

Генеральная конференция

GC(55)/6
13 сентября 2011 года

Общее распространение
Русский
Язык оригинала: английский

Пятьдесят пятая очередная сессия

Пункт 11 предварительной повестки дня
(GC(55)/1, Add.1 и 2)

Назначение Контролера со стороны

- Срок полномочий нынешнего Контролера со стороны Агентства – заместителя Председателя Федеральной счетной палаты (ФСП) Германии (Bundesrechnungshof) – истекает после завершения проверки отчетности Агентства за 2011 год. Поэтому Генеральной конференции на ее предстоящей очередной сессии необходимо будет назначить Контролера со стороны для проверки отчетности Агентства за 2012 и 2013 финансовые годы.
- В записке Секретариата 2010/Note 64 от 3 декабря 2010 года (приложение 1) государствам-членам предлагалось до 30 января 2011 года представить кандидатуры, которые Генеральная конференция могла бы рассмотреть на своей пятьдесят пятой очередной сессии в сентябре 2011 года. Как можно видеть из записки, Секретариат отметил, что при представлении кандидатур следует: приложить анкетные данные кандидата и подробное описание внутренней и международной деятельности ведомства Генерального ревизора государства-члена, представляющего кандидатуру; указать объем предполагаемой аудиторской деятельности и области аудиторской специализации, которые могли бы быть полезны для Агентства; изложить подход к проверке; указать количество и уровень сотрудников, которые будут участвовать в проверке; указать предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок (в евро) и примерное общее количество человеко-месяцев аудиторской работы, которое потребуется для проведения проверки отчетности Агентства за 2012 и 2013 годы.

Секретариату были представлены кандидатуры Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии (приложение 2), Председателя Ревизионной комиссии Филиппин (приложения 3a и 3b) и Председателя Счетной палаты Испании (приложение 4). В приложении 5 приводится сравнение сделанных предложений.

В отношении кандидатуры Председателя Ревизионной комиссии (РК) Филиппин Постоянное представительство Республики Филиппины сообщило, что г-н Рейнальдо А. Вильяр, который был Председателем РК на момент представления кандидатуры, ушел в отставку со своего поста. В приложении 3a приводятся анкетные данные г-на Рейнальдо А. Вильяра. Вместо г-на Вильяра Председателем РК и соответственно кандидатом на должность Контролера со стороны для МАГАТЭ была назначена г-жа Грасия М. Пулидо-Тан. В приложении 3b приводятся анкетные данные г-жи Пулидо-Тан.

- Совет управляющих рассмотрел этот вопрос на своем заседании в июне 2011 года. Совет не выработал рекомендации по данному вопросу для Конференции.

Рекомендуемое решение

- Генеральной конференции предлагается произвести в соответствии с положением 12.01 Финансовых положений назначение Контролера со стороны для проверки отчетности Агентства за 2012 и 2013 финансовые годы.



IAEA

Атом для мира

الوكالة الدولية للطاقة الذرية

国际原子能机构

International Atomic Energy Agency

Agence internationale de l'énergie atomique

Международное агентство по атомной энергии

Organismo Internacional de Energía Atómica

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: (+431) 2600-

2010/Note 64

Записка Секретариата

Секретариат имеет честь уведомить государства-члены, что нынешний срок полномочий назначаемого Агентством Контролера со стороны (Федеральной счетной палаты Германии (ФСП)) истекает по завершении проверки отчетности за 2011 финансовый год. Генеральная конференция должна будет на своей пятьдесят пятой очередной сессии в сентябре 2011 года назначить нового Контролера со стороны для проверки отчетности за 2012 и 2013 финансовые годы. Назначение традиционно производится на два года, однако может быть продлено.

Государствам-членам предлагается представить кандидатуры для назначения на должность Контролера со стороны для Агентства, которые Генеральная конференция могла бы рассмотреть на своей пятьдесят пятой очередной сессии. К настоящей записке прилагается полный текст статьи XII Финансовых положений Агентства и дополнительных положений, определяющих порядок проведения проверок отчетности Агентства.

При представлении кандидатур следует:

- a) приложить анкетные данные кандидата и подробное описание внутренней и международной деятельности ведомства Генерального ревизора, указав объем предполагаемой аудиторской деятельности и области аудиторской специализации, которые могли бы быть полезны для Агентства;
- b) изложить подход к аудиторской проверке и указать количество и уровень сотрудников, которые будут участвовать в проверке;
- c) указать предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок (в евро) и примерное общее количество человеко-месяцев аудиторской работы, которое потребуется для проведения проверки отчетности за 2012 и 2013 годы.

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

Документы на кандидатов должны быть представлены Генеральному директору Агентства в кратчайшие сроки, но в любом случае не позднее 30 января 2011 года, чтобы имелось достаточно времени для дополнительных запросов и последующей передачи предложения Советом управляющих для рассмотрения Генеральной конференцией в сентябре 2011 года. В случае необходимости Бюджетно-финансовый отдел Агентства готов предоставить любую дополнительную информацию или пояснения.



3 декабря 2010 года

ЧАСТЬ V	ФИНАНСОВЫЕ ВОПРОСЫ	АМ.V/2 Стр. 17
Раздел 2	Финансовые положения	Издано: 2010-09-29

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.

ЧАСТЬ V	ФИНАНСОВЫЕ ВОПРОСЫ	AM.V/2 Стр. 18 Издано:
Раздел 2	Финансовые положения	2010-09-29

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;

ЧАСТЬ V	ФИНАНСОВЫЕ ВОПРОСЫ	AM.V/2, I
Раздел 2		Стр. 2
Приложение I	Финансовые положения	Издано: 2007-09-10

- 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.

ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ИНДИИ

Вручено лично

VIEN/161/5/2008-Vol.II

21 января 2011 года

Постоянное представительство Индии при международных организациях в Вене свидетельствует свое уважение Международному агентству по атомной энергии и имеет честь сослаться на записку Секретариата 2010/Note 64 от 3 декабря 2010 года и настоящим препроводить документ, представляющий кандидатуру Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии для назначения Контролером со стороны для МАГАТЭ на 2012 и 2013 финансовые годы.

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

[Печать]

Г-ну Юкии Аmano
Генеральному директору
МАГАТЭ

ДЕПАРТАМЕНТ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ И ОТЧЕТНОСТИ ИНДИИ

Предложение об оказании услуг
в области внешней ревизии
в течение периода 2012 и 2013 финансовых годов
Международному агентству по атомной энергии

Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии

Введение, представленное

Главным бухгалтером-контролером и генеральным ревизором (ГБКГР) Индии

Имею честь представить Международному агентству по атомной энергии (Агентству) мое официальное предложение о проведении внешней ревизии Агентства в период 2012 и 2013 годов.

В мое предложение включены все специфические требования, упомянутые в записке Агентства 2010/ Note 64, а также разъяснена профессиональная, этическая и инфраструктурная основа, в рамках которой действует моя организация, с тем чтобы МАГАТЭ могло дать ей оценку. Внешняя ревизия МАГАТЭ будет проводиться на такой же основе.

Я заявляю о моей готовности полностью гарантировать предоставление высококачественных экономически эффективных профессиональных услуг в области внешней ревизии. Наши услуги охватят составление заключения о проверке финансовых ведомостей Агентства и проверку результатов деятельности и управления с уделением особого внимания вопросам экономики, эффективности и действенности.

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

Наши квалифицированные специалисты являются опытными аудиторами и бухгалтерами, и у нас имеется большое число штатных сотрудников, специализирующихся в областях учета, финансов, делового администрирования, науки и техники и права. Наши дипломированные ревизоры по ИТ проводили ревизию критически важных и сложных систем ИТ, включая ПОР, как внутри страны, так и в международных проверяемых организациях. Наши специалисты, обладающие высокой профессиональной квалификацией, знакомы с международными стандартами учета, такими как Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС). Мы рассматриваем вопросы перехода к МСУГС международных организаций, ревизию которых мы проводим, и поддерживаем с ними регулярное двустороннее взаимодействие по техническим аспектам учета.

