеты.

Партнерство между УВКБ и СПТ недавно было принято в качестве примера положительной практики, отвечающей всем установленным требованиям и в данной связи включенной в Цифровую платформу Глобального договора по беженцам (ГДБ)².

Внешний аудит «Исламской восьмерки»

«Исламская восьмерка» развивающихся стран (D-8) — организация по развитию сотрудничества, в которую входят Бангладеш, Египет, Индонезия, Иран, Малайзия, Нигерия, Пакистан и Турция, была создана 15 июня 1997 года.

Целями Организации экономического сотрудничества D-8 являются укрепление позиций государств-членов в мировой экономике, диверсификация торговых отношений и создание новых торговых возможностей, расширение участия в принятии решений на международном уровне и повышение уровня жизни.

Внешний аудит финансовой отчетности «Исламской восьмерки» за 2015–2016 годы выполняли СПТ и ВОФК Бангладеш. В 2017–2018 годах ТОК завершила процедуры аудита Организации D-8 и представила свой отчет Председателю Организации.

Аудит отчетности АЗОСАИ

Основной обязанностью СПТ как члена Ревизионного комитета АЗОСАИ является проведение каждые три года проверки финансовой отчетности организации и предоставление своего заключения Ассамблее.

Международный государственный аудит Договора к Энергетической хартии

СПТ принимала участие в международном государственном аудите Секретариата Договора к Энергетической хартии (ДЭХ), который среди прочих государств был подписан и Турцией.

По просьбе договаривающихся государств было принято решение о проведении международной комиссией государственного аудита Секретариата Конференции по Энергетической хартии. В состав Ревизионной комиссии, председателем которой являлся аудитор СПТ, вошли 15 аудиторов из 10 стран/международных организаций.

Общая цель аудита заключалась в том, чтобы предоставить Конференции по Энергетической хартии разумные гарантии того, что Секретариат использует выделенные средства в соответствии с принципами, установленными подписавшими Договор странами.

² Подробнее с этим примером положительной практики можно ознакомиться на странице <https://globalcompactrefugees.org/article/unhcr-tca-partnership-audit-public-institutions>

III. Краткий обзор операционных и финансовых аспектов деятельности МАГАТЭ

Условия, характеризующие деятельность МАГАТЭ



МАГАТЭ было учреждено 29 июля 1957 года на конференции, которая состоялась в Центральном учреждении Организации Объединенных Наций в Нью-Йорке. Согласно Уставу Агентства, оно создано с целью «более скорого и широкого использования атомной энергии для поддержания мира, здоровья и благосостояния во всем мире».

По состоянию на декабрь 2020 года членами МАГАТЭ являются 172 государства. Имея за плечами 63-летний опыт международной работы, Агентство помогает гарантировать, что ядерный материал не переключается с мирных целей использования на военные. Это вносит важный и уникальный вклад в упрочение международного мира и безопасности.

Помощь по линии программы технического сотрудничества Агентства получают 147 стран и территорий, в том числе 35 наименее развитых стран. Агентство помогает улучшить здоровье и повысить благосостояние миллионов людей, обеспечивая доступность ядерной науки и технологий в сфере здравоохранения, продовольствия и сельского хозяйства, промышленности и многих других областях.

Среднесрочная стратегия на 2018–2023 годы является для Агентства руководящим документом, определяющим стратегический подход и дорожную карту для подготовки его программы и бюджета с учетом расстановки приоритетов.

Растущий спрос со стороны государств-членов на услуги по содействию и актуальные проблемы

Содействие в достижении ЦУР

Как известно, на Саммите ООН по устойчивому развитию в сентябре 2015 года мировые лидеры одобрили цели в области устойчивого развития (ЦУР), содержащиеся в документе «Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года» и обязались полностью осуществить эту Повестку дня к 2030 году.

С тех пор признание и осуществление 17 ЦУР является приоритетным вопросом в повестке дня почти всех национальных и международных учреждений. С учетом глобальных проблем, связанных с нищетой, голодом, здоровьем людей, энергетикой и изменением климата, значительно большим спросом стали пользоваться мирные направления использования ядерных технологий. Несомненно, этот оправданный спрос приводит к более широкой заинтересованности в дальнейшем развитии миссии МАГАТЭ, которая сейчас имеет как никогда важное значение.

При этом, как отмечается в среднесрочной стратегии, МАГАТЭ осознает свою ответственность в вопросах оказания содействия своим государствам-членам в деле достижения ЦУР.

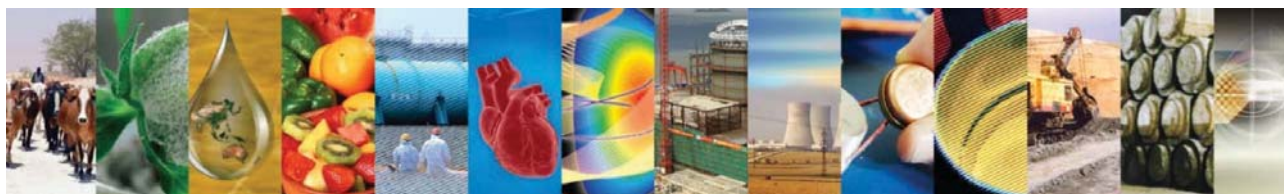
Содействие в обеспечении безопасности ядерной науки и ее применений

В связи с растущим интересом государств-членов к ядерной науке и ее применениям, а также к развитию соответствующих исследований и технологий поступает все больше запросов об оказании Агентством помощи в вопросах обеспечения безопасного, надежного и более эффективного использования исследовательских реакторов и ускорителей для целей НИОКР.

Необходимость укрепления технического потенциала МАГАТЭ

Придерживаясь принципов глобальной системы ядерной безопасности, все страны прилагают значительные усилия к повышению и укреплению ядерной безопасности, аварийной готовности и радиационной защиты населения, а также активно участвуют в международных усилиях в области обеспечения физической ядерной безопасности.

В этом контексте Агентству необходимо постоянно поддерживать в актуальном состоянии свои технические возможности, чтобы противостоять текущим и меняющимся вызовам и рискам в области физической ядерной безопасности.



Финансовые аспекты деятельности Агентства

За период 2019 года в МАГАТЭ поступили финансовые средства в размере 580,73 млн евро, а в качестве расходов были учтены 570,66 млн евро, при этом суммы управляемых Агентства активов и пассивов составили 1 213,45 млн евро и 695,81 млн евро соответственно. Из них в рамках основной программы «Ядерная проверка» было израсходовано 180,85 млн евро (31,69%) и находились в распоряжении ОС и нематериальные активы на 172,31 млн евро (14,20%).

Регулярный бюджет Агентства финансируется за счет начисленных взносов государств-членов, прочих взносов, поступлений от возмездных операций и разных поступлений. В 2019 году общий объем поступлений сократился на 0,74%, а расходы увеличились на 1,62% по сравнению с 2018 годом.

Было отмечено, что финансовое положение Агентства является довольно благополучным, если судить по ключевым показателям общей чистой стоимости активов и стоимости текущих активов по сравнению со стоимостью текущих обязательств, что свидетельствует о значительной достаточности ресурсов.

В докладе Внешнего аудитора был также отмечен вопрос о задолженности по уплате взносов государств-членов и усилиях Агентства по увеличению объема поступлений, при этом в докладе подчеркивается тот факт, что увеличение суммы задолженности по начисленным взносам может негативно отразиться на функциях Агентства и его финансовой стабильности.

IV. Аргументы в пользу привлечения СПТ к проведению внешнего аудита МАГАТЭ

Аудит является механизмом совместной работы между аудитором и проверяемой организацией. Памятуя об этом, СПТ предлагает МАГАТЭ взаимовыгодное сотрудничество, основанное на аудите его финансовых ведомостей и показателей операционной деятельности в интересах обеспечения большей прозрачности и подотчетности деятельности МАГАТЭ.

Всеобъемлющий характер вопросов, охватываемых аудиторской проверкой

СПТ очерчивает круг задач аудиторской проверки исходя из того, как это регламентировано в Финансовых положениях МАГАТЭ, включая Дополнительные положения, определяющие порядок аудиторской проверки (часть V, раздел 2, приложение 1).

СПТ намерена провести аудит финансовых ведомостей МАГАТЭ, оценить эффективность финансовых процедур, систему учета, механизмы внутреннего финансового контроля и финансовые последствия административной практики. Также в ходе аудиторской работы, где это конкретно предписано, будут выполняться оговоренные процедуры. Кроме того, СПТ намерена проанализировать риски мошенничества в соответствии с ИССАИ 1240 и исполнить свои соответствующие обязанности.



Соблюдение действующих стандартов и положений в области аудита

При проведении как финансового аудита, так и аудита показателей эффективности работы МАГАТЭ, СПТ планирует опираться на свой всеобъемлющий опыт трактовки и применения ИССАИ и МСУГС и придерживаться этих стандартов в ходе аудита и, соответственно, ставит своей целью обеспечить разумную уверенность в том, что отчетность МАГАТЭ соответствует этим стандартам.

В этой связи СПТ намерена проводить аудит в соответствии с ИССАИ, Финансовыми положениями МАГАТЭ и Дополнительными положениями, определяющими порядок аудиторской проверки МАГАТЭ, а также международно признанными методиками аудита. При проведении финансового аудита будут приниматься во внимание МСФО и МСУГС.

Предоставление рекомендаций в отношении функционирования МАГАТЭ как конечная цель СПТ

Подход СПТ к внешнему аудиту МАГАТЭ будет основываться на принципах выработки рекомендаций и указаний на основе предоставления квалифицированных аудиторских услуг и тесного сотрудничества с проверяемой организацией. Иными словами, в рамках своего предложения СПТ предлагает сопровождать и направлять деятельность МАГАТЭ, поддерживая тесное взаимодействие с ним для достижения следующих целей:

- ✓ ускорение рабочих процессов;
- ✓ утверждение принципа благого управления;
- ✓ повышение прозрачности и подконтрольности управления;
- ✓ и, в конечном итоге, укрепление институциональной структуры.

Как указано в Среднесрочной стратегии на 2018–2023 годы, Агентство будет стремиться к установке приоритетов и повышению эффективности при планировании и осуществлении своей программы и бюджета. Большое значение для этого имеет использование передового опыта, извлеченных уроков и новаторских управленческих подходов, а также учет рекомендаций внешних аудиторов. В этой связи СПТ намерена в максимально возможной степени предоставлять свои рекомендации и помощь в интересах эффективного выполнения МАГАТЭ своих функций.

Системный подход на разных этапах аудита

Чтобы сформировать более совершенную систему административного управления, облегчить ее функционирование и укрепить институциональную структуру, в своей повседневной работе СПТ применяет системный подход. В этой связи, если СПТ будет поручена задача проведения внешнего аудита МАГАТЭ как с финансовой точки зрения, так и с точки зрения эффективности работы, процесс аудита будет организован следующим образом.

- **Фактическая оценка систем внутреннего контроля и учета**

На основе замечаний и комментариев в ответ на некоторые вопросы, сформулированные в отношении условий деятельности МАГАТЭ, производится оценка работы систем внутреннего контроля и учета Агентства и положение дел в Агентстве как в части управления финансами, так и управления эффективностью деятельности.

В целях анализа эффективности и действенности системы внутреннего контроля СПТ подвергнет оценке пять компонентов системы внутреннего контроля (механизмы контроля, оценка рисков, деятельность в области контроля, вопросы информации и коммуникации, мониторинг).

В результате этого анализа будет дана экспертная оценка всей системы, выходящая за рамки только лишь финансовой отчетности.

С учетом того, что в предыдущих докладах о внешнем аудите Агентства указывалось, что имеются возможности для совершенствования механизмов внутреннего контроля, результаты проведенной СПТ оценки, несомненно, будут представлять ценность в контексте систем внутреннего контроля и учета МАГАТЭ. Агентство может согласиться с ними и даже интегрировать их в свои системы внутренней оценки.