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

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

[Подпись]

Винод Раи

Главный бухгалтер-контролер и
генеральный ревизор Индии

Январь 2011 года

Содержание

Раздел А	4
АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ Г-НА ВИНОДА РАИ, ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА-КОНТРОЛЕРА И ГЕНЕРАЛЬНОГО РЕВИЗОРА ИНДИИ	4
ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГЛАВНОМ БУХГАЛТЕРЕ-КОНТРОЛЕРЕ И ГЕНЕРАЛЬНОМ РЕВИЗОРЕ ИНДИИ	5
А. Официальное звание и краткая история	5
В. Роли и функции	5
С. Назначение, срок полномочий и их прекращение	5
D. Бюджет и программа работы	6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	6
А. В качестве аудитора национальных организаций государственного сектора	6
В. В качестве члена национальных органов, занимающихся разработкой стандартов	7
МЕЖДУНАРОДНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	8
А. В качестве аудитора международных организаций	8
В. В качестве члена международных органов, занимающихся разработкой стандартов	8
ОБЪЕМ ПРЕДПОЛАГАЕМОЙ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9
А. Сфера аудиторской проверки	9
ОБЛАСТИ АУДИТОРСКОЙ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ	11
А. Оценка области атомной энергии: экспертные знания ВОФК Индии в сфере аудиторской проверки	11
В. МСУГС и ПОР; критические взаимные зависимости	12
С. Компетентность в сфере МСУГС	13
D. Аудиторская проверка ПОР и других систем ИТ	14

Раздел В	16
ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ ПРОВЕРКИ	16
А. Введение	16
В. Система стандартов	16
С. Процесс проверки	17
D. Сотрудничество с Бюро служб внутреннего надзора (OIOS)	20
Е. Оценка внутреннего контроля	20
F. Обеспечение качества и контроль качества	21
G. Система повышения эффективности работы и использования знаний	22
H. Обеспечение конфиденциальности информации заказчика	25
I. Преимущество по отношению к предыдущему Контролеру со стороны	25
ЧИСЛО И УРОВЕНЬ СОТРУДНИКОВ, КОТОРЫЕ БУДУТ УЧАСТВОВАТЬ В АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ	26
А. Людские ресурсы ВОФК Индии	26
В. Основная группа по руководству аудиторской проверкой МАГАТЭ	27
С. Развитие профессиональной компетентности в рамках организации	33
D. Способность проведения аудиторской проверки международных организаций	35
Е. Система связи, используемая в организации	36
Раздел С	
ФИНАНСОВОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ	39
СУММА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И ЧЕЛОВЕКО-МЕСЯЦЫ АУДИТОРСКОЙ РАБОТЫ	39
Пояснительные примечания	39
Анализ наших затрат с учетом предлагаемой программы работы	39
Список приложений	40
Сокращения, использованные в документе	41

Раздел А

АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ Г-НА ВИНОДА РАИ, ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА-КОНТРОЛЕРА И ГЕНЕРАЛЬНОГО РЕВИЗОРА ИНДИИ

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

В плане международной деятельности обязанности г-на Раи включают членство в Группе внешних ревизоров ООН и Управляющем совете Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ). Он руководит работой Комитета ИНТОСАИ по услугам в области знаний и обмену знаниями и ее Рабочей группы по аудиторской проверке ИТ, являясь их Председателем. Он также является членом Комитета по профессиональным стандартам ИНТОСАИ и членом Подкомитетов по проверке на соответствие и по проверке результатов деятельности, а также членом рабочей группы ИНТОСАИ по экологическому аудиту и ее целевой группы по стратегии коммуникации. Г-н Раи до недавнего времени был Генеральным секретарем Азиатской организации высших органов финансового контроля (АЗОСАИ) и продолжает оставаться членом ее Управляющего совета.

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

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

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГЛАВНОМ БУХГАЛТЕРЕ-КОНТРОЛЕРЕ И ГЕНЕРАЛЬНОМ РЕВИЗОРЕ ИНДИИ

А. Официальное звание и краткая история

Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор (ГБКР) Индии является назначенным руководителем Высшего органа финансового контроля (ОФК) Индии. Занимаемая им должность создана в соответствии с Конституцией и поэтому не является частью ни законодательных, ни исполнительных органов. Его задачей является обеспечение того, чтобы подчиняющиеся правительству компетентные органы действовали при решении всех финансовых вопросов в соответствии с Конституцией и законами и правилами, определенными в ее рамках. Конституция Индии и законы, установленные в соответствии с ней, полностью гарантируют его независимость в оперативных и финансовых вопросах.

Должность ГБКР Индии была учреждена в 1860 году, и ее история насчитывает 150 лет. Его нынешний конституционный статус был определен 26 января 1950 года, когда вступила в действие Конституция Индии.

В. Роль и функции

Наряду с законодательными, судебными и исполнительными органами, ГБКР Индии является одним из четырех устоев, определяющих политику Индии. Его главная роль заключается в обеспечении подотчетности процесса управления, и он несет ответственность за проверку отчетности правительства и связанной с ним деятельности на трех уровнях: федеральном, уровне штатов и на местном уровне.

С. Назначение, срок полномочий и их прекращение

ГБКР Индии является руководителем Департамента аудиторской проверки и отчетности Индии (ДАПиОИ) и не входит в состав ни законодательных, ни исполнительных органов, занимая независимую конституционную должность.

Он назначается указом, на котором стоит подпись и печать президента Индии, и приносит должностную присягу, которая требует от него соблюдать Конституцию и принятые в соответствии с ней законы. Таким образом, он руководствуется только Конституцией.

Согласно Конституции, ГБКР назначается на шестилетний срок или до достижения шестидесятипятилетнего возраста, в зависимости от того, что наступает ранее.

Он может быть отстранен от должности только по причине доказанного проступка или неспособности исполнять обязанности, после рассмотрения данного вопроса обеими палатами парламента, причем решение принимается большинством в две трети голосов в обеих палатах.

Кроме того, его независимость обеспечивают другие существенные особенности:

- После его назначения его оклад и условия службы не могут быть изменены так, чтобы это нанесло ему ущерб.
- После выхода в отставку он не имеет права на дальнейшую службу в правительстве Индии или любого ее штата.
- Его административные полномочия и условия службы его сотрудников определяются президентом Индии только после консультации с ним.
- Расходы, связанные с его службой, относятся на счет Объединенного фонда Индии и не утверждаются голосованием в парламенте, что обеспечивает ему финансовую автономию.
- Он не зависит ни от парламента, ни от исполнительных органов, и его должность расценивается как ключевая для обеспечения подотчетности правительства. Основные выводы проводимой им проверки ежегодно излагаются в одном или нескольких докладах о ревизии,

представляемых законодательному органу. В законе о ГБКГР четко указано, что сферу и объем проверки определяет исключительно ГБКГР.

ГБКГР Индии не подчиняется никаким органам власти. Доклады ГБКГР о проверке представляются президенту или губернатору штата, который передает их на рассмотрение в парламент/законодательный орган государства. Затем эти доклады обсуждаются парламентскими комитетами, создаваемыми с этой целью.

ГБКГР не обязан представлять доклады о проверке международных организаций национальному парламенту или правительству, а его международные обязательства независимы от его национальных обязательств. Этим также обеспечивается отсутствие конфликта интересов между его национальными конституционными обязанностями и его обязанностями как Контролера со стороны международных организаций.

D. Бюджет и программа работы

Как уже упомянуто выше, бюджет службы ГБКГР относится на счет Объединенного фонда Индии (главного ресурса правительства Индии) и не подлежит голосованию парламента.

ГБКГР независим при принятии решений относительно программы его работы. Однако это не препятствует направлению исполнительными органами в ГБКГР предложений о проведении проверки, которые могут быть приняты или не приняты, по усмотрению ГБКГР.

Раздел 23 законодательного акта о Главном бухгалтере-контролере и генеральном ревизоре (Обязанности, полномочия и условия службы) от 1971 года (**приложение I**) уполномочивает ГБКГР принимать решение относительно сферы его проверки. Поэтому никакой внешний компетентный орган не может диктовать или каким-либо образом оказывать влияние на сферу и объем проверки.

Точно так же положение 13 Положений о проверке и отчетности (**приложение II**) уполномочивает ГБКГР быть единственным авторитетным лицом, принимающим решение относительно сферы и объема проверки, которая будет проводиться им или от его имени. Такие полномочия не ограничиваются никакими соображениями, кроме тех, которые обеспечивают достижение целей проверки.

При осуществлении своего мандата ГБКГР проводит проверки, которые в широком смысле подразделяются на финансовые проверки, проверки на соответствие и проверки результатов деятельности.

Сфера проверки включает оценку внутреннего контроля в подвергаемых проверке юридических лицах. Такая оценка может быть предпринята в качестве составной части проверки или в качестве отдельного задания по проверке.

ГБКГР Индии может, кроме того, принимать решение о проведении любой другой проверки сделки, программы или организации с целью выполнения своего мандата и достижения целей проверки.

Важно отметить, что исполнительный орган не обладает директивными полномочиями в отношении выполнения ГБКГР его мандата по проверке. ГБКГР не обязан проводить, изменять проверку или воздерживаться от ее проведения или ограничивать или изменять выявленные факты, выводы и рекомендации по результатам проверки на основе любых указаний любого компетентного органа.

НАЦИОНАЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

A. В качестве аудитора национальных организаций государственного сектора

Как было указано ранее, ГБКГР несет ответственность за проверку отчетности правительства и связанной с ним деятельности, в том числе:

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

ГБКГР проводит проверку как поступлений, так и расходов, причем в сферу проверки входят финансовая проверка, проверка результатов деятельности и проверка на соответствие. Мы обладаем обширным и богатым опытом и экспертными знаниями, необходимыми для выполнения всех типов проверки. Это отражено в ряде докладов о проверке и других продуктов деятельности по проверке, подготавливаемых ежегодно ГБКГР. В среднем ГБКГР выпускает 650 свидетельств о финансовой проверке и 150 свидетельств о проверке на соответствие в отношении отчетности и финансовых операций федерального правительства, и 8500 свидетельств о финансовой проверке и 2000 свидетельств о проверке на соответствие в отношении правительств штатов и союзных территорий. ГБКГР подготавливает приблизительно 13 докладов о проверке на соответствие отчетности федерального правительства для передачи на рассмотрение парламентом и 70 докладов о проверке отчетности правительств штатов и союзных территорий для передачи на рассмотрение их законодательными органами. В 2008-2009 годах мы провели проверки результатов деятельности по 290 темам, включая 12 тем, напечатанных в независимых докладах. Результаты остальных 278 проверок были включены в 22 доклада о проверке результатов деятельности и другие доклады о проверке, представленные на рассмотрение парламента и законодательных органов штатов.

В. В качестве члена национальных органов, занимающихся разработкой стандартов

ГБКГР играет активную роль в следующих высших органах, занимающихся разработкой стандартов в Индии.

Институт дипломированных бухгалтеров Индии (ИДБИ)

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

Институт государственных ревизоров Индии (ИГРИ)

ГБКГР является также шефом 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, то есть ГБКГР Индии.

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

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 в соответствии с МСУГС” в помощь работе групп ревизоров по проведению финансовых проверок или международным учреждениям, которые либо приняли МСУГС, либо находятся в процессе их принятия.

Национальный консультативный комитет по стандартам бухгалтерского учета (НККСБУ)

ГБКР является членом Национального консультативного комитета по стандартам – 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) к апрелю 2011 года.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

А. В качестве аудитора международных организаций

Мы обладаем давним опытом оказания Организации Объединенных Наций, ее учреждениям и другим международным организациям услуг в качестве контролеров со стороны. Можно привести следующие примеры:

- Организация Объединенных Наций (ООН) с 1993 по 1999 год
- Организация по запрещению химического оружия (ОЗХО) с 1997 по 2003 год
- Международный центр геномной инженерии и биотехнологии (МЦГИБ) с 1996 по 2004 год
- Продовольственная и сельскохозяйственная организация (ФАО) с 2002 по 2008 год
- Всемирная туристская организация Организации Объединенных Наций (ЮНВТО) с 2000 года до настоящего времени
- Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) с 2004 по 2011 год
- Международная морская организация (ИМО) с 2000 по 2011 год
- Мировая продовольственная программа (МПП) с 2010 по 2016 год
- Международная организация по миграции (МОМ) с 2010 по 2012 год.

Эти давние связи предоставили нам возможность создать коллектив опытных специалистов по проверке международных организаций, обладающих хорошим знанием стандартов, процедур, финансовых систем и других операций, имеющих отношение к международным организациям. Система ООН в настоящее время находится в процессе перехода к системам финансового учета на базе МСУГС. В качестве внешних ревизоров ВОЗ и ИМО мы в настоящее время занимаемся работой по содействию переходу этих двух организаций на МСУГС. Точно так же в качестве внешних ревизоров МПП, которая была одним из первых учреждений системы ООН, принявших МСУГС, мы оказываем этой организации помощь в интегрировании МСУГС в ее рабочие процессы.

В. В качестве члена международных органов, занимающихся разработкой стандартов

ГБКР связан со следующими организациями, занимающимися установлением стандартов, и международными организациями:

Международная организация высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)

Он является членом Управляющего совета ИНТОСАИ и председателем Комитета по обмену знаниями и оказанию услуг по распространению знаний, а также председателем Рабочей группы по проверке ИТ (ВГИТА). Он является членом Комитета по

профессиональным стандартам ИНТОСАИ и его подкомитетов по проверке на соответствие и проверке результатов деятельности. ГБКГР Индии является также членом рабочей группы по экологическому аудиту и целевой группы по коммуникационной стратегии ИНТОСАИ. Поэтому он тесно связан с работой, имеющей отношение к установлению и пересмотру стандартов, разработке аудиторской практики и подготовке руководящих материалов по проведению аудита.

Азиатская организация высших контрольных органов (АЗОСАИ)

Он был Генеральным секретарем АЗОСАИ до 2009 года и продолжает быть членом ее Управляющего совета. Он тесно связан с осуществляемой АЗОСАИ деятельностью по подготовке кадров, проведению научных исследований и выпуску публикаций в области государственного аудита, а также редактирует журнал АЗОСАИ.

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

Он является членом Группы и, таким образом, тесно связан с ее деятельностью по разработке стандартов, определению наилучшей практики и выпуску руководящих материалов в области проверки международных организаций.

Глобальная рабочая группа генеральных ревизоров (ГРГ)

Он 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.

Совет по международным стандартам учета в государственном секторе (МСУГС)

Сотрудник ГБКГР Индии является членом Совета МСУГС, назначенным Институтом дипломированных бухгалтеров Индии.

Как следует из вышеизложенного, ГБКГР Индии приносит с собой обширный опыт не только аудита разнообразных национальных и международных организаций, но также и богатый опыт установления стандартов и наилучшей практики как на национальном, так и на международном уровне. Это помогает его организации оставаться в курсе всех новых событий в пограничных областях проверки, что наделяет его сотрудников ультрасовременными знаниями и навыками, позволяющими им обеспечивать наилучшее качество работы для своих клиентов в проверяемых организациях.

ОБЪЕМ ПРЕДПОЛАГАЕМОЙ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

А. Сфера аудиторской проверки

Мы понимаем, что Генеральная конференция, Совет управляющих и руководство МАГАТЭ глубоко заинтересованы в обеспечении в МАГАТЭ высококачественного управления, отчетности и транспарентности. Мы безусловно полагаем, что хорошая, хорошо организованная и независимая внешняя ревизия будет способствовать улучшению и повышению транспарентности управления МАГАТЭ, тем самым внося вклад в достижение его экономичности, эффективности и результативности. Руководствуясь этой основной целью, мы предлагаем услуги по проведению финансовой проверки, проверки результатов деятельности и проверки на соответствие. Этот широкий диапазон контрольной деятельности также соответствует международному стандарту высших контрольных органов 5000 (ИССАИ 5000), устанавливающему принципы образцового осуществления контрольных мер для международных учреждений.