- **Использование основных средств и систем контроля в сфере ИТ**

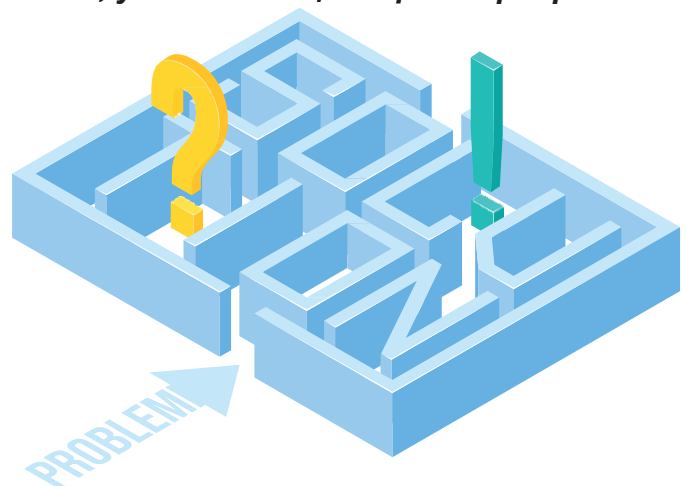
СПТ, с привлечением своих опытных экспертов, проанализирует также основные средства и системы контроля Агентства в сфере ИТ и подробно проинформирует руководство МАГАТЭ о положении дел с использованием основных механизмов контроля на основе этих систем.

Так как бюджет и операции Агентства по своей сути имеют раздробленную/фрагментированную структуру, необходимо совершенствование технических возможностей в сфере ИТ, что позволит соответствовать меняющимся операционным потребностям и непрерывно обеспечивать защиту информации. Исходя из этого, проведение СПТ эффективного анализа инфраструктуры и процессов управления в сфере ИТ в Агентстве будет иметь положительный эффект для развития существующих ИТ-систем.

Кроме того, СПТ обладает опытом аудита систем планирования общеорганизационных ресурсов (ERP), учитывая, что они широко используются государственными учреждениями Турции, особенно в тех случаях, когда требуется выполнение сложных операций. Особое значение в руководствах по проведению аудита в государственных учреждениях придается вопросу о формировании четкой картины систем внутреннего контроля и ИТ-систем, которые весьма тесно связаны с системами ERP, что открывает для СПТ возможность применения соответствующего опыта.

- **Планирование аудита на основе подхода, учитывающего факторы риска**

В своей аудиторской практике СПТ руководствуется подходом, основанным на оценке рисков, в соответствии со стандартами ИССАИ 1330, ИССАИ 3000 и ИССАИ 4000.



Понимание сути операционной деятельности МАГАТЭ, включая условия ведения деятельности, систему учета, финансовую структуру, ИТ-системы и средства внутреннего контроля, поможет СПТ спланировать необходимую работу, отреагировать на значительные риски и таким образом обеспечить эффективность и полезность проводимого аудита.

При определении факторов риска СПТ будет также учитывать результаты предыдущих аудиторских проверок, в том числе аудита эффективности деятельности, которые потенциально могут оказывать влияние на финансовые ведомости МАГАТЭ.

Важной частью этого этапа является оценка СПТ рисков, позволяющая получить достаточные и надлежащие аудиторские данные с минимальными затратами и в кратчайшее время. Процесс оценки рисков включает:

- оценку внутренне присущих рисков как на уровне финансовых ведомостей, так и на уровне сальдо счетов;
- оценку рисков, связанных с контрольными функциями, путем определения эффективности системы внутреннего контроля.

Опираясь на понимание операционной деятельности МАГАТЭ и выполненную оценку рисков, СПТ разработает план аудиторских проверок, в том числе программу и процедуры аудита конкретно для МАГАТЭ. Кроме того, по запросам МАГАТЭ СПТ будет оказывать ему всевозможную поддержку по любым прочим темам, которые будут упомянуты в протоколе.

В ходе аудита планируется использовать такие программные средства аудита, как ACL и Oracle BI.

- ***Целенаправленная работа на местах с обеспечением достаточных мер контроля за качеством***

На этом этапе СПТ будет собирать достаточные и надлежащие аудиторские данные за счет: выполнения собственно процедур проверки, включая аналитические процедуры, и детального изучения бухгалтерской отчетности и операций, отраженных в учетной документации; тестирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля МАГАТЭ в целях получения аудиторских данных о том, работают ли эти системы достаточно эффективно для предотвращения существенных искажений; выполнения аналитических процедур для оценки финансовой информации путем анализа логических связей между финансовыми и нефинансовыми данными и проверки соблюдения Агентством правил и положений, предусмотренных стандартами ИССАИ 1500 и 1520.

СПТ будет информировать МАГАТЭ о значимых фактах, которые были ею вскрыты, и результатах оценки, в том числе об обнаружении серьезных недостатков в системе контроля, о предполагаемых случаях мошенничества, даже если их влияние на финансовую отчетность незначительно, о выявленных фактах подлога и существенных искажениях.

Контроль качества аудита будет обеспечиваться за счет регулярного надзора, цель которого — добиться эффективного выполнения аудиторских процедур при должном соблюдении аудиторских стандартов и учете наилучшей практики.

В целях обеспечения качества аудиторских проверок в СПТ была создана двухэтапная система контроля качества, которая соответствует «элементам» и «руководству по применению для ВОФК» стандарта ИССАИ 140. Первый этап предполагает работы по контролю качества в ходе проведения аудита и до завершения подготовки аудиторского отчета. Второй этап системы контроля качества предусматривает работы по обеспечению качества, которые производятся с целью оценки эффективности процессов контроля качества и соответствия завершенных ревизий действующим руководствам по аудиту, а также определения необходимых мер по наращиванию потенциала.

- **Информационное взаимодействие с лицами, ответственными за управление**

СПТ осознает важность информационного взаимодействия с проверяемой организацией и лицами, ответственными за управление, на протяжении всего процесса аудита. Приоритетное внимание будет уделяться налаживанию эффективного взаимодействия, будут соблюдаться требования ИССАИ 200 и ИССАИ 1260. Кроме того, в соответствии с Дополнительными положениями будет сообщаться о случаях мошенничества, растраты или ненадлежащего расходования средств, а также расходах, не соответствующих разрешению, на основании которого они были произведены.

- **Отчетность, ориентированная на результат**

Помимо направления необходимых уведомлений в различных форматах на протяжении всего процесса аудита, СПТ вынесет аудиторское заключение по финансовым ведомостям и в конце этого процесса выпустит развернутый годовой доклад о результатах проведенного аудита.

Этот заключительный доклад будет выпущен после подробного разбора проблемных областей совместно с руководством МАГАТЭ.

СПТ обеспечит сбалансированность, ясность, справедливость, точность и внятность аудиторского доклада и наличие в нем конструктивных рекомендаций.

Подход к аудиту эффективности деятельности, учитывающий потребности МАГАТЭ и его государств-членов

Как уже было отмечено в разделе «Растущий спрос со стороны государств-членов на услуги по содействию и актуальные проблемы» выше, МАГАТЭ сталкивается с более серьезными проявлениями обеспокоенности государств-членов, особенно в области достижения ЦУР или обеспечения безопасности в сфере ядерной науки и применений, равно как и с некоторыми внутренними проблемными вопросами, такими, как необходимость укрепления технического потенциала МАГАТЭ.

В этой связи при разработке подхода к аудиту показателей эффективности деятельности было бы целесообразно, чтобы СПТ могла сосредоточиться на вопросах, связанных главным образом с государствами-членами, либо представляющих важность для более качественного оказания Агентством своих услуг.

Касаясь в особенности успехов МАГАТЭ в достижении 9 из 17 целей в области устойчивого развития (ЦУР) и перспективы взятия на себя руководящей роли и оказания содействия государствам-членам, СПТ могла бы оказать Агентству значительную помощь за счет организации соответствующей проверки эффективности деятельности, исходя из того, что СПТ обладает опытом в вопросах оценки готовности к достижению ЦУР и прогресса в их достижении.

С учетом вышесказанного, СПТ предлагает также провести проверку информации о показателях деятельности для оценки хода достижения стратегических целей, предусмотренных Среднесрочной стратегией на 2018–2023 годы, а также ключевых показателей эффективности, которые Агентство установило для своей операционной деятельности. Эта проверка может включать также оценку действенности системы мониторинга, внедренной МАГАТЭ для определения степени достижения стратегических целей.

Эксклюзивный опыт СПТ в области разработки и эффективного осуществления коммуникационной стратегии

Осознавая важность коммуникации с заинтересованными сторонами в современном мире, СПТ подготовила свою Коммуникационную стратегию на 2019–2023 годы, направленную на переход от нынешней практики информационного взаимодействия к новой современной стратегии на основе целенаправленного управления процессом преобразований.

Ожидается, что новая коммуникационная стратегия, которая была разработана с применением упреждающего подхода, позволит повысить эффект от аудита и обеспечить более широкое признание СПТ со стороны общественности.



Чтобы использовать эту возможность для формирования положительного имиджа в глазах общественности на основе чуткой информационной работы, СПТ осваивает новые каналы связи, такие как аккаунты в социальных сетях, веб-сайты на различных иностранных языках и модуль веб-сайта для приема заявок на подготовку кадров от других ВОФК.

Как подчеркивается в Среднесрочной стратегии МАГАТЭ, коммуникация и открытый диалог с государствами-членами имеют принципиально важное значение и должны быть ориентированы на те области, где Агентство может внести свой уникальный вклад. Для содействия реализации своей миссии, деятельности и достижений и получения широкого признания Агентству следует также разработать эффективную и гибкую коммуникационную стратегию, и в процессе такой разработки СПТ может предложить свою помощь и внести ценный вклад.

Опыт работы в рамках многосторонних механизмов сотрудничества, накопленный СПТ во время президентства в ЕВРОСАИ

В качестве президента и держателя портфеля проектов в области общего управления и культуры ЕВРОСАИ начиная с 2017 года СПТ участвует в многочисленных мероприятиях по профессиональному сотрудничеству, касающихся разработки общих процедур, стратегического плана и рабочего плана, вопросов мониторинга и отчетности в отношении эффективного достижения целей, поставленных в этих планах, и активного участия в связанных с аудитом проектах.

Будучи облеченной значительной ответственностью со времени начала своего президентства в ЕВРОСАИ, СПТ всегда была хорошо осведомлена о вопросах, стоящих на повестке дня европейских стран, и соответствующим образом организует свои методы работы, чтобы отвечать меняющимся ожиданиям государств-членов.

В этой связи исходя из опыта, приобретенного в рамках многосторонних механизмов сотрудничества в силу своего президентства в ЕВРОСАИ, СПТ способна сыграть для Агентства более важную роль в области внешнего аудита, предоставляя коррективные и ориентированные на будущее рекомендации в целях повышения ценности проводимой государствами-членами работы и содействия их активному участию.

V. Оценка объемов аудиторской работы и вознаграждений за услуги аудиторов

Состав и квалификация аудиторских групп

Контролировать работу аудиторских групп СПТ в МАГАТЭ будет непосредственно Председатель СПТ г-н Сеит Ахмет БАШ.

СПТ возложит на одного из генеральных директоров обязанности по руководству аудиторскими проверками и обеспечению контроля качества аудита.

Назначенный аудиторский персонал будет включать руководителя и пять членов аудиторской группы, превосходно владеющих английским языком и обладающих следующей квалификацией:

- ✓ степени магистра и выше по экономике, в том числе в области бухгалтерского учета и аудита, и по другим специальностям, а именно в области права и общественных наук;
- ✓ хорошее знание международных стандартов аудита (ИССАИ);
- ✓ хорошее знание международных стандартов бухгалтерского учета (МСУГС);
- ✓ наличие (по меньшей мере у одного из членов группы) сертификатов независимого внешнего аудитора/дипломированного бухгалтера высшей квалификации;
- ✓ наличие (по меньшей мере у одного из членов группы) сертификата дипломированного аудитора информационных систем (CISA).

Кроме того, в составе СПТ будет создано бюро технической поддержки. Это подразделение будет оказывать аудиторской группе в процессе проверок необходимые вспомогательные услуги, особенно по вопросам ИТ. Такая поддержка будет оказываться в пределах наших знаний о деятельности МАГАТЭ и в соответствии с политикой Агентства в области информационной безопасности.

При выполнении всех своих аудиторских заданий СПТ также уделяет внимание гендерному балансу с учетом профессиональных заслуг сотрудников.

Оценки количества человеко–месяцев аудиторской работы

Нами была выполнена оценка объема аудиторской работы, которая потребуется для проведения аудиторских проверок в Центральных учреждениях, а также в региональных бюро, бюро по связи и в исследовательских центрах и лабораториях.