Финансовая проверка

Поскольку к 2011 году МАГАТЭ намерено перейти на МСУГС, наша финансовая проверка будет включать деятельность по подтверждению финансовой отчетности и составление заключения относительно финансовых ведомостей, подготовленных в соответствии с МСУГС. Наше заключение и доклад соответствуют требованиям, предписанным в соответствующих пунктах, содержащихся в 'Дополнительных положениях, определяющих порядок проверки отчетности Международного агентства по атомной энергии'.

Проверка результатов деятельности/проверки финансовой эффективности (ФЭ)

Она будет охватывать 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 проверки результатов деятельности будут отбираться на основе объема ассигнованных для нее ресурсов и риска для эффективной и результативной деятельности МАГАТЭ.

Проверка на соответствие

Она включает 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 проверки 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. Проверка на соответствие будет проводиться в Центральных учреждениях, Лабораториях и Бюро по гарантиям.

Проверка в сфере информационной технологии (ИТ)

ВОФК Индии проводит проверки ИТ в рамках финансовых проверок, проверок результатов деятельности и проверок на соответствие, осуществляемых на широкой основе. Сюда входит проверка систем ИТ, включая все типы систем ПОР на базе SAP, Oracle, PeopleSoft, JD Edwards и т.д. Мы отмечаем, что ведутся работы по созданию Единой информационной системы МАГАТЭ по поддержке программ Агентства (ЭЙПС), обеспечивающей 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.

Наши проверки ИТ в МАГАТЭ сосредоточатся на областях управления с применением ИТ, которые прежде всего влияют на стратегическую согласованность, обеспечение эффективности, управление рисками, управление ресурсами и оценку исполнения. Цели наших проверок ИТ будут заключаться в подтверждении того, что существуют меры внутреннего контроля, обеспечивающие сведение к минимуму деловых рисков, и что они функционируют, как ожидается. Мы также обеспечим уверенность в отношении конфиденциальности, достоверности, надежности и доступности информации и ресурсов ИТ. Мы также оценим достоверность финансовой отчетности с помощью компьютеризованных методов проверки.

ОБЛАСТИ АУДИТОРСКОЙ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ

А. Оценка области атомной энергии: экспертные знания ВОФК Индии в сфере аудиторской проверки

О Департаменте по атомной энергии Индии

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.

Подразделения ДАЭ группируются в трех секторах: энергетика, отрасли промышленности и минералы и исследования и разработки. Управление подразделениями осуществляется главным образом на уровне Департамента, причем управление парой подразделений, занимающихся вопросами горной добычи, и одним подразделением по производству электроэнергии осуществляется на коммерческой основе, как учреждений государственного сектора.

О механизмах проверки

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 24 лет это бюро проводило аудит и формулировало замечания относительно комплексной деятельности ДАЭ, осуществляемой на всей территории страны.

Типы предлагаемых аудиторских услуг

Наши ревизоры выполняют различные виды аудиторских проверок, которые включают:

- заверение отчетности (ассигнований и финансовой) ДАЭ;
- заверение отчетности коммерческих подразделений в рамках ДАЭ;
- проверка ДАЭ и его подразделений на соответствие;
- проверка результатов деятельности ДАЭ и его подразделений.

Так как атомная энергетика – это весьма чувствительная и строго регламентированная отрасль промышленности, проверке на соответствие и проверке результатов деятельности придается большое значение.

Наши доклады по атомной энергии

Центр атомных исследований им. Бхабхи (BARC): BARC 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 BARC мы рассмотрели:

- функционирование и создание исследовательских реакторов;
- функционирование установки по производству бериллия;
- создание и функционирование станции ядерного опреснения;
- выполнение деятельности по НИОКР в BARC.
- вопросы, связанные с соответствием, в рамках различных отдельных проектов.

Комплекс по изготовлению ядерного топлива (КИЯТ): КИЯТ – это промышленное подразделение ДАЭ, занимающееся изготовлением обогащенного уранового топлива для реакторов и производством продуктов из циркалия, 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): 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: 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. МСУГС и ПОР; критические взаимные зависимости

Мы отметили, что Агентство находится в процессе внедрения МСУГС, который, как ожидается, завершится в 2011 году. Будучи членом Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, ее специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии, а также внешними ревизорами международных организаций, осуществляющих миграцию на МСУГС, мы понимаем, что принятие МСУГС начинает оказывать большое влияние на организации системы Организации Объединенных Наций,

распространяющееся за рамки бухгалтерского учета. Переход к МСУГС позволяет укрепить управление ресурсами и рабочими процессами и улучшить управление, ориентированное на достижение конкретных результатов. В зависимости от начальной готовности организаций к выполнению требований МСУГС, переход к МСУГС является крупным проектом для большинства организаций, поскольку он оказывает влияние на бухгалтерский учет, финансовую отчетность и связанные с ними системы информационной технологии и приводит к новому подходу к планированию, принятию решений, составлению бюджета и финансовой отчетности.

Поняв взаимозависимости 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 осуществление ПОР оценивались независимым образом. На втором этапе проводилась проверка 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 осуществления 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. В течение прошлых трех последовательных лет Группа внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии приглашала Индию поделиться с другими членами Группы, когда это было возможно, нашими процедурами аудита осуществления ПОР применительно к МСУГС.

Поэтому наши специфические 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 продолжающейся в нем миграции на базирующуюся на МСУГС систему финансового учета и осуществлению ее системы ПОР, ЭЙПС. Заявленное подтверждается следующим:

С. Компетентность в сфере МСУГС

Мы понимаем, что МАГАТЭ находится на продвинутом этапе миграции со стандартов учета системы Организации Объединенных Наций (СУСООН) на МСУГС. Мы располагаем более чем 200 специалистами по аудиту, прошедшими обучение в области МСУГС, многие из которых проводили проверку связанных с МСУГС вопросов в ВОЗ и ММО. В качестве Контролеров со стороны мы приняли подход на основе двустороннего консультативного процесса и оказываем этим двум учреждениям поддержку в связи с продолжающимся в них процессом миграции с устаревшей системы учета СУСООН на новую систему, управляемую МСУГС. Проверка скорректированных сальдо и проведение детальных промежуточных проверок были частью нашей стратегии аудита в этом отношении в этих двух организациях.

Недавно мы были назначены Контролером со стороны МПП в результате осуществления конкурентного процесса выбора, в котором ключевым критерием при оценке предложений были экспертные знания претендентов в области аудита финансовых ведомостей на основе МСУГС. Поскольку МПП уже перешла на работу с МСУГС, к тому времени, когда мы приступим к работе в качестве Контролера со стороны для МАГАТЭ, мы также будем располагать богатым опытом аудита финансовых ведомостей, полностью соответствующих МСУГС.

Кроме того, 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 в соответствии с МСУГС” (**приложение VII**) в помощь работе групп ревизоров по проведению финансовых проверок или международным учреждениям, которые либо приняли МСУГС, либо находятся в процессе их принятия. Сотрудник ГБКГР является также членом Совета по МСУГС, назначенным Институтом дипломированных бухгалтеров Индии, и на заседаниях Совета по МСУГС ему оказывает помощь член-секретарь КССБУГО. Эти связи дали нам ценный опыт в сфере МСУГС и позволили понять нюансы этих стандартов.

Наши специалисты по проверке хорошо разбираются в различных механизмах бухгалтерского учета, включая МСФО, стандарты учета, устанавливаемые Институтом дипломированных бухгалтеров Индии, и МСУГС. Мы обладаем подтвержденной компетенцией в сфере проверки финансовых ведомостей СУСООН.

Обладая экспертными знаниями в областях СУСООН, ГААП – принятых правительством Индии принципов бухгалтерского учета - и МСУГС, наши специалисты по проверке способны оказать особенно эффективное содействие переходу ООН и ее учреждений к использованию МСУГС и продуктивно работать с теми, кто уже мигрировали на МСУГС, обеспечивая ассимиляцию МСУГС с учетом их рабочих процедур и структур и процессов управления финансовой деятельностью.

Исходя из конечной цели внесения в деятельность высокопрофессионального вклада, каждый член группы ревизоров, отбираемых для проведения международных проверок, проходит в рамках нашей организуемой совместно с Институтом дипломированных бухгалтеров Индии "Программы непрерывного профессионального обучения" подготовку по использованию МСУГС в системе ООН.

D. Аудиторская проверка ПОР и других систем ИТ

Наш потенциал в области проведения проверки в среде информационных технологий признан на международном уровне, а применяемые нами процессы соответствуют критериям международной наилучшей практики. Наши полномочия в этой области перечислены ниже:

- Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии является председателем Рабочей группы ИНТОСАИ по проверке ИТ (РГПИТ) – 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 оказывает также помощь нескольким ВОФК в создании потенциала в области проведения проверки ИТ путем подготовки кадров и откомандирования экспертов.

- На национальном уровне было проведено более 350 проверок систем ИТ с различными платформами и базами данных. ЗКИСТ - подход к управлению информационными технологиями был внедрен в качестве основы для руководства проведением проверок ИТ в стране. Помимо проведения проверок информационной безопасности с использованием международного стандарта BS7799, мы провели проверки широко распространенных систем баз данных, главных компьютеров и систем планирования и управления ресурсами ПОР, включая Oracle financials, SAP, PeopleSoft и т.п.

- За проведенную в 2006-2007 годах проверку информационных технологий наш коллектив ревизоров получил "Награду премьер-министра за отличную работу в сфере государственного управления".

- Были подготовлены более 200 отчетов о результатах проверки ИТ в отношении важнейших и технически сложных систем ИТ, охватывающих планирование, осуществление программы и конкретные вопросы ИТ.

▪ Многие наши сотрудники являются дипломированными аудиторами по информационным системам (CISA), помимо 500 специалистов по проверке ИТ (уровня II и III, как это определено в учебном плане подготовки специалистов по проверке ИТ соответствующего комитета ИНТОСАИ). Они являются специалистами по использованию компьютеризированных методов аудита, таких, как IDEA, SQL, TOAD и т.д.

▪ Специалисты, которые направляются для проведения проверки международных организаций, хорошо подготовлены для выполнения этой задачи в компьютеризированной среде. Члены этого коллектива проводили проверку Комплексной системы управленческой информации в Центральном учреждении ООН в Нью-Йорке, систем ATLAS, PIREs и HRMS. Одним из ранее выполненных важных заданий являлась оценка готовности ООН к решению проблемы Y2K.

▪ Мы провели проверки систем ПОР на базе SAP и Oracle в ВОЗ, ФАО и ММО. В случае ВОЗ, помимо детального изучения процессов разработки проектов в рамках Глобальной системы управления (ГСУ), в ходе которого были определены несколько областей, связанных с риском, мы недавно провели проверку процессов разработки проектов и готовности к осуществлению Глобальной системы управления (ГСУ), а также очистки и преобразования данных в рамках нового пакета ПОР с целью обеспечения уверенности в качестве процесса преобразования данных.

▪ В наших докладах о проверке систем ПОР основное внимание уделялось:

- мерам по контролю, осуществленным с целью обеспечения достоверности финансовой информации о различных функциях, то есть, 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.

▪ Хотя мы не являемся внешним ревизором Международного термоядерного экспериментального реактора (ИТЭР), Комиссия по аудиторской проверке (КАП) ИТЭР, учитывая наши признанные возможности в сфере проверки ИТ, поручила нам проверку его информационных систем. Основное внимание в этой проверке было уделено вопросам безопасности и осуществления SAP. КАП обратилась к нам с просьбой об оказании поддержки в будущем в течение по крайней мере 4 лет.

Раздел - В

ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ ПРОВЕРКИ

А. Введение

Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор (ГБКР) Индии, в случае его назначения Контролером со стороны для Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ), будет использовать основанную на оценке риска стратегию выполнения, 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 внешней ревизии, как имело место в случае таких организаций системы ООН, как Организация Объединенных Наций (1993-1999 годы), Всемирная организация здравоохранения (начиная с 2004 года), Продовольственная и сельскохозяйственная организация (2002-2007 годы), Международная морская организация (начиная с 2000 года), Всемирная туристская организация Организации Объединенных Наций (начиная с 2000 года), Мировая продовольственная программа (начиная с 2010 года) и т.д.

В настоящем разделе изложены детальный подход к проведению проверки, которого мы будем придерживаться при выполнении этой задачи, и различные элементы, являющиеся стандартными блоками этого подхода.

В. Система стандартов

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 специализированными учреждениями и Международным агентством по атомной энергии в качестве своих общих аудиторских стандартов;

- руководящими принципами ревизии, издаваемыми 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 проверки Международного агентства по атомной энергии, изложенными в приложении к Финансовым положениям.

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

С. Процесс проверки

Процесс аудиторской проверки будет включать три этапа:

Планирование

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 служб внутреннего надзора (ОIOS). Наш подход к оценке мер внутреннего контроля подробно разъяснен в пункте Е.

В ходе завершения общей стратегии аудита мы будем взаимодействовать с руководством. Выбор времени отдельных конкретных проверок будет также обсужден с руководством. Проверяемым будет заранее сообщено о сроках и круге ведения конкретных проверок.

Каждая группа ревизоров будет иметь план проведения проверки, кратко излагающий масштабы и цели конкретного задания по проверке, направления проверки, сроки выполнения различной работы и точное описание обязанностей каждого члена группы ревизоров. В каждом случае будет контролироваться соблюдение плана, с тем чтобы обеспечить эффективное и экономичное выполнение задания по проверке.

Порядок проведения

Работа по проведению аудиторской проверки начнется с предваряющего проверку совещания, на котором план ревизии, включающий цели проверки и подход к ее 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 ревизоров для выполнения задания по проверке. Работа на местах будет проводиться в Центральных учреждениях МАГАТЭ, а также, если потребуется, на объектах за их пределами (в Лабораториях и Бюро по гарантиям). Работа по проверке будет 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, вопросников и т.д.

Будут выпущены заявки на предоставление документации для проверки, представляющей собой любые данные, информацию и отчеты, которых не имеется в наличии, но которые конкретно необходимы группе ревизоров.

Предварительные выводы проверки будут сообщены должностному лицу, отвечающему за функциональную область, подвергшуюся проверке, в форме ревизорского запроса для подготовки ответа и подтверждения фактов и цифр.

После рассмотрения полученного ответа на ревизорский запрос будет выпущено замечание по результатам проверки, содержащее выводы и рекомендации по результатам проверки. Замечание по результатам проверки может быть завершено после включения в него ответов, полученных на более чем один ревизорский запрос.

С целью обсуждения вопросов проверки или по требованию проверяемого учреждения или аудитора могут проводиться совещания.

Каждое задание по проверке завершается заключительным совещанием с руководителем учреждения, в котором проводилась проверка. Заключительное совещание предоставляет учреждению возможность обсудить с группой ревизоров выводы и рекомендации по результатам проверки. Оно также предоставляет группе ревизоров возможность разъяснить любые вопросы, которые могут возникнуть у проверяемого учреждения. Протокол заключительного совещания будет направлен руководителю учреждения, подвергнутого проверке, для подтверждения и регистрации.

Отчетность

При представлении отчетности о результатах проверки мы будем выполнять требования, содержащиеся в статье XII Финансовых положений МАГАТЭ и Дополнительных положениях, определяющих порядок проверки 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 проверки.