Аудиторские проверки в Центральных учреждениях будут дополняться периодическими промежуточными проверками и заключительной аудиторской проверкой. По крайней мере один раз в течение двухгодичного периода будет проводиться аудиторская проверка региональных бюро, бюро по связи и исследовательских центров и лабораторий. Исходя из этого, согласно нашей оценке, на проведение аудита финансовой отчетности, ИТ-систем и показателей эффективности деятельности МАГАТЭ за двухгодичный период будет затрачено 39 человеко-месяцев.

Вознаграждение за проведение аудиторских проверок

За проведение аудиторских проверок в период 2022–2027 финансовых годов СПТ испрашивает вознаграждение в размере 1 442 721,6 евро за шесть лет или 240 453,6 евро за год.

Указанное вознаграждение учитывает полное возмещение затрат на проведение аудиторских проверок, включая все путевые, секретариатские и другие дополнительные расходы, а также расходы на проживание/суточные для командированных аудиторов.

В годовую сумму 240 453,6 евро входит вознаграждение за проведение аудиторских проверок в размере 199 903,6 евро в год и 40 550 евро для покрытия фиксированных, авиатранспортных и канцелярских расходов.

Средняя сумма вознаграждения аудиторов за один человеко-месяц работы (всего 39) составляет 5 125,7 евро (подробнее см. ниже в таблице «Расчет вознаграждения за проведение аудиторских проверок»).

Любые существенные изменения в статьях затрат, включенных в расчет вознаграждения за аудиторские проверки, равно как и любые изменения в объеме или программе работы, обусловленные непредвиденными обстоятельствами, будут прорабатываться совместно с МАГАТЭ либо по нашей просьбе, либо по просьбе МАГАТЭ. Любое увеличение затрат будет подкрепляться достаточной документацией и подлежать утверждению компетентным органом МАГАТЭ.

Таблица «Расчет вознаграждения за проведение аудиторских проверок»

| | Описание | Место нахождения | Задействованный персонал | Месяцев | Человек | Итого, чел.-мес. | Фиксированные, авиатранспортные и канцелярские расходы (в евро) | | | |
|---|---|----------------------|--|---------|---------|------------------|---|--------------|--------------|--------------|
| | | | | | | | ФР | Авиатр. | Канц. товары | Всего |
| 1 | ЦУ | Вена | Директор/менеджер, аудитор/руководитель группы | 4 | 7 | 28 | | 11900 | 2000 | 13900 |
| 2 | Региональное бюро МАГАТЭ в Торонто | Торонто | Аудитор/руководитель группы | 0,5 | 2 | 1 | | 5200 | 2000 | 7200 |
| 3 | Региональное бюро МАГАТЭ в Токио | Токио | Аудитор/руководитель группы | 0,5 | 2 | 1 | | 3800 | 2000 | 5800 |
| 4 | Бюро по связи, Нью-Йорк | Нью-Йорк | Аудитор/руководитель группы | | | | | | | |
| 5 | Бюро по связи, Женева | Женева | Аудитор/руководитель группы | 1 | 3 | 3 | | 1800 | 2000 | 3800 |
| 6 | Исследовательские лаборатории в Монако | Монако | Аудитор/руководитель группы | | | | | | | |
| 7 | Исследовательские лаборатории в Зайберсдорфе, Австрия | Зайберсдорф, Австрия | Аудитор/руководитель группы | 1 | 3 | 3 | | 4500 | 2000 | 6500 |
| 8 | МЦТФ (Международный центр теоретической физики), Триест | Триест, Италия | Аудитор/руководитель группы | 1 | 3 | 3 | | 1350 | 2000 | 3350 |
| | ВСЕГО | | | | | 39 | | 28550 | 12000 | 40550 |

Примечание к таблице расчета вознаграждения за проведение аудиторских проверок (в евро)

Годовая испрашиваемая сумма.....€ 240 453,6
 Фиксированные, авиатранспортные и канцелярские расходы.....€ 40 550
 Сумма вознаграждения за собственно аудиторскую работу.....€ 199 903,6
 Всего планируемых человеко-месяцев аудиторской работы.....39
 Средняя сумма вознаграждения за человеко-месяц€ 5 125,7



United Kingdom
Mission to the UN
Vienna

8 января 2021 года

Его Превосходительству
Рафаэлю Мариано Гросси
Генеральному директору
Международного агентства по атомной энергии
Венский международный центр
1400 Вена

GC(65)/6
Приложение 10

Представительство Соединенного Королевства
при ООН и других
международных организациях
Jaurèsgasse 12
1030 Vienna
Austria

Тел.: (+43) (1) 716 13 4018
Факс: (+43) (1) 716 13 4900
Эл. почта: ukmis.enquires@fco.gov.uk
www.fco.gov.uk

Уважаемый Генеральный директор Гросси,

Рад представить кандидатуру Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора и возглавляемого им Национального аудиторского управления (НАУ) Соединенного Королевства для назначения Внешним аудитором МАГАТЭ в соответствии с просьбой, изложенной в записке 2020/Note 79.

В поддержку своей заявки Национальное аудиторское управление подготовило прилагаемую документацию. В ней содержится обзор независимого аудиторского учреждения Соединенного Королевства и подробно излагается имеющийся у него опыт работы с национальными и международными государственными органами. В ней описывается модель внешнего аудита Национального аудиторского управления, детализируется спектр предполагаемой аудиторской деятельности и обращается внимание на особенности, которые принесли бы дополнительную пользу в плане достижения целей Агентства.

В заявке также приводятся биографические данные кандидата и специалистов, которые будут проводить внешний аудит, и содержится информация о предлагаемом вознаграждении за аудит и сроках его проведения.

Национальное аудиторское управление имеет опыт оказания МАГАТЭ услуг по внешнему аудиту. Оно предоставляет современные, гибкие, обеспечивающие учет рисков и высококачественные услуги по внешнему аудиту и готово использовать свой огромный опыт и экспертные знания, которые принесут пользу Агентству. В рамках своей аудиторской деятельности оно также намерено активно взаимодействовать с государствами-членами, в том числе путем проведения брифингов по вопросам, поднятым в своих отчетах.

Хотел бы поблагодарить Вас за рассмотрение данной заявки и за Вашу работу во главе Агентства.

С уважением,

William Gatward

Уильям Гэтуард
Заместитель Постоянного представителя при МАГАТЭ и ОДВЗЯИ

ЯНВАРЬ, 2021 ГОД

Международное агентство по атомной
энергии

Предложение Главного бухгалтера-
контролера и генерального ревизора
Соединенного Королевства об оказании
услуг внешнего аудита

Мы являемся независимым надзорным органом
Соединенного Королевства, контролирующим
государственные расходы.

Мы выступаем за соблюдение высочайших
стандартов финансового управления и
отчетности, надлежащее ведение
государственных дел и позитивные изменения
в предоставлении государственных услуг.

Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор является главой Национального аудиторского управления (НАУ), высшего органа финансового контроля Соединенного Королевства. Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор и НАУ не зависят от правительства Соединенного Королевства и обеспечивают надлежащее и эффективное расходование государственных средств и подотчетность парламенту Соединенного Королевства. Мы проводим аудит бухгалтерской отчетности всех государственных органов центральной власти Соединенного Королевства. НАУ оказывает услуги внешнего аудита международным организациям, включая Организацию Объединенных Наций, выполняя эту работу независимо от своих функций высшего органа финансового контроля Соединенного Королевства. У НАУ есть специальная команда высококвалифицированных специалистов, имеющих большой опыт аудита международных организаций.

Содержание

| | |
|---|-----------|
| Предисловие | 4 |
| Часть 1 | 6 |
| Деятельность Национального аудиторского управления Соединенного Королевства | 6 |
| Часть 2 | 18 |
| Наш подход к аудиту | 18 |
| Часть 3 | 33 |
| Стоимость аудита | 33 |

Предисловие

1 Я с большим удовлетворением представляю настоящее предложение об оказании услуг внешнего аудита Международному агентству по атомной энергии (Агентство) в целях проведения аудита финансовых ведомостей в период 2022–2027 финансовых годов.

2 В качестве Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Национального аудиторского управления, которое является высшим органом финансового контроля Соединенного Королевства, я обладаю возможностями для оказания современных, гибких, ориентированных на контроль рисков и высококачественных услуг по проведению внешнего аудита. Как показывает наш послужной список, мы обладаем большим опытом в области аудита международных организаций; мы способствуем повышению эффективности добросовестного управления и уровня прозрачности в международных организациях. Мы имеем обширный опыт аудита финансовых ведомостей на основе Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС).

3 Наша цель заключается в повышении эффективности с помощью аудиторской работы. Наша работа по проведению аудита эффективности признана на международном уровне; руководящие органы и руководство считают ее важной для содействия достижению целей тех органов, аудит которых мы проводим. Мы обладаем значительным опытом внутренней работы по тематике, актуальной с точки зрения оценки деятельности Агентства. Мы разделяем коллективную приверженность техническому сотрудничеству и обеспечению максимальной эффективности инвестиций. Мы обладаем превосходными навыками в таких ключевых областях, как управление людскими ресурсами, закупки и управление крупными проектами и их реализация, благодаря чему мы можем действительно повысить эффективность работы Агентства и того, как оно использует свои ресурсы и достигает своих целей.

4 Мы помогаем клиентам повысить качество и надежность финансового управления и в полной мере реализовать преимущества финансовой отчетности. Это позволяет более эффективно использовать данные, на основе которых принимаются решения, и, в конечном итоге, повысить качество и эффективность достигаемых результатов. Кроме того, повышается подотчетность при использовании ресурсов, и мы показываем способы, посредством которых организации могут повысить эффективность процесса представления отчетности государствам-членам. По мнению наших клиентов, мы не только обеспечиваем соблюдение ими высоких стандартов финансовой отчетности, но и поддерживаем их с помощью практических советов и замечаний, которые помогают делать процессы представления отчетности максимально эффективными и практичными.

5 Мы высоко ценим открытый диалог, и поэтому процесс аудита будет транспарентным. Мы будем доносить полученные результаты до руководства в ходе аудита, избегая нежелательных сюрпризов. Наш аудит будет представлять

собой всеобъемлющий и конструктивный процесс, в рамках которого мы будем тесно взаимодействовать с Секретариатом и государствами-членами с позиции независимого и объективного внешнего аудитора. Наш аудит ориентирован на контроль рисков и осуществляется с использованием современных технологий. Наш подход, при должном учете работы службы внутреннего надзора, будет адаптирован к обстоятельствам работы Агентства в целях предоставления рентабельных и эффективных услуг, обеспечивающих сведение к минимуму нашего углеродного следа.

6 Мы будем информировать вас о нашей работе и соответствующим образом реагировать на любые возникающие проблемы и вопросы. Мы приветствуем участие государств-членов в проводимой нами оценке рисков, что обеспечивает учет в рамках нашего аудита интересов заинтересованных сторон. Мы предоставляем возможность информирования государств-членов о результатах нашего аудита и можем помочь сделать информацию о нашей работе более доступной, с тем чтобы обеспечить наилучшие возможности для повышения подотчетности и максимизации отдачи от нашей работы.

7 В представленных материалах содержится более подробная информация о наших возможностях в области выполнения функций Внешнего аудитора Агентства.

- В первой части представлены биографические справки ключевых сотрудников, а также подробная информация о национальной и международной деятельности Национального аудиторского управления Соединенного Королевства, включая сферу охвата аудиторской деятельности и виды специализации, которые могут представлять интерес для Агентства. Мы также хотели бы подчеркнуть, что успешно выполняли функции Внешнего аудитора Агентства ранее (срок действия нашего мандата закончился в 2003 году).
- Во второй части изложен наш подход к аудиту, а также указаны число и квалификация сотрудников, которых предполагается в нем задействовать.
- В третьей части приводится предлагаемое вознаграждение за аудит (в евро) и оценка общего числа человеко-месяцев аудиторской работы в течение шестилетнего периода.

8 Я рад возможности представить предложение о предоставлении Агентству услуг внешнего аудита и вновь выступить в качестве Внешнего аудитора Агентства.



Гарет Дэвис

Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Соединенного Королевства

7 января 2021 года

Часть 1

Деятельность Национального аудиторского управления Соединенного Королевства

Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор

1.1 Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор (ГБКГР) является руководителем Национального аудиторского управления (НАУ) и должностным лицом Палаты общин. Он был назначен в 2019 году на 10-летний срок полномочий, не подлежащий продлению. Он может быть смещен со своей должности только королевой с согласия обеих палат парламента Соединенного Королевства. В рамках деятельности внутри страны ГБКГР подчиняется непосредственно парламенту Соединенного Королевства, при этом его отчеты рассматриваются и проверяются Комитетом по государственным счетам (межпартийный комитет Палаты общин).

Национальное аудиторское управление

1.2 НАУ под руководством ГБКГР и по поручению парламента проверяет расходы центрального правительства Соединенного Королевства. Полномочия по проведению аудита и инспекций закреплены в законодательстве и возложены на ГБКГР, который назначает сотрудников НАУ. Таким образом, сотрудники НАУ полностью независимы от правительства, не являются государственными служащими и не подотчетны ни одному из министров правительства.

1.3 Можно проследить историю НАУ вплоть до должности «аудитора казначейства», первое упоминание о которой относится к 1314 году. В нынешнем виде управление существует с 1983 года. Помимо наших обязанностей по проведению аудита в Соединенном Королевстве, у нас есть традиция аудита международных организаций и учреждений системы Организации Объединенных Наций, которая насчитывает более 60 лет: мы накопили значительный опыт и знания в области проведения международных аудиторских проверок, включая четыре срока в составе Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций, мандаты в многочисленных специализированных учреждениях ООН и несколько сроков на должности внешнего аудитора МАГАТЭ, последний из которых закончился в 2003 году. НАУ решительно поддерживает развитие аудиторской практики на международном уровне и участвует в различных программах технического сотрудничества с национальными правительствами и другими высшими органами финансового контроля.

Биографические данные руководства международной группы

Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор



Гарет Дэвис: Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор

Гарет Дэвис был назначен на пост ГБКГР 1 июня 2019 года. На протяжении всей своей карьеры он занимается оказанием услуг внешнего аудита и предоставлением заключений в отношении финансовой информации в Соединенном Королевстве и в международном государственном секторе. Начав карьеру с позиции в Ревизионной комиссии, на которую в соответствии с законодательством возложены обязанности по проведению внешнего аудита местных органов власти и Национальной службы здравоохранения, он дорос до должности управляющего директора аудиторской практики Ревизионной комиссии. Затем Гарет перешел на должность главы департамента государственных служб компании «Мазар», международной бухгалтерской фирмы, специализирующейся на оказании аудиторских и консультационных услуг на международном уровне. Гарет также занимал должности доверительного управляющего в крупных неправительственных организациях третьего сектора, разделяя стремление к обеспечению экономической эффективности предоставляемой помощи. Он является членом Института дипломированных специалистов по государственным финансам и бухгалтерскому учету (CIPFA) и Института присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW).

Исполнительный руководитель



Кейт Мазерс: исполнительный руководитель, Национальное аудиторское управление

Кейт Мазерс является членом высшего исполнительного руководства НАУ и одним из лиц, ответственных за руководство практикой финансового аудита НАУ. Будучи присяжным бухгалтером, Кейт проработала в НАУ более 18 лет и обладает большим опытом аудита широкого спектра государственных организаций.

Прежде чем войти в состав руководства НАУ, Кейт была директором НАУ по практике финансового аудита и качеству и руководила группой, ответственной за общеорганизационную политику и методологию аудита, технические вопросы в области финансовой отчетности и качество аудита. Кейт занимала высшие руководящие должности в области финансов и операционной деятельности в качестве сотрудника, прикомандированного от НАУ. Она является членом Правления и Совета ICAEW, а также председателем Совета по обучению и повышению квалификации этой организации.

Аудиторская группа



Дамиан Брюитт: директор по международным аудиторским проверкам, директор аудиторской группы

Дамиан проработал в сфере внешнего аудита более 26 лет, он является квалифицированным присяжным бухгалтером (CIPFA и ICAEW). После 10 лет работы в Ревизионной комиссии он начал карьеру в НАУ, где руководил аудиторскими проверками международных организаций, в том числе Международного агентства по атомной энергии, Организации по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний, Организации по безопасности и сотрудничеству в Европе, Всемирной продовольственной программы, Всемирной метеорологической организации и Международной организации труда.

Проработав семь лет в качестве директора, ответственного за несколько крупных и заметных клиентов в Соединенном Королевстве, включая Министерство культуры, средств массовой информации и спорта (Лондонская Олимпиада 2012 года) и Министерство обороны, он вернулся на должность директора по международной работе Соединенного Королевства. Он руководил проектами Соединенного Королевства в Европе, связанными с Комиссией ревизоров ООН, включая Верховную комиссию ООН по делам беженцев, Управление ООН по обслуживанию проектов и Управление ООН по наркотикам и преступности. Дамиан был координатором Технической группы Группы внешних ревизоров ООН в 2018 и 2019 годах.



**Саймон Ирвин: куратор аудиторской группы,
руководитель международных аудиторских
проверок**

Саймон проработал в НАУ 30 лет и является квалифицированным бухгалтером. Он обладает обширным опытом работы с нашими клиентами в ООН и другими международными клиентами; в частности, он активно участвовал в работе Комиссии ревизоров ООН. Саймон — лицензированный специалист по МСУГС.

Саймон является опытным руководителем, хорошо знающим клиентуру НАУ. Он приобрел значительный опыт работы с МСУГС и МСФО и помог многим клиентам преодолеть трудности с внедрением МСУГС. В настоящее время Саймон руководит нашими аудиторскими проверками Всемирной организации интеллектуальной собственности и Панамериканской организации здравоохранения. Он представляет Соединенное Королевство в Технической группе Группы внешних ревизоров ООН.

Высококвалифицированный и разнообразный персонал

1.4 У нас работают около 900 сотрудников в эквиваленте полных штатных единиц. Большинство из них являются квалифицированными бухгалтерами или бухгалтерами-стажерами, вся работа по финансовому аудиту выполняется членами или стажерами основных институтов бухгалтеров. Мы зарегистрированы в ICAEW как организация, обучающая бухгалтеров, и такая деятельность является основным каналом привлечения выпускников учебных заведений, поступающих к нам на работу. Профессионалов в области бухгалтерского учета поддерживают другие специалисты в таких сферах, как коммерческая деятельность и договоры; финансы предприятия; переход на цифровые технологии; управление операциями и процессами; осуществление проектов; регулирование. Это означает, что у нас есть большой резерв сотрудников, из которых можно сформировать высококвалифицированную и опытную команду для проведения аудита МАГАТЭ.

1.5 НАУ стремится обеспечивать равенство и разнообразие. Мы набираем на работу представителей различных групп населения и поощряем искреннее и повсеместное признание положительного эффекта разнообразия. НАУ получило золотой рейтинг в сравнительных исследованиях «Opportunity Now and Race for Opportunity» по гендерному и этническому равенству. Разнообразие коллектива также позволяет нам использовать при проведении международных аудиторских проверок дополнительные навыки наших коллег, например знание языков.

Национальная деятельность НАУ

Автономия и независимость

1.6 Чтобы НАУ могло сохранять автономию и независимость, наш бюджет определяется парламентом, а не Казначейством или действующим правительством. НАУ подготавливает оценку ресурсов на каждый финансовый год, которая рассматривается Комиссией по государственным счетам — одним из комитетов Палаты общин. Комиссия также назначает наших внешних аудиторов и контролирует результаты нашей работы. Она проверяет нас так же, как мы проверяем другие организации, с целью повышения эффективности нашей деятельности. Все наши расходы на выполнение аудиторских заданий, не предусмотренных законодательством, должны полностью окупаться. Это обеспечивает дополнительную гарантию независимости аудита, поскольку наша работа не зависит от финансирования со стороны национального правительства и проводится в соответствии с принципами Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ).

Финансовый аудит

1.7 ГБКГР при содействии персонала НАУ выдает независимое аудиторское заключение в отношении примерно 400 комплектов индивидуальной отчетности организаций государственного сектора. Наша работа полностью соответствует Международным стандартам аудита, которые лежат в основе международных стандартов аудита высших органов финансового контроля (ИССАИ).

1.8 В соответствии с законодательством ГБКГР является внешним аудитором всех правительственных департаментов Соединенного Королевства и многих других значимых организаций государственного сектора Соединенного Королевства, таких как BBC, Network Rail и финансируемые государством финансовые компании. Наша работа в сфере финансового аудита включает проверку достоверности информации о государственных расходах в размере более 1,7 триллиона фунтов стерлингов. В наш портфель клиентов входят органы, имеющие отношение к аудиторскому заданию МАГАТЭ, такие как Министерство бизнеса, энергетики и промышленной стратегии, Управление по ядерному регулированию, Управление по атомной энергии Соединенного Королевства и Управление по выводу из эксплуатации ядерных объектов. Мы хорошо разбираемся в атомной отрасли, и это может помочь нам при рассмотрении тем, касающихся аудита результатов деятельности в этой отрасли.

Аудит результатов деятельности

1.9 В Соединенном Королевстве этот вид проверки называют аудитом эффективности использования ресурсов, в рамках такого аудита мы проверяем эффективность, результативность и экономичность использования ресурсов государственными органами. Как правило, рассматривается конкретная категория государственных расходов и делается попытка оценить их рентабельность. Мы также даем рекомендации относительно возможного совершенствования государственных услуг.

1.10 Такая работа проводится в полном соответствии с международными стандартами аудита результатов деятельности. Во многих наших отчетах были отражены проблемы различных государственных органов, выявление которых способствовало существенному повышению эффективности государственных услуг. Как показывают наши отчеты, только за последний год положительный эффект усовершенствований составил более миллиарда фунтов стерлингов. Столь успешное выявление возможностей для совершенствования государственных услуг, которые позволяют экономить средства, частично объясняется тем, как мы выбираем и разрабатываем программу работы и каким образом мы контролируем соблюдение наших рекомендаций.

1.11 Мы успешно сотрудничаем с парламентом Соединенного Королевства и Комитетом по государственным счетам, другими специальными комитетами и отдельными парламентариями при проверке ими государственных расходов и эффективности оказания государственных услуг. Комитет по государственным

счетам рассматривает большинство наших отчетов об аудите эффективности использования ресурсов, некоторые из наших расследований и работу по финансовому аудиту на сессиях, в ходе которых члены Комитета заслушивают высших должностных лиц проверяемых организаций. На международном уровне мы обладаем обширным опытом представления результатов аудита руководящим органам и кратких докладов государствам-членам с целью сделать результаты нашей работы более доступными и лучше понять их потребности в проверке достоверности финансовой информации.

Расследования

1.12 Мы проводим расследования с целью установления фактов в случае выявления (нами в ходе нашей работы или другими людьми) проблем, связанных с использованием государственных средств. Наши расследования позволяют быстро и своевременно составить представление о ситуации или проблеме. Чтобы обеспечить скорейшее предоставление необходимых сведений, в ходе расследований мы не выносим заключений относительно эффективности использования ресурсов. Расследования основываются на фактах и позволяют парламенту быстро и своевременно рассматривать возникающие проблемы и проекты. Значительный интерес к этой работе проявляет Европейское сообщество высших органов финансового контроля.

Международная деятельность НАУ

Аудит международных организаций

1.13 Мы давно занимаемся аудитом международных организаций и участвуем в международных программах развития и технического сотрудничества, поэтому наши сотрудники обладают ценным опытом работы в мультикультурных, мультинациональных и территориально разнесенных организациях. На протяжении многих лет это помогает нам обеспечивать широту подхода, практики и восприятия, а также углублять понимание специфики международных организаций, таких как управление, ориентированное на результат, бюджетные процессы и управление программами.

1.14 Что касается системы ООН, то мы обладаем большим опытом оказания услуг внешнего аудита Организации Объединенных Наций, ее фондам, программам и специализированным учреждениям. 30 июня 2016 года закончился наш шестилетний срок в составе Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций (которому предшествовал девятилетний срок, окончившийся 30 июня 2001 года), в течение которого в рамках своего мандата мы проводили аудит таких важных организаций, как Секретариат ООН, УВКБ и ЮНОПС. В последние 15 лет ГБКГР занимал должности внешнего аудитора Международной организации труда, Всемирной продовольственной программы, Организации по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний и Всемирной метеорологической организации. У нас есть успешный опыт

аудиторских проверок специализированных учреждений, в том числе в таких областях, как эффективность программ технического сотрудничества и оптимальное использование имеющихся ресурсов. Предлагаемые члены группы обладают специальными знаниями о МАГАТЭ, полученными во время нашего предыдущего срока в качестве внешнего аудитора Агентства, который истек в 2003 году.