Основные шаги на этапе представления отчетности будут следующими:

- предварительные выводы проверки будут сообщены группой ревизоров руководителю проверяемого учреждения в форме ревизорского запроса с целью получения замечаний и ответа, и после его рассмотрения будет выпущено, если это окажется необходимым, замечание по результатам проверки;
- после рассмотрения ответов, полученных на замечание по результатам проверки, и проведения обсуждений на заключительном совещании главным директором (по международным связям) в Центральных учреждениях ГБКГР будет подготовлено адресованное Генеральному директору письмо руководству с изложением важнейших вопросов по результатам проверки, с копиями директору Бюджетно-финансового отдела и руководителю проверенного учреждения;
- на основе ответа на письма руководству будет выпущен проект доклада Генеральному директору о проверке, с тем чтобы дать руководству высказать замечания относительно выводов проверки;
- с учетом реакции на проект доклада о проверке и дальнейшего обсуждения, если таковые будут иметь место, заключительный доклад о проверке будет в соответствии с Финансовыми положениями передан вместе с подвергнутыми проверке финансовыми ведомостями Совету управляющих на предмет замечаний и препровождения Генеральной конференции.

Таким образом, весь процесс отчетности будет на всех его этапах осуществляться на основе активного двухстороннего обмена замечаниями и выводами по результатам проверки, 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.

С целью обеспечения того, чтобы все результаты деятельности по проверке, 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 завершение

национальных докладов ГБКГР о проверке, после чего они будут одобрены ГБКГР для передачи МАГАТЭ.

При передаче выводов по результатам проверки мы будем вносить надлежащие и конструктивные рекомендации. Как указано выше, выпуску докладов будут предшествовать всесторонние обсуждения и консультации со старшими руководителями. В рамках мер по обеспечению качества, работа по проверке будет рассмотрена опытными специалистами-ревизорами, не связанными с проверкой, с тем чтобы обеспечить выполнение задания по проверке с должным учетом стандартов и наилучшей практики.

Доклады о проверке

Процесс представления отчетности детально описан выше. Как следует из объяснения, МАГАТЭ будут предоставлены три типа продуктов деятельности по проверке.

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

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

Все графики завершения каждого этапа процесса проверки и подготовки различных продуктов деятельности по проверке будут согласованы после взаимного обсуждения с руководством до начала выполнения каждого задания. Фактическое осуществление задания будет при этом контролироваться в Центральных учреждениях ГБКГР с целью обеспечения соблюдения ранее согласованных графиков.

Будет обеспечена сбалансированность, справедливость и точность результатов проверки, представляемых руководству МАГАТЭ в письмах руководству и докладе о проверке, причем будут также выработаны конструктивные рекомендации.

Тематика рекомендаций и работа с ними

Письма руководству и доклады о проверке будут завершены конструктивными рекомендациями. Эти рекомендации будут окончательно доработаны после получения ответа руководства на наши выводы по результатам проверки. 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 проверки, то есть экономичности, эффективности, результативности, подотчетности, улучшения управления финансовой деятельностью и ее контроля.

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 служб внутреннего надзора (OIOS)

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

E. Оценка внутреннего контроля

Риск-менеджмент на предприятии (РМП)

ВОФК Индии регулярно проводит проверки внутренних систем контроля в отдельных департаментах/министерствах правительства Индии и правительствах штатов; такие проверки 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 проверки в различных секторах, таких как:

- кредитный риск-менеджмент в правительственных/контролируемых правительством финансовых учреждениях;
- связанные с ИТ риски¹ 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; и
- системы риск-менеджмента в налоговых организациях.

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, то есть, 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.

Наша оценка внутреннего контроля в МАГАТЭ будет основана на аналогичном подходе, кодифицированном в нашем руководстве по оценке внутреннего контроля (**приложение X**). Это позволит нам определить уровень уверенности, который может быть получен путем

¹ Они учитываются в рамках основы ЗКИСТ, являющейся стандартной методологией проверки, принятой ВОФК Индии для проверок в сфере ИТ.

анализа основы внутреннего контроля МАГАТЭ для целей разработки процедур и испытаний в рамках проводимой нами проверки. Это также позволит нам рекомендовать, если это потребуется, соответствующие необходимые улучшения, позволяющие повысить эффективность контроля в Агентстве.

Основа ЗКИСТ

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. Как отмечено выше, на национальном уровне было проведено более 350 проверок систем ИТ с различными платформами и базами данных. ЗКИСТ были приняты в качестве основы для руководства проведением проверок ИТ в стране. В качестве примера, проверка контроля ИБ в среде SAP в Международной организации ИТЭР по термоядерной энергии проводилась после анализа риска и с учетом стандартных контрольных показателей применительно к основе ЗКИСТ.

Г. Обеспечение качества и контроль качества

ГБКГР Индии осуществляет строгий режим обеспечения качества, гарантирующий соответствие всех его продуктов самым высоким стандартам качества. Нами разработана основа управления качеством аудиторской проверки (ОУКАП) (**приложение III**) 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.

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

1. Создание и соблюдение документально оформленных аудиторских стандартов и методов и процедур аудита.
2. Регулярная подготовка кадров ревизоров с целью обновления и закрепления навыков и знаний в области аудита.
3. Частая оценка кадров ревизоров посредством проведения периодического тестирования.
4. Высококачественная система надзора за аудиторскими операциями в Центральных учреждениях и в полевых бюро.
5. Независимое рассмотрение аудиторских операций инспекционными группами внутренней ревизии и в Центральных учреждениях.
6. Строгое исследование выводов проверки в полевых бюро и в Центральных учреждениях силами сотрудников, не участвовавших в полевых проверках, с целью обеспечения соответствия выводов проверки стандартам в отношении важности и доказанности. Это также включает детальное обсуждение проекта выводов проверки с проверяемым учреждением.
7. Рассмотрение рабочих документов.
8. Структурированное промежуточное рассмотрение операций.
9. Осуществление информационной системы управления проверками.

Г. Система повышения эффективности работы и использования знаний

Аудиторские стандарты ГБКГР

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 по проверке. Эти стандарты подвергаются постоянному рассмотрению и по мере необходимости изменяются с целью учета происходящих в мире новых событий и обеспечения соответствия наилучшей практике. Последнее издание (2002 года) аудиторских стандартов ГБКГР (**приложение IV**) соответствует аудиторским стандартам, выпущенным ИНТОСАИ в 2001 году. Эти стандарты включают этические нормы, аналогичные 'моральному кодексу' ИНТОСАИ.

Аудиторские стандарты включают:

- a) основные постулаты
- b) общие стандарты
- c) полевые стандарты
- d) стандарты отчетности

Основные постулаты

Основные постулаты – это основополагающие предпосылки и требования, которыми аудиторы руководствуются при формировании своих заключений и докладов, особенно в случаях, когда не применяются никакие конкретные стандарты.

Основные постулаты предписывают, в частности, чтобы:

- i) ревизоры соблюдали аудиторские стандарты во всех вопросах, считающихся существенно важными;
- ii) ревизоры выносили собственное суждение в отношении разнообразных ситуаций, возникающих в ходе проверки;
- iii) действовал эффективный процесс обеспечения подотчетности;
- iv) вся аудиторская деятельность соответствовала мандату ГБКГР в сфере проверки;
- v) в ходе проверки не допускалось коллизии интересов между аудитором и проверяемым учреждением.

Общие стандарты

В общих стандартах изложены требования к квалификации отдельного аудитора и квалификации ВОФК, соблюдение которых позволяет им выполнить задачу, связанную с проведением проверки и предоставлением отчетности о выводах проверки компетентным и эффективным образом. Эти стандарты формируют основу для обеспечения высокого качества работы аудитора и ВОФК.

Общие стандарты охватывают аспекты независимости, профессиональной компетентности, надлежащей тщательности, профессионального суждения и контроля качества.

Полевые стандарты

Полевые стандарты обеспечивают общую основу для проведения проверки и управления ею.

Полевые стандарты включают аспекты планирования, надзора и рассмотрения, экспертизы и оценки внутреннего контроля, соблюдения действующего законодательства, правил, регулирующих положений и данных, полученных в результате проверки.

Стандарты отчетности

Стандарты отчетности обеспечивают общую основу для аудитора и органа финансового контроля при предоставлении отчетности о результатах проверки.