1.15 В настоящее время НАУ является внешним аудитором Организации по запрещению химического оружия, Специального трибунала по Ливану, Панамериканской организации здравоохранения, Всемирной организации интеллектуальной собственности и Консультационного центра по вопросам права Всемирной торговой организации. НАУ назначено внешним аудитором Международного союза электросвязи с 2022 года.

1.16 Наш опыт позволяет нам опираться на широкий спектр передовой практики и эффективно реагировать на новые вопросы и учетные суждения. Мы стремимся помогать нашим клиентам внедрять надлежащую практику и используем наши связи для выработки общих подходов через такие форумы, как Целевая группа ООН по стандартам учета, с которой мы регулярно взаимодействуем. Наши клиенты говорят нам, что мы требуем от них высоких стандартов финансовой отчетности, но при этом помогаем им, предоставляя практические знания и наблюдения, чтобы сделать процессы подготовки отчетности максимально эффективными и практичными.

Международные отношения

1.17 Наши аудиторские задания и ведущая роль в Группе внешних ревизоров ООН (НАУ было ее председателем в 2018 и 2019 годах) и ИНТОСАИ позволяют нам быть в курсе более широких тенденций, затрагивающих международные учреждения. К ним относятся в том числе внедрение и использование преимуществ МСУГС, поддержка перехода на цифровые технологии и организационных реформ, совершенствование управления и внутреннего контроля и повышение подотчетности, управление общеорганизационными рисками, информационные технологии, бюджетирование, ориентированное на результат, и отчетность о результатах деятельности — мы имеем непосредственный опыт во всех этих областях и можем опираться на внутренние группы специалистов.

1.18 Работа с аудиторскими бюро по всему миру дает представление о разных подходах и новый взгляд на методы работы. Мы используем эти отношения, чтобы расширить применение международных сопоставлений в наших отчетах. Например, мы создали международную проектную группу по аудиту реагирования на пандемию COVID-19. В более широком контексте наша международная работа способствует совершенствованию подходов к аудиту эффективности использования ресурсов в таких областях, как защита окружающей среды и национальная оборона.

1.19 Благодаря нашей солидной международной репутации к нам обращаются другие ВОФК с предложениями принять участие в независимой экспертизе их работы в рамках подхода ИНТОСАИ, способствующего обучению и повышению квалификации. Недавно мы провели такие проверки в ВОФК Литвы и ВОФК Нидерландов, а в феврале 2021 года мы завершим независимую экспертизу работы ВОФК Франции.

1.20 ГБКГР и его сотрудники занимают несколько официальных должностей. Среди прочего, НАУ является членом ИНТОСАИ и Европейской организации высших органов аудита (ЕВРОСАИ), в которых мы представлены техническими экспертами НАУ, входящими в состав ряда комитетов и рабочих групп ИНТОСАИ и ЕВРОСАИ, в том числе по профессиональным стандартам, повышению потенциала, целям в области устойчивого развития, аудиту в сфере защиты окружающей среды, анализу данных, COVID-19 и модернизации и законодательной реформе финансовой системы.

Взаимное укрепление потенциала

1.21 НАУ Соединенного Королевства разделяет долгосрочную приверженность МАГАТЭ программам технического сотрудничества и работает с несколькими ВОФК. Например, в наш портфель недавних проектов по оказанию прямой помощи входит сотрудничество с ВОФК Непала, Эфиопии, Кипра, Тринидада и Тобаго, Ямайки, Нигерии, Танзании, Украины, Грузии, заморских территорий Соединенного Королевства, Вьетнама, Марокко, Швеции и Косово, а также другими подобными организациями.

Области аудиторской специализации

Опыт в области Международных стандартов учета в государственном секторе

1.22 Мы обладаем значительным опытом аудита финансовых ведомостей, подготовленных в соответствии с МСУГС, а также оказали значительное влияние на внедрение МСУГС в международных организациях. НАУ стояло у истоков внедрения МСУГС в системе ООН: от сотрудничества с Всемирной продовольственной программой, которая была первым специализированным учреждением, внедрившим МСУГС в 2008 году, до работы с Секретариатом ООН, который успешно внедрил данные стандарты в 2014 году.

1.23 Мы поддерживаем прекрасные рабочие отношения непосредственно со старшими членами Совета МСУГС, что позволяет нам получать информацию о принципах, лежащих в основе стандартов, и обсуждаемых изменениях. Этому способствует также наше прямое участие в Целевой группе ООН по стандартам учета.

Актуальный опыт проведения аудиторских проверок в учреждениях, имеющих отношение к ядерной отрасли

1.24 Благодаря нашему портфелю аудиторских проверок в Соединенном Королевстве мы хорошо разбираемся в условиях деятельности организаций, занимающихся ядерной наукой и технологиями, и в случае необходимости можем опираться в своей работе на опыт наших коллег. Группы, обладающие таким опытом, будут предоставлять консультации и рекомендации, если они потребуются. Ниже приведены некоторые примеры британских проектов, которые имеют прямое отношение к аудиту МАГАТЭ (список не является исчерпывающим).

Управление по ядерному регулированию

1.25 Управление по ядерному регулированию (ONR) — независимый орган ядерного регулирования, обладающий законными полномочиями по регулированию ядерной и физической безопасности и техники безопасности на 36 лицензированных ядерных объектах в Великобритании.

Управление по выводу из эксплуатации ядерных объектов

1.26 Управление по выводу из эксплуатации ядерных объектов (NDA) отвечает за эксплуатацию, вывод из эксплуатации и обеззараживание 17 ядерных реакторов и исследовательских площадок на территории Соединенного Королевства. В задачи NDA входит переработка отработавшего топлива из старых ядерных реакторов, обращение с ядерными материалами и их хранение, удаление и обращение с загрязненными отходами, а также дезактивация и демонтаж использовавшихся в прошлом установок.

Управление инфраструктурными проектами на регулируемых ядерных объектах

1.27 В Соединенном Королевстве ведутся несколько крупных и сложных проектов строительства на площадках, подлежащих ядерному регулированию. Мы публикуем отчеты, в которых в частности рассматривается ход выполнения этих проектов на момент составления отчета.

Технологии и анализ данных

1.28 Мы признаем важную роль технологий в оказании услуг государствам-членам, и в ходе аудита мы будем оценивать любые риски для административных операций МАГАТЭ, связанные с использованием этих технологий. В нашем подходе к аудиту также предусмотрено использование и применение методов и технологий интеллектуального анализа данных с целью повышения качества и эффективности проведения аудиторской проверки.

1.29 Мы широко применяем методы аудита с использованием компьютеров, в том числе программное обеспечение для опрашивания с целью анализа больших объемов данных об операциях, обрабатываемых и используемых проверяемыми организациями. С помощью этих методов мы можем выявлять тенденции и закономерности в движении существенных остатков по счетам. Это помогает нам выявлять потенциальные риски, требующие дальнейшего подробного исследования, например необычные записи в журнале, что повышает эффективность нашего подхода к аудиту. Мы также используем программное обеспечение для выявления ошибочных или необычных транзакций, таких как ручные бухгалтерские проводки и дублирующиеся транзакции, и для повторного составления клиентских данных в целях проверки точности финансовой отчетности.

1.30 Наш опыт в области анализа данных позволяет нам выполнять детальный анализ эффективности рабочих процессов в основных областях, таких как «покупка-оплата» (закупки), путевые расходы, заработная плата и бюджет. Мы планируем задействовать аудиторов, специализирующихся на ИТ, которые будут помогать аудиторским группам при оценке автоматизированных средств контроля и взаимодействия между системами, чтобы убедиться, что эти средства контроля соответствуют поставленным задачам и хорошо спроектированы. Наши клиенты часто находят знания НАУ в этой области полезными для совершенствования их собственных механизмов управленческого контроля и поиска способов более эффективного использования имеющихся у них данных.

Опыт аудита информационных систем

1.31 Мы обладаем специальными знаниями в области аудита и внедрения систем ПОР, включая системы на базе Oracle, Aggresso, Workday, Salesforce, Microsoft Dynamics и SAP. Мы представляем регулярные отчеты о развитии цифровых сервисов и платформ; кибербезопасности; стратегиях в области технологий и данных и внедрениях систем планирования общеорганизационных

ресурсов (ПОР). В НАУ есть специалисты по переходу на цифровые технологии, технологиям, интеллектуальному анализу данных, а также квалифицированные сертифицированные аудиторы по информационным системам (CISA), участвующие в разработке методик аудита, которые обеспечивают качество и помогают нашим клиентам лучше разбираться в важных программах смены и обновления ИТ.

1.32 Эффективные современные методы проверки информационных систем полностью интегрированы в нашу основную работу по проведению финансового аудита и наши внутренние программы повышения квалификации, весь персонал обладает знаниями и навыками в области аудита информационных систем. Мы оцениваем сложность информационных систем всех клиентов в рамках мероприятий по предварительному планированию и на этом этапе определяем, есть ли необходимость привлекать специалистов с обширным опытом проверки и предоставления консультаций клиентам. Мы знакомы с конфигурациями систем для бюджетных ассигнований и обязательств, которые устроены по аналогии с Финансовыми положениями ООН и часто работают по модифицированному кассовому методу.

Центры специальных знаний

1.33 Финансовая отчетность становится все более сложной, поэтому возникает необходимость привлекать экспертов для ее составления. В связи с увеличением сложности отчетности возросли также требования к аудиторам — они должны иметь соответствующие навыки, чтобы оказывать такую помощь. НАУ старается идти в ногу с этими тенденциями. Для удовлетворения спроса на подобные услуги мы создали внутренние центры специальных знаний. Эти центры специальных знаний служат внутренним источником знаний о специальных областях, кроме того, через них отдельные аудиторские группы могут привлекать необходимых специалистов для участия в их аудиторских проверках. Таким образом, роль центров специальных знаний заключается в дополнительной поддержке аудиторских групп.

1.34 У нас есть в том числе центры специальных знаний в следующих областях, которые могут иметь отношение к аудиту МАГАТЭ:

- недвижимое имущество и оценка зданий, а также консультации по оценке специализированных активов;
- вознаграждение по окончании трудовой деятельности и актуарные методики, применимые к долгосрочным обязательствам по выплатам сотрудникам;
- финансовые инструменты и учет инвестиций;
- центр по борьбе с мошенничеством и ошибками, предоставляющий рекомендации по снижению аудиторских рисков, связанных с операциями, которые могут быть мошенническими или ошибочными.

Мы имеем возможность привлечь таких экспертов для помощи в проведении аудита финансовых ведомостей МАГАТЭ.

Часть 2

Наш подход к аудиту

Понимание особенностей работы Агентства

2.1 В основе нашего подхода к аудиту будет лежать наше понимание особенностей работы Агентства и учет потребностей государств-членов. Цель нашего аудита заключается не просто в обеспечении надлежащей подотчетности в использовании ресурсов, но и в повышении эффективности деятельности с помощью актуальных и перспективных рекомендаций, направленных на непрерывное совершенствование.

2.2 Агентство представляет собой некоммерческую автономную неправительственную организацию и мировой центр сотрудничества в ядерной области, содействующий применению безопасных, надежных и мирных ядерных технологий. Спрос на его работу продолжает расти, равно как и потенциал ядерных технологий и энергетики в области поиска решений как в интересах достижения амбициозных целей в области устойчивого развития, так и удовлетворения растущего спроса на энергию.

2.3 Финансирование этой работы осуществляется за счет начисленных и добровольных взносов государств-членов и доноров, не являющихся государствами-членами. Надежное финансирование будет ключевым фактором достижения Агентством своих стратегических целей. При этом необходимо учитывать контекст: мир будет восстанавливаться после беспрецедентного кризиса в области здравоохранения, который будет влиять на экономику, приоритеты и ресурсы государств-членов в течение многих лет.

2.4 Способность Агентства работать эффективно и выделять ресурсы для достижения наилучших результатов будет одной из основных характеристик его перспективной программы. И именно в этом состоит реальная ценность нашего подхода к аудиту. Мы проведем всеобъемлющий и независимый обзор всех аспектов деятельности Агентства. В ходе нашей работы мы будем не только удостоверять финансовые ведомости, но и предложим комплекс рекомендаций по совершенствованию и оптимизации многих направлений работы Агентства. Мы можем воспользоваться примерами передового опыта из нашей обширной практики; мы используем подход, благодаря которому объем финансового воздействия, отнесенный непосредственно к нашим отчетам, в прошлом году в Соединенном Королевстве составил 1 млрд фунтов стерлингов.

Финансовый аудит

2.5 Мы будем проводить финансовый аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша общая цель заключается в планировании и проведении аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовые ведомости в целом не содержат существенных искажений и что

во всех существенных аспектах расходы и доходы Агентства использовались в соответствии с намерениями государств-членов. Наш аудит направлен на то, чтобы дать заключение об объективности представления финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС и о том, что операции соответствуют Финансовым положениям и правилам.

2.6 Наш аудит состоит из трех основных этапов: планирование, работа на месте и завершающий этап, что отражено на рисунке 1. Предполагается, что — при условии подробного обсуждения с Секретариатом — в рамках годового цикла планирование аудита будет проводиться в конце лета, промежуточный аудит будет завершен осенью, а заключительный аудит — в феврале. Посещения региональных бюро, бюро по связи или лабораторий будут организованы на циклической основе в течение всего срока проведения аудита в случае необходимости анализа элементов проектов или программ.

Аудит эффективности

2.7 По мере углубления нашего понимания условий работы Агентства и проблем, с которыми оно сталкивается, мы разработаем план на срок действия нашего мандата, который будет охватывать основные, с нашей точки зрения, риски в области производительности. Наша программа будет ориентирована на ключевые оперативные и стратегические вопросы, представляющие интерес для государств-членов. Мы обеспечим охват тех областей, которые имеют значение и в которых мы можем обеспечить повышение эффективности и дать рекомендации.

2.8 Мы стремимся быть лидером в области оценки эффективности государственного сектора, и мы используем инновационные подходы и методы. Мы придерживаемся стандартов, основанных на передовой практике в области аудита эффективности, и мы являемся признанными лидерами в этой области. В своей работе мы следуем четкой методологии процессов, гарантирующей, что выбранные нами темы будут полезны и что в работе участвуют лучшие специалисты. Наша работа проходит регулярный контроль, который позволяет подтвердить, что наши выводы основаны на разумных доказательствах, а рекомендации максимально эффективны. Мы активно используем свою обширную базу международных и национальных отчетов.

2.9 Наша команда имеет богатый опыт проведения аудита эффективности международных организаций, в дополнение к чему мы привлекаем специалистов по аудиту эффективности, обладающих широким кругом профессиональных знаний в конкретных предметных областях, включая, в частности, следующие: управление людскими ресурсами; управление проектами и закупки, бюджетирование, ориентированное на результат; капитальные проекты; ИТ-системы и управление изменениями, меры по повышению эффективности, совершенствование бизнес-процессов и эффективность управления программами и проектами.

2.10 Мы сформулируем свои выводы и рекомендации в рамках развернутого доклада, который будет обнародован вместе с аудиторским заключением, как показано на рисунке 1.

Рисунок 1. Подход НАУ к аудиту

Разработка плана аудита

Мы разрабатываем план аудита на основе консультаций с руководством, лицами, ответственными за управление, службой внутреннего надзора и ключевыми заинтересованными сторонами. Наши цели состоят в следующем:

- понять внутренние и внешние факторы;
- понять риски, с которыми сталкивается Агентство;
- понять ключевые процессы, существующие механизмы контроля и то, какие подтверждения мы намерены получить с помощью этих механизмов контроля.

Результатом этого этапа является подробный план аудита и краткий отчет о планировании аудита, предназначенный для тех, кто отвечает за управление. Сюда входят принимаемые нами меры в ответ на значительные риски существенных искажений.

Проведение аудита

Мы тестируем механизмы контроля и проверяем по существу операции и раскрываемые сведения, с тем чтобы:

- достичь уверенности в отношении существенных рисков, выявленных на этапе планирования аудита;
- достичь уверенности в том, что остатки по счетам, операции и раскрываемые сведения не содержат существенных искажений;
- достичь уверенности в том, что операции производятся регулярно и в соответствии с намерениями государств-членов;
- достичь уверенности в том, что финансовые ведомости подготовлены согласно соответствующей системе финансовой отчетности.

Наши процедуры по существу включают в себя различные детальные тесты, аналитические процедуры и использование средств анализа данных.

Завершение работы и подготовка отчетности

Следствием результатов нашей аудиторской работы является:

- представление заключения(-й) об аудите ГБКГР;
- подтверждение того, что аудиторская группа сохраняла независимость и объективность на протяжении всего процесса аудита;
- подготовка отчета по вопросам, представляющим интерес с точки зрения управления, и другим результатам аудита.

Итогами этого этапа являются Отчет о выполнении аудита (письмо аудитора руководству), аудиторское заключение и развернутый отчет об аудите для государств-членов.

Риски и документирование работы

2.11 На протяжении всего процесса аудита мы используем подход на основе оценки рисков и стремимся по возможности подтверждать достоверность с помощью действующей системы внутреннего контроля. Международный стандарт аудита (МСА) 315 (пересмотренный) касается ответственности аудитора за выявление и оценку рисков существенного искажения в финансовых ведомостях. Этот пересмотренный стандарт повышает эффективность применяемых аудитором процедур оценки рисков при выявлении и оценке рисков существенного искажения.

2.12 В наш электронный пакет по аудиту включены стандартные рабочие программы для областей аудита МСУГС, что отражает многолетний опыт проведения аудита в соответствии с МСУГС в международных организациях и обеспечивает учет требований МСУГС и согласованность с ними в рамках этих программ. Мы применяем эти программы пропорционально с учетом контекста рисков и существенности.

2.13 Все рабочие документы, доказательства и другая документация по аудиту будут храниться, проверяться и управляться в электронном виде с помощью нашего корпоративного аудиторского программного обеспечения с криптографической защитой. Программное обеспечение, которое мы используем, содержит подробные программы работы, контрольные листы выполнения аудиторских работ, шаблоны отчетности и инструментарий для проведения современного и всеобъемлющего финансового аудита, а также для подтверждения результатов аудита с помощью тщательного двухстороннего обзора. Программы работы обеспечивают гарантии того, что наш аудит охватывает все требования Международных стандартов аудита.

Существенность

2.14 В рамках концепции существенности признается, что финансовые ведомости редко являются абсолютно верными и что цель аудита состоит в том, чтобы предоставить не абсолютные, а разумные гарантии того, что в финансовых ведомостях нет существенных искажений.

2.15 В ходе процесса планирования мы определяем уровень существенности, который становится основой для тщательных процедур оценки рисков и для установления характера, графика проведения и охвата дальнейших аудиторских процедур. Этот уровень определяется с помощью профессиональной оценки и основывается на нашем представлении о чувствительности к ошибкам пользователей счета. В НАУ мы обычно применяем показатель в пределах от одного до двух процентов валовых расходов/оборота или валовой суммы активов.

2.16 Мы обеспечиваем полную прозрачность в плане предоставления подробной информации о том, как мы оцениваем уровни существенности, в том числе в наших стандартных отчетах о планировании, которые мы предоставим Агентству, и это является частью наших обычных методов работы.

Недобросовестные действия

2.17 Мы соблюдаем требования МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности». Хотя с помощью нашего аудита невозможно выявить все искажения, мы планируем аудит финансовых ведомостей таким образом, чтобы иметь разумные ожидания в плане выявления существенных искажений (включая искажения, являющиеся результатом недобросовестных действий). Помимо использования аналитики, мы интегрируем в наш подход элемент непредсказуемости и сообщаем лицам, ответственным за управление, о нашем подходе к риску недобросовестных действий, о том, где мы выявили недобросовестные действия, или о том, где мы получили информацию, указывающую на возможность недобросовестных действий. Мы также проводим обзор механизмов управления и представляем замечания относительно их нацеленности на предотвращение и выявление недобросовестных действий, а также поощрение культуры борьбы с ними.

Взаимодействие с Бюро внутреннего надзора

2.18 На этапе планирования мы проводим встречу с Бюро внутреннего надзора для обсуждения его текущей проектной работы и любых обзоров, проведенных в течение года. Мы рассматриваем любые вопросы, представляющие особый интерес с точки зрения внутреннего надзора, где может потребоваться дополнительная работа и внимание со стороны внешнего аудитора, а также вопрос о том, есть ли области, где можно использовать результаты работы службы внутреннего надзора. Такая встреча помогает нам составить представление о деятельности Агентства в течение года, а также дает информацию для оценки аудиторских рисков.

2.19 Если в ходе обсуждений на этапе планирования выявляются области, где возможно дублирование работы, проводимой службой внутреннего надзора, то мы стараемся использовать результаты этой работы в таких областях, проведя соответствующее рассмотрение и анализ рабочих документов, выводов и заключений. Мы делаем это для повышения эффективности и результативности внешнего аудита при условии, что соответствующие материалы подготовлены согласно надлежащим стандартам и в соответствии с нашим графиком аудита. Мы видим явные преимущества в совместной работе, так как это позволяет обеспечить максимальный охват заверений, предоставляемых государствам-членам.

Безопасность данных

2.20 Поскольку Агентство является международной организацией, у которой есть обязательства по гарантиям, ему важно понимать, как мы используем полученные данные, и иметь уверенность в том, что мы обеспечиваем их защиту и безопасность. Мы серьезно относимся к безопасности данных наших клиентов. В частности, у нас есть процессы, обеспечивающие надлежащее управление конфиденциальными данными, и мы обязуемся запрашивать личные данные

только в случае необходимости, заранее согласовывать с вами порядок использования, обеспечения безопасности, уничтожения и учета этих данных, а также гарантировать, что все запросы будут подлежать удовлетворению с разрешения старшего сотрудника.

2.21 Наши ИТ-системы сертифицированы для работы на высоком уровне воздействия на деятельность, что позволяет нам хранить особо конфиденциальные данные в случаях, когда это необходимо для целей аудита. Наши меры защиты включают несколько уровней контроля доступа, в отношении которых мы имеем внешнюю аккредитацию. Эти меры позволяют нам надежно хранить конфиденциальные данные в зашифрованных файлах, а также сообщать по окончании аудита об их уничтожении или безопасном хранении. Наши системы менеджмента информационной безопасности (ISMS) (по состоянию на апрель 2020 года) также прошли внешнюю сертификацию по стандарту ISO/IEC 27001:2013.

ИТ-приложения

2.22 Наши ИТ-системы доказали свою высокую эффективность как при работе на международном уровне, так и в сложных условиях изоляции из-за Covid-19, когда, несмотря на перебои в работе, мы продолжали проводить аудит международных организаций в полном объеме. При проведении аудита НАУ будет использоваться следующие системы.

- *Специализированное программное обеспечение для аудита:* зашифрованные, автоматизированные аудиторские рабочие документы и хранение соответствующих аудиторских доказательств.
- *Приложения Office 365:* включая Outlook, Sharepoint, Excel, Word и Teams. Основная часть детальной аудиторской работы будет документироваться в документах в формате Excel и Word и храниться в нашем аудиторском ПО.
- *Система управления аудиторской информацией (AIMS):* инструмент, используемый для хранения массивов данных счетов. Это разработанное собственными силами ПО дает возможность автоматического сопоставления общих бухгалтерских книг и предварительных балансов с кодами финансовых ведомостей. Оно предоставляет аналитические инструменты для выявления рисков в таких областях, как учетные регистры и отклонения. Это ключевой инструмент, позволяющий нам проводить эффективный аудит на основе оценки рисков в безопасной для клиентских данных среде.
- *Tableau:* инструмент отчетности, который используется совместно с AIMS и позволяет применять методы визуализации в отношении результатов нашей работы по анализу данных.
- *Huddle:* это инструмент для совместной работы, который мы предлагаем использовать нашим клиентам в целях упрощения запроса и предоставления информации и данных. Во многом благодаря ему мы

продолжали проводить аудит в течение режима изоляции, вызванного Covid-19; это безопасная и признанная платформа, отвечающая жестким требованиям наших протоколов безопасности. Если Агентство потребует использования другого инструмента совместной работы для обмена информацией, то мы согласимся при условии, что наша проверка даст приемлемые результаты.

- *Bloomberg*: у нас есть терминал информационной системы Bloomberg, который обеспечивает доступ к данным, что позволяет получать финансовые данные в режиме реального времени в целях проверки инвестиций и доступа к рыночной информации более общего характера.