Стандарты отчетности охватывают форму и содержание всех заключений и докладов о результатах проверки, которые должны соответствовать принципам, установленным в отношении (a) целей и сферы охвата, (b) полноты, (c) адресата, (d) идентификации предмета, (e) юридической основы, (f) соответствия стандартам и (g) своевременности.

Этические стандарты

Эти стандарты применяются 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 Правилах поведения для государственных служащих в Индии, и действовали соответствующим образом. Следующие ниже аудиторские стандарты значимы с этической точки зрения:

- Ревизор и ВОФК должны быть независимы и должны избегать коллизий 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 проверки информацию ни устно, ни в письменной форме.

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

Методологии аудиторских проверок

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

Ниже приведены наши установленные нормы и принципы (копии прилагаются).

1. Положения о проверке и отчетности (**приложение II**)
2. Основа управления качеством аудиторской проверки (**приложение III**)
3. Аудиторские стандарты (**приложение IV**)
4. Руководство по платежным поручениям (Проверка) (**приложение VI**)
5. Аудит финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС: Таблица с расчетами. Необходима главным образом для наших международных проверок (**приложение VII**)

6. Руководство по аудиту финансового подтверждения (**приложение VIII**)
7. Руководящие принципы проверки результатов деятельности (**приложение IX**)
8. Руководство по оценке внутреннего контроля (**приложение X**)
9. Руководящие принципы проверки партнерских отношений государственных и частных учреждений (ПОГЧУ) (**приложение XI**)
10. Руководство по проверке в сфере информационной технологии (**приложение XII**)

Механизм обеспечения соблюдения профессиональных стандартов

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

Контролирующие должностные лица в полевых бюро и в Центральных учреждениях осуществляют проверки с целью обеспечения соответствия аудиторским стандартам, руководствам и кодексам и эксплуатационным инструкциям, выполняя предписанные функции надзора за аудиторскими операциями и результатами работы. Кроме того, аудиторские операции также независимо контролируются группами внутренней ревизии в каждом бюро и директором инспекции (руководителем службы внутренней ревизии в ВОФК Индии) в Центральных учреждениях. Надзор за проверками осуществляют старшие сотрудники согласно предписанным нормам, причем полевые бюро время от времени посещают заместители ГБКГР, а также ГБКГР.

Каждый доклад о проверке, представляемый парламенту или законодательному органу штата, подвергается процессу тщательного рассмотрения. Каждый существенный вывод проверки, предназначенный для включения в доклад о проверке, подвергается детальному изучению и рассмотрению на нескольких уровнях, сопровождаемому детальными обсуждениями с группой ревизоров, 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.

У нас также имеется строгая система независимого авторитетного рассмотрения всех полевых бюро и Центральных учреждений. Экземпляр руководящих материалов по независимому авторитетному рассмотрению прилагается (**приложение XIII**). Механизм независимого авторитетного рассмотрения предусматривает различные меры, необходимые для обеспечения контроля качества и уверенности в проверке.

На высшем уровне ГБКГР получает помощь от Консультативного совета по вопросам проверки, 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 проверки является президент Института дипломированных бухгалтеров Индии - центрального органа в стране по стандартизации в области корпоративной отчетности и аудиторской проверки частных корпоративных органов.

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

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 четкие этические стандарты (**приложение IV**), требующие от аудитора неизменной абсолютной добросовестности и запрещающие ему раскрывать третьим лицам полученную в процессе проверки информацию устно или в письменной форме. С целью обеспечения соблюдения требований старшие директора по аудиту ежегодно подписывают гарантийное письмо, подтверждающее соблюдение кодекса профессионального поведения. 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 (**приложение V**), устанавливающие стандарты поведения и этического поведения. Эти Правила поведения весьма похожи на Стандарты поведения для международной гражданской службы. В соответствующих случаях должна сообщаться информация относительно всех финансовых операций, полученных подарков, приобретенной собственности и, если это предусмотрено, необходимо получать предварительное разрешение. При ежегодной служебной аттестации сотрудников конкретно 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 (**приложение XIV**), кодифицирующие все дисциплинарные методы, включая наложение штрафов и проведение официальных расследований. При этом также учитывается потенциальная возможность коллизии 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.

I. Преемственность по отношению к предыдущему Контролеру со стороны

Мы будем выполнять положения международного стандарта для высших органов финансового контроля (ISSAI 5000) с целью обеспечения преемственности по отношению к работе, проделанной предыдущим Контролером со стороны. Подробные руководящие материалы относительно передачи дел уходящим в отставку Контролером со стороны и принятия дел вновь избранным Контролером со стороны определены Группой внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, ее специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии с целью обеспечения успешной и эффективной передачи дел. Мы будем придерживаться этих процедур.

Мы будем также проводить совещания с предыдущим контролером, с тем чтобы лучше понять МАГАТЭ, его особенности и практику.

Согласно регламенту Группы внешних ревизоров ООН, как предшествующий, так и последующий контролер подготавливают и сохраняют официальный протокол о передаче дел. В нем перечислены передаваемые документы и важнейшая информация, предоставляемая устно. МАГАТЭ будут держать в курсе этих мер.

В рамках процесса передачи дел мы ожидаем получить информацию о следующем:

- подход к проведению аудиторской проверки и ее стратегия;
- области проверки, которые охватывались в течение прошлых финансовых периодов, а также программа работы на нынешний финансовый период;
- важные решения, которые принимались по вопросам аудиторской проверки;
- поступившие в надзорные и управляющие органы МАГАТЭ сообщения относительно случаев мошенничества и других незаконных действий, если таковые имели место;
- разногласия с Агентством в отношении принципов бухгалтерского учета, процедур аудиторской проверки и других существенных вопросов, если таковые имели место; и
- нерешенные аудиторские вопросы и любые другие вопросы, которые могли бы иметь важные последствия для будущих аудиторских проверок, если таковые имели место.

В качестве справочной информации для аудиторской проверки мы ожидаем получения следующих документов:

- подготовленных писем руководству организации и замечаний по результатам проверки и полученных ответов на них;
- перечней с указанием областей, охваченных проверкой, и посещений полевых бюро, если таковые имели место; и
- соответствующей документации по нерешенным аудиторским вопросам или любым другим вопросам, которые могут иметь важные последствия для будущих аудиторских проверок, если таковая имеется.

Мы полагаем, что этот подход обеспечит успешную передачу дел и эффективную преемственность по отношению к работе, проделанной предыдущим Контролером со стороны.

ЧИСЛО И УРОВЕНЬ СОТРУДНИКОВ, КОТОРЫЕ БУДУТ УЧАСТВОВАТЬ В АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ

А. Людские ресурсы ВОФК Индии

Будучи аудитором всех трех уровней правительства Индии – федерального, на уровне штатов и на местном уровне (муниципальном и уровне деревень) – 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.

Сотрудники ВОФК Индии имеют статус государственных служащих и обычно работают в этом учреждении до выхода на пенсию. Работа в государственных органах Индии имеет высокий статус, и поэтому текучесть кадров служащих весьма низка. 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 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

Основную группу по управлению и руководству проектом аудиторской проверки МАГАТЭ в Центральных учреждениях 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, специализирующимися на вопросах, касающихся МСУГС, систем ПОР, внутренней оценки контроля и борьбы с мошенничеством.

Основная группа будет связующим звеном между Контролером со стороны и руководством МАГАТЭ в вопросах проверки и обеспечит связь и поддержку МАГАТЭ по мере необходимости. 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 служб внутреннего надзора. Так как Основная группа занималась проверкой международных организаций, для которых Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии является Контролером со стороны, она располагает широким опытом управления проверками и руководства режимом обеспечения качества докладов о проверке международных организаций.

Основная группа будет отвечать за стратегическое планирование, оценку риска, программирование проверки, разработку и руководство программами подготовки кадров для выездных групп по проверке, изучение докладов о проверке и подготовку ответов руководству организации в качестве части процесса обеспечения качества, оказание помощи ГБКГР Индии в контроле и наблюдении за проверками и завершении докладов о проверке.