Взаимодействие и участие

2.23 Мы используем практический и конструктивный подход к нашей работе и будем поддерживать открытый и регулярный диалог с Секретариатом в целях содействия открытому обсуждению вопросов по мере их возникновения. Наши обязательства перед нашими клиентами аудита включают доступность на должном уровне для реагирования на их потребности, особенно когда руководство или управляющие органы поднимают важные вопросы, а также обеспечение доступности наших старших сотрудников для консультаций вне рамок стандартного аудиторского цикла при возникновении необходимости.

2.24 Мы учитываем конкретные обстоятельства и проблемы наших клиентов, применяя структурированный подход к взаимодействию с ними, включая плановое регулярное взаимодействие на протяжении всего аудита. Ключевым элементом этого является заблаговременное информирование о наших планах и вопросах по мере нашего понимания, активное и прозрачное отслеживание нерешенных вопросов, а также информирование об основных проблемах по мере их выявления в целях обеспечения работы без неожиданностей. Это максимально увеличивает шансы на положительное урегулирование и повышает результативность наших выводов или рекомендаций.

2.25 Мы предполагаем, что старшие члены группы будут поддерживать регулярную связь как дистанционно, так и при работе на месте в течение срока действия нашего мандата и будут лично присутствовать на наших презентациях для руководящего органа. В первые годы действия нашего мандата мы будем более активно взаимодействовать с сотрудниками Агентства, а затем, как только мы лучше поймем специфику работы Агентства, мы перейдем к работе в дистанционном режиме по согласованию с руководством.

Письмо-обязательство и отчет о планировании аудита

2.26 После первичной работы по планированию проводится согласование письма-обязательства, как того требуют Международные стандарты аудита. Затем мы проводим посещение, посвященное подробному планированию, после чего завершаем работу над планом аудита и представляем его. Мы считаем важным задействовать на раннем этапе руководство и тех, кто отвечает за

управление, в работе, связанной с выявленными ключевыми аудиторскими рисками. Это обеспечивает направленность нашего аудита на ключевые риски и вызовы, имеющие отношение к организации и ее руководящему органу. В нашей стратегии аудита будет изложено следующее:

- наш общий подход к проведению аудита, включая установленные нами уровни существенности;
- наше представление об основных аудиторских рисках, с которыми сталкивается Агентство, и наш планируемый подход к их устранению, а также характер и направленность нашей работы по проведению аудита эффективности;
- подробный согласованный график выполнения работы в целях обеспечения своевременного представления результатов аудита для рассмотрения на заседаниях соответствующего руководящего органа;
- наше взаимодействие со службой внутреннего аудита и специалистами в области управления, такими как актуарии;
- соответствующие обязательства Агентства и НАУ в целях обеспечения всестороннего и успешного аудита.

Отчет о выполнении аудита

2.27 По завершении нашей аудиторской работы, в соответствии с Международным стандартом аудита 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», мы выпустим Отчет о выполнении аудита, включающий ключевые замечания в отношении системы внутреннего контроля и наши рекомендации по повышению эффективности системы контроля в Агентстве. В нашем Отчете о выполнении аудита будет указано следующее:

- любые существенные вопросы, которые мы, как независимые аудиторы, считаем необходимым довести до сведения лиц, ответственных за управление, включая любые выявленные искажения и внесенные корректировки, а также меры реагирования на риски, выявленные в наших первоначальных планах и в ходе аудита;
- наше предлагаемое аудиторское мнение относительно финансовых ведомостей, подготовленное в соответствии с МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»;
- любые рекомендации руководству в отношении повышения эффективности деятельности Агентства, управления или механизмов контроля.

Развернутое аудиторское заключение

2.28 Также в целях соблюдения требований Совета управляющих и Генеральной конференции в отношении графика работы мы своевременно представим старшему руководству проект отчета Внешнего аудитора,

содержащий основные выводы и рекомендации по итогам нашего аудита эффективности, с тем чтобы Секретариат мог представить свои замечания, которые мы могли бы учесть при подготовке окончательного варианта отчета.

2.29 В случае необходимости мы будем присутствовать на соответствующих заседаниях. Наша цель в этом плане заключается в том, чтобы держать Агентство в курсе на протяжении всего процесса аудита и обсуждать любые существенные вопросы как можно раньше. Директор и куратор аудиторской группы будут готовы проводить встречи и обсуждать любые вопросы, беспокоящие Секретариат или членов Совета, на индивидуальной основе.

2.30 Как мы установили, представители государств-членов положительно относятся к проведению дополнительных брифингов, способствующих улучшению понимания наших отчетов. Такое дополнительное взаимодействие вне официального руководящего органа помогает им глубже понять суть и практические последствия предложенных рекомендаций, обеспечивая максимальную отдачу от отчетов Внешнего аудитора и нашего опыта. Кроме того, в результате у государств-членов появляется возможность улучшить понимание содержания финансовых ведомостей, которые иногда отличаются сложностью, и практики управления в более широком смысле. Такие возможности мы предоставляем без увеличения стоимости аудита.

Стандарты и качество аудита

2.31 Качество является основополагающим элементом нашего подхода и наших возможностей по оказанию содействия в улучшении финансовой отчетности проверяемых организаций. Наши клиенты возлагают на нас большие надежды, и поддержание качества имеет решающее значение для предоставления достоверных и авторитетных замечаний о том, как государственные органы используют свои ресурсы. Отражением нашей приверженности качеству является наша репутация как специалистов по финансовому аудиту.

2.32 При проведении всех наших финансовых аудитов мы соблюдаем Международные стандарты аудита (МСА). Каждый сотрудник в полной мере знаком с этими стандартами и на постоянной основе применяет их в своей работе. Мы являемся активным участником Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций в том, что касается распространения положительной практики при использовании этих стандартов, а в период выполнения функций председателя Группы мы включили их в ее повестку дня в качестве одного из основных элементов. Наша практика работы полностью соответствует принципам Системы профессиональной документации ИНТОСАИ (IFPP). Соблюдению норм способствует Руководство по финансовому аудиту НАУ, где приводятся подробные инструкции по поводу того, как следует толковать и применять МСА в рамках нашей методологии аудита. Это подкрепляется жесткими процессами обеспечения качества.

Процессы обеспечения качества

2.33 Процедуры обеспечения качества интегрированы на каждом этапе нашего финансового аудита посредством:

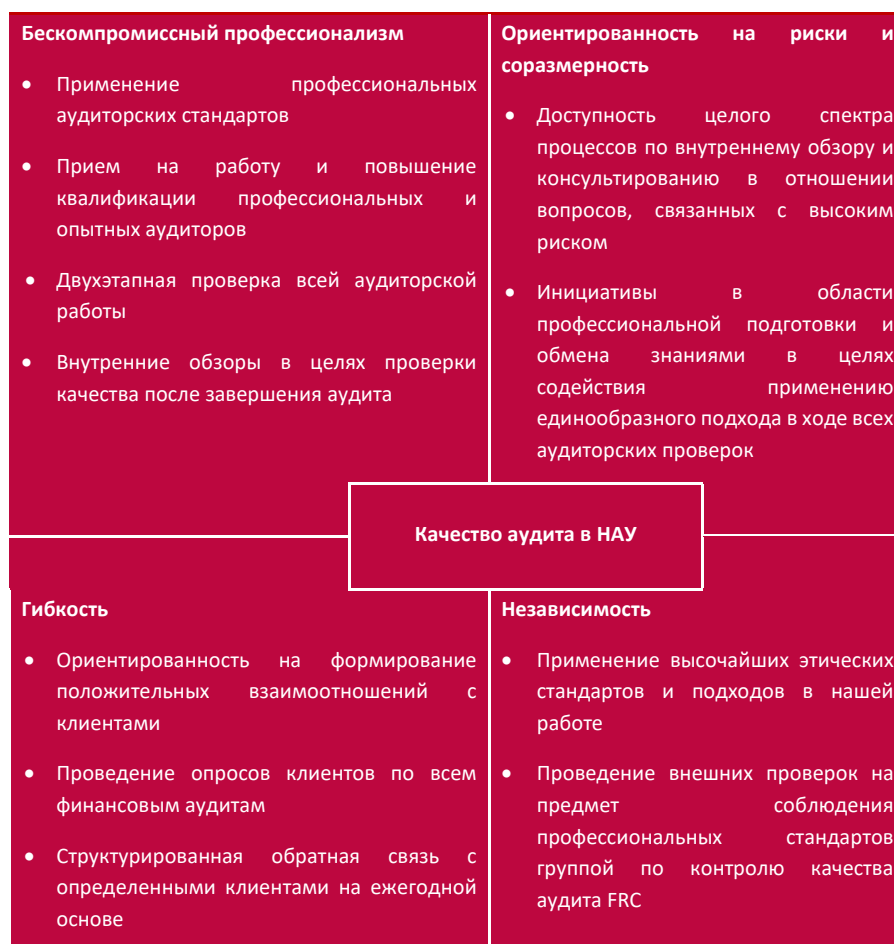
- соотнесения задействуемых ресурсов с уровнем сложности и рисками, связанными с аудитом;
- двухэтапной проверки всей аудиторской документации;
- консультаций с нашей технической группой и/или специально созданной «группой аудиторов» при участии старших должностных лиц по любым вопросам, связанным с существенным суждением аудитора.

2.34 В случае аудитов высокого риска или аудита новых организаций, как в данном случае, мы также обеспечиваем проверку качества выполнения задания, которая проводится независимым директором НАУ. Наконец, мы регулярно проводим ретроспективный беспристрастный анализ нашей аудиторской работы.

2.35 Кроме того, качество нашей работы оценивается в рамках внешней проверки. Ежегодно выборка из нашей аудиторской документации проверяется группой по контролю качества аудита Совета по финансовой отчетности (FRC) Соединенного Королевства. Эта группа использует те же самые стандарты для проверки крупнейших аудиторских фирм частного сектора. Результаты как наших ретроспективных проверок, так и ежегодной инспекции FRC дают ценные сведения о тех областях нашей методологии или практики, на которые может быть полезно обратить особое внимание. Эти области определяются на основании как результатов индивидуальных проверок, проводимых на выборочной основе, так и тех областей, которые ежегодно отбирает FRC для тематического изучения.

2.36 На диаграмме ниже (рисунок 2) приводятся ключевые элементы качества в понимании НАУ, которые применяются в рамках нашей аудиторской работы, нашего подхода к этическим вопросам и наших стандартов оказания услуг, которых могут ожидать наши клиенты.

Рисунок 2. Ключевые элементы качества аудита



Состав группы и навыки ее членов

Навыки и опыт

2.37 Группа, предлагаемая для проведения аудита Агентства, обладает значительным и конкретным опытом в области аудита международных организаций и проверки финансовых ведомостей, составленных на основе МСУГС. Этот опыт позволит нам найти подход к аудиту технических областей, имеющих особую актуальность для финансовых отчетов Агентства, таких как оценка медицинского страхования после выхода на пенсию, учет в связи с правами использования имущества и общих услуг, капитальные проекты и оценка специализированного оборудования и запасов. Мы также обладаем конкретным опытом в области оценки поступлений по необменным операциям в соответствии с МСУГС 23, которые могут отличаться сложностью и представлять собой область риска в сочетании с начисленными и внебюджетными взносами. Мы активно взаимодействуем с Советом МСУГС и Целевой группой ООН по стандартам учета в том, что касается обсуждения последующего стандарта и связанных с ним предварительных проектов по поступлениям и трансфертным расходам.

2.38 Как было отмечено выше, мы привлекаем и других штатных специалистов, которые входят в нашу специализированную группу по проведению аудита эффективности. В рамках аудита могут привлекаться сотрудники, обладающие компетенцией и опытом в таких областях, как: людские ресурсы, закупки, корпоративные финансы и инвестиции; ИТ-системы и переход на цифровые технологии; управление, ориентированное на результат; управление операциями и процессами; реализация программ и проектов; регулирование; а также руководство и управление рисками. Мы считаем, что эти навыки имеют отношение к работе с Агентством.

2.39 Сотрудники НАУ свободно владеют английским языком и имеют образование соответствующего уровня или эквивалентное ему. В НАУ есть обширный языковой пул, и в случае необходимости мы можем привлекать аудиторов, свободно владеющих другими языками.

Структура и размер группы

2.40 Директор аудиторской группы несет ответственность перед ГБКГР за проведение аудита и соответствующий надзор, а также за качество общих результатов и взаимодействие с клиентом. Оперативное руководство группой осуществляет куратор аудиторской группы, а надзор за деятельностью группы — старший аудитор. Мы распределяем остальных членов группы по конкретным аспектам работы с учетом рисков и их опыта.

2.41 Мы считаем важной кадровую преемственность при проведении аудита и поэтому при повторном формировании группы для этого аудита мы предлагаем сохранить ключевых старших сотрудников на протяжении всего срока выполнения задания. Кроме того, мы планируем состав наших аудиторских групп таким образом, чтобы с каждым годом младшие сотрудники продвигались по служебной лестнице, в результате чего то лицо, которое является «ассистентом» в один год, может в будущем стать «руководителем группы»; это позволяет сотрудникам улучшать свое понимание организации, ее систем и вопросов, а также обеспечивает преемственность в передаче знаний между аудиторскими проверками.

2.42 До проведения тщательного планирования работы сложно спрогнозировать точный объем ресурсов, необходимый в узкоспециализированных областях, так как это зависит от оценки рисков. Однако, по нашим оценкам, в состав ядра аудиторской группы будут входить пять штатных сотрудников, работающих под руководством директора аудиторской группы.

2.43 Мы можем оптимизировать состав ядра аудиторской группы благодаря подходу, основанному на оценке рисков, использованию анализа данных и способности привлекать на краткосрочной основе специалистов из наших центров экспертизы. На рисунке 3 показана структура ядра предлагаемой аудиторской группы.

Рисунок 3. Структура ядра аудиторской группы



Профессиональная подготовка и опыт

2.44 Мы являемся организацией профессиональной подготовки и ежегодно принимаем на работу более 70 новых выпускников. Одно из профессиональных требований заключается в том, что все квалифицированные сотрудники должны непрерывно повышать свою квалификацию (НПК) и представлять подтверждение этого; соблюдение этого требования контролируется с помощью как внутренних, так и сторонних проверок. Наши требования значительно превышают ожидаемый уровень НПК профессиональных учреждений. Согласно нашим требованиям, каждый сотрудник должен уделять не менее 40 часов в год обучению по различным темам, связанным с профессиональной, управленческой и личной эффективностью. Соответственно, сотрудники проходят обязательное централизованное обучение по всем новым стандартам бухгалтерского учета и аудита. Способствует этому наша штатная команда специалистов по обучению, использование электронных учебных модулей и значительный бюджет на стороннее и специализированное обучение.

2.45 Ключевым направлением обучения и развития является использование информационных технологий и анализа данных. Мы разработали специальную программу подготовки, обязательную для всех сотрудников, занимающихся финансовым аудитом. Мы считаем, что будущее аудита за использованием ИТ и анализа данных, и мы инвестируем значительные средства в оказание поддержки сотрудникам в этой связи.

Профессиональное и этическое поведение

2.46 В целях соблюдения МСА и норм профессиональной этики специализированных бухгалтерских организаций, членами которых являются наши сотрудники, группы обязаны соблюдать как требования МСА, так и этические стандарты своего учреждения. В своих аудиторских заключениях мы обращаем особое внимание на эти вопросы, подчеркивая их важность для нас.

2.47 Помимо соблюдения МСА, сотрудники также обязаны соблюдать Этические стандарты для аудиторов, публикуемые Советом по финансовой отчетности (FRC) Соединенного Королевства, и Международный стандарт по контролю качества для аудиторов (ISQC 1). Обеспечение соблюдения этих требований является не только обязанностью директора аудиторской группы, но и объектом централизованного мониторинга, в основе которого лежит культура профессионализма, строгого соблюдения норм и открытости к вызовам. Ключевыми особенностями нашей системы содействия соблюдению высочайших этических стандартов являются специальные учебные курсы, ежегодное представление декларации о поведении, процедуры по выявлению угроз и применению необходимых гарантий в отношении конкретных аудиторских проверок, а также ротация старших сотрудников каждые семь лет, что превышает требования этических стандартов.

2.48 Эти требования подкрепляются специальной документацией, которую заполняет каждый член группы и прикладывает к аудиторским файлам, подтверждая соблюдение требований; кроме того, сотрудники обязаны сообщать о любых потенциальных, воспринимаемых или фактических конфликтах интересов с проверяемой организацией или лицами из этой организации. Мы придерживаемся строгих правил, предусматривающих исключение сотрудников из группы в случае незаполнения этих деклараций или изменения ситуации в ходе аудита. Соблюдение этих требований необходимо как для сохранения членства в профессиональных учреждениях, так и для выполнения собственного Кодекса поведения НАУ. В случае несоблюдения принимаются дисциплинарные меры. Мы ожидаем и требуем от всех наших сотрудников высоких стандартов профессионального поведения и практики.

Экологическая устойчивость при проведении аудита

2.49 В контексте целей ООН в области устойчивого развития и приверженности Агентства снижению выбросов углерода мы решили ускорить собственную деятельность в области устойчивого управления ресурсами и поставили цель по обеспечению углеродной нейтральности к 2029 году. Это означает, что мы начнем оказывать нейтральное воздействие на климат в плане выбросов парниковых газов ранее, чем предусмотрено общими целями Соединенного Королевства, согласно которым это должно произойти к 2050 году.

2.50 Это означает, что мы контролируем нашу аудиторскую деятельность и обеспечиваем максимальную эффективность наших поездок. Хотя очные встречи и презентации для руководящих органов являются важнейшей частью

внешнего аудита, мы будем следить за тем, чтобы они проводились только по мере необходимости, и избегать поездок во всех случаях, когда можно эффективно использовать цифровые технологии для достижения целей аудита, обеспечивая при этом надлежащую оперативность и нашу доступность для Секретариата и государств-членов.

Опираясь на успешное проведение аудита в 2020 году, мы будем работать совместно с Секретариатом над обеспечением соответствующих возможностей для удаленного доступа, с тем чтобы работать дистанционно над более рутинными аспектами аудита, связанными с транзакциями. В любом случае выработанные решения будут полностью соответствовать протоколам безопасности Агентства и нашим собственным протоколам безопасности. Наши методы работы свидетельствуют о нашей способности и стремлении соответствовать ожиданиям клиента в плане отчетности перед руководящими органами.

Часть 3

Стоимость аудита

3.1 Мы выполним мандат на проведение аудита за общую фиксированную сумму вознаграждения в размере 1 488 000 евро за соответствующий период с учетом путевых и административных расходов, как указано на рисунке 4.

3.2 Размер нашего вознаграждения определяется только возмещением расходов на аудит, что соответствует принципам ИНТОСАИ. Это дает большую уверенность в независимости аудита и в том, что наша работа не зависит от финансирования со стороны национального правительства.

3.3 Фиксированная стоимость аудита включает соответствующие оклады, расходы на секретарское и другое вспомогательное обслуживание, путевые расходы и суточные. Путевые расходы включают оплату проезда между офисом НАУ в Лондоне и Центральными учреждениями Агентства в Вене и другими отделениями Агентства по мере необходимости.

3.4 Наша фиксированная стоимость аудита на шестилетний срок включает 105 человеко-месяцев аудиторской работы по проведению базового финансового аудита и аудита эффективности. Наша смета является отражением квалификации наших сотрудников, а направленность нашего аудита на повышение эффективности позволяет снизить объем требуемых ресурсов. Это позволяет свести к минимуму воздействие нашего аудита на Секретариат и объем требуемых путевых расходов. Старшие и ключевые члены аудиторской группы будут готовы оказывать консультативную помощь без дополнительных затрат.

Рисунок 4

Разбивка расходов на аудит и человеко-месяцев аудиторской работы

| | Расходы на персонал в связи с проведением финансового аудита и аудита эффективности | Путевые расходы | Общие расходы на аудит |
|----------------|--|--------------------|------------------------------|
| | ЕВРО | ЕВРО | ЕВРО |
| 2022–2027 годы | 1 312 400 | 175 600 | 1 488 000 |

Мы предполагаем, что в первые годы нашего мандата потребуется больше ресурсов, однако мы предлагаем выставить счет исходя из 248 тыс. евро в год в течение срока действия нашего мандата без увеличения в связи с инфляцией.

3.5 При подготовке данного ценового предложения и бюджета расходов на аудит мы исходили из следующих предположений.

- Характер и масштабы деятельности Агентства существенно не изменятся по сравнению с теми, которые указаны в последних опубликованных финансовых ведомостях.
- Агентство предоставит проверенные руководством финансовые ведомости, полностью соответствующие МСУГС, и подтверждающую документацию в согласованные сроки.
- Агентство предоставит аудиторской группе данные об операциях в одном из широко используемых электронных форматов, пригодных для использования в нашей аудиторской работе.
- Нам будет предоставлен соответствующий доступ (в том числе удаленный) к системам Агентства (в полном соответствии с протоколами безопасности) в целях содействия эффективной работе.
- В отношении Внешнего аудитора не будет выдвинуто никаких дополнительных требований, кроме тех, которые предусмотрены в Финансовых положениях Агентства.

3.6 Если Агентство пожелает, чтобы мы провели какие-либо отдельные аудиты проектов или дополнительную работу, помимо необходимой для обоснования аудиторских заключений, мы будем рады рассмотреть вопрос о проведении таких аудиторских проверок. Круг ведения и вознаграждение за такую работу будут оговариваться отдельно, а вознаграждение будет определяться на основе изложенных выше принципов.

| Запрошенная информация ¹ | Государственное контрольное управление Арабской Республики Египет | Федеральная счетная палата Германии | Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии | Совет по аудиту и проверке Республики Корея | Счетная палата Республики Филиппины | Счетная палата Российской Федерации | Счетная палата Турции | Национальное аудиторское управление Соединенного Королевства |
|--|---|---|--|---|---|---|---|---|
| Предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок, включающее соответствующие оклады, расходы на секретарское и другое вспомогательное обслуживание, путевые расходы и суточные Внешнего аудитора и его сотрудников | Приводится годовая сумма вознаграждения за проведение аудиторских проверок в 2022–2027 годах в размере 235 000 евро (в общей сложности 1 410 000 евро). | Приводится годовая сумма вознаграждения за проведение аудиторских проверок в 2022–2027 годах в размере 230 000 евро (в общей сложности 1 380 000 евро). | Приводится годовая сумма вознаграждения за проведение аудиторских проверок в 2022–2027 годах в размере 225 000 евро (в общей сложности 1 350 000 евро); эта сумма может колебаться в пределах 8% в зависимости от расходов по персоналу, стоимости авиабилетов и нормы суточных. | Приводится годовая сумма вознаграждения за проведение аудиторских проверок в 2022–2027 годах в размере 250 000 евро (в общей сложности 1 500 000 евро). | Приводится годовая сумма вознаграждения за проведение аудиторских проверок в 2022–2027 годах в размере 240 777,34 евро (в общей сложности 1 444 664,04 евро). | Приводится годовая сумма вознаграждения за проведение аудиторских проверок в 2022–2027 годах в размере 182 400 евро (в общей сложности 1 094 400 евро). | Приводится годовая сумма вознаграждения за проведение аудиторских проверок в 2022–2027 годах в размере 240 453,6 евро (в общей сложности 1 442 721,6 евро). | Приводится годовая сумма вознаграждения за проведение аудиторских проверок в 2022–2027 годах в размере 248 000 евро (в общей сложности 1 488 000 евро). |
| Количество человеко-месяцев аудиторской работы для проведения проверки | Предположительно 150 человеко-месяцев аудиторской работы для проведения проверки финансовых ведомостей за 2022–2027 годы. | Предположительно 306 человеко-месяцев аудиторской работы для проведения проверки финансовых ведомостей за 2022–2027 годы. | Предположительно 168 человеко-месяцев аудиторской работы для проведения проверки финансовых ведомостей за 2022–2027 годы. | Предположительно 193 человеко-месяца аудиторской работы для проведения проверки финансовых ведомостей за 2022–2027 годы. | Предположительно 225 человеко-месяцев аудиторской работы для проведения проверки финансовых ведомостей за 2022–2027 годы. | Предположительно 288 человеко-месяцев аудиторской работы для проведения проверки финансовых ведомостей за 2022–2027 годы. | Предположительно 234 человеко-месяца аудиторской работы для проведения проверки финансовых ведомостей за 2022–2027 годы. | Предположительно 105 человеко-месяцев аудиторской работы для проведения проверки финансовых ведомостей за 2022–2027 годы. |

¹ Записка Секретариата от 20 ноября 2020 года.