В Лондоне у нас есть бюро, возглавляемое старшим директором-аудитором. Мы будем использовать ресурсы этого бюро для выполнения данного задания ввиду его близости к Вене. Кроме того, это позволит нам успешно действовать в любых непредвиденных обстоятельствах, требующих наших немедленных действий в Центральных учреждениях МАГАТЭ в Вене.

Укомплектование групп персоналом

Из Индии будут направлены группы ревизоров для проведения финансовой проверки, проверки результатов деятельности, проверки ИТ и проверки на соответствие в Центральных учреждениях, Лабораториях и региональных Бюро по гарантиям МАГАТЭ. Руководство группами ревизоров по проверке в Центральных учреждениях МАГАТЭ, а также полевыми миссиями будет осуществляться Основной группой.

Состав групп

Аудиторскую проверку МАГАТЭ будет поручено проводить аудиторскому персоналу из числа опытных и высококвалифицированных специалистов по ревизии. Они будут обладать высокой базовой квалификацией в области планирования, проведения финансовой проверки, проверки на соответствие и проверки 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 ревизии:

- а) старшие директора-аудиторы,
- б) руководители-аудиторы,
- с) инспекторы-аудиторы и специалисты-аудиторы.

Каждая группа ревизоров будет состоять из старшего директора-аудитора, руководителя-аудитора и специалистов-аудиторов. Группы ревизоров будут обладать соответствующими экспертными знаниями в области стандартов и процедур бухгалтерского учета и аудиторской проверки (включая проверку ИТ). Они будут обладать глубокими знаниями правил и регулирующих положений МАГАТЭ, важных административных инструкций, составления бюджета, финансовых ведомостей и отчетности и систем ИТ МАГАТЭ. Группы ревизоров будут формироваться таким образом, чтобы обеспечить, что группа в целом обладает всеми знаниями, навыками и опытом, необходимыми для эффективного выполнения возложенных на нее заданий по проверке.

Контроль качества процедуры проверки 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.

Сведения о группе ревизоров

Мы хотели бы представить анкетные данные шестнадцати наших типичных специалистов в области аудита, которым могла бы быть поручена задача аудиторской проверки МАГАТЭ. Как следует из анкетных данных (представленных ниже), все 16 специалистов по аудиту обладают обширным опытом аудита в государственном секторе. 14 из 16 специалистов обладают опытом аудиторских проверок в организациях системы ООН продолжительностью от 3 недель до 5 лет. Что касается профессиональной квалификации, то девять (9) из них имеют международные дипломы, например, дипломированного внутреннего аудитора (CIA), дипломированного аудитора по информационным системам (CISA), дипломированного специалиста по информационной безопасности (CISM), а восемь (8) являются дипломированными бухгалтерами или бухгалтерами-калькуляторами.

Анкетные данные старших директоров-аудиторов

Фамилия	Г-н Джаянти Прасад
Академическая/профессиональная квалификация	Магистр наук (физика) и член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор
Опыт аудиторской проверки организаций системы ООН	5 лет
Опыт аудиторской проверки в государственном секторе	15 лет

Фамилия	Г-н Х. Прадип Рао
Академическая/профессиональная квалификация	Магистр наук (политология) Магистр делового администрирования (MBA) Дипломированный внутренний аудитор (CIA) Член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор
Опыт аудиторской проверки организаций системы ООН	2 года
Опыт аудиторской проверки в государственном секторе	28 лет

Фамилия	Г-н Гаутам Гуха
Академическая/профессиональная квалификация	Магистр искусств (английский язык) Дипломированный аудитор по информационным системам (CISA) Член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор
Опыт аудиторской проверки организаций системы ООН	2 года
Опыт аудиторской проверки в государственном секторе	29 лет

Фамилия	Г-н С.К. Джейсуол
Академическая/профессиональная квалификация	Бакалавр коммерции в области бухгалтерского учета Дипломированный бухгалтер (CA) Секретарь компании (среднее звено) Член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор
Опыт аудиторской проверки организаций системы ООН	2 года
Опыт аудиторской проверки в государственном секторе	16 лет

Фамилия	Г-н АК Оджа
Академическая/профессиональная квалификация	Бакалавр технологии в электронике Дипломированный аудитор по информационным системам (CISA) Магистр делового администрирования (MBA) Член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор
Опыт аудиторской проверки организаций системы ООН	3 года
Опыт аудиторской проверки в государственном секторе	17 лет

Фамилия	Г-н Партха Саратхи Дас
Академическая/профессиональная квалификация	Бакалавр технологии Дипломированный аудитор по информационным системам (CISA) Дипломированный внутренний аудитор (CIA) Член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор
Опыт аудиторской проверки организаций системы ООН	3 месяца
Опыт аудиторской проверки в государственном секторе	15 лет

Анкетные данные руководителей-аудиторов

Фамилия	Г-н Сандип Рой
Академическая/профессиональная квалификация	Бакалавр технологии Дипломированный аудитор по информационным системам (CISA) Дипломированный внутренний аудитор (CIA) Дипломированный ревизор по борьбе с мошенничеством (CFE) Дипломированный аудитор по информационной безопасности (CISM) Член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор
Опыт аудиторской проверки организаций системы ООН	3 месяца
Опыт аудиторской проверки в государственном секторе	14 лет

Фамилия	Г-н К.С. Гопинатх-Нараян
Академическая/профессиональная квалификация	Бакалавр технологии Дипломированный внутренний аудитор (CIA) Дипломированный специалист по информационной безопасности (CISM) Член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор
Опыт аудиторской проверки организаций системы ООН	3 месяца
Опыт аудиторской проверки в государственном секторе	14 лет

Фамилия	Г-н Гурузада Шринивас
Академическая/профессиональная квалификация	Бакалавр искусств Дипломированный бухгалтер (CA) Секретарь компании (CS) Бухгалтер-калькулятор (ICWA) Дипломированный внутренний аудитор (CIA) Дипломированный специалист по информационной безопасности (CISM) Член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор
Опыт аудиторской проверки организаций системы ООН	5 месяцев
Опыт аудиторской проверки в государственном секторе	12 лет

Фамилия	Г-н Дипак Капур
Академическая/профессиональная квалификация	Бакалавр коммерции Бухгалтер-калькулятор (ICWA) Дипломированный внутренний аудитор (CIA) Дипломированный специалист по информационной безопасности (CISM) Член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор
Опыт аудиторской проверки организаций системы ООН	3 месяца
Опыт аудиторской проверки в государственном секторе	11 лет

Фамилия	Г-н Нилеш Кумар Сах
Академическая/профессиональная квалификация	Бакалавр наук Дипломированный аудитор по информационным системам (CISA) Дипломированный внутренний аудитор (CIA) Член Службы аудиторской проверки и отчетности Индии и профессиональный государственный аудитор
Опыт аудиторской проверки организаций системы ООН	2 месяца
Опыт аудиторской проверки в государственном секторе	12 лет

Анкетные данные инспекторов-аудиторов и специалистов-аудиторов

Фамилия	Г-н Радж Кумар Ядав
Академическая/профессиональная квалификация	Бакалавр коммерции Дипломированный бухгалтер (CA) Профессиональный государственный аудитор
Опыт аудиторской проверки организаций системы ООН	-
Опыт аудиторской проверки в государственном секторе	22 года

Фамилия	Г-н Аджай Кумар
Академическая/профессиональная квалификация	Бакалавр коммерции Дипломированный бухгалтер (CA) Профессиональный государственный аудитор
Опыт аудиторской проверки организаций системы ООН	6 недель
Опыт аудиторской проверки в государственном секторе	26 лет

Фамилия	Г-н Камаленду
Академическая/профессиональная квалификация	Бакалавр коммерции Специалист-бухгалтер с незавершенным образованием Профессиональный государственный аудитор
Опыт аудиторской проверки организаций системы ООН	3 недели
Опыт аудиторской проверки в государственном секторе	26 лет

Фамилия	Г-н Арун Кумар Диуан
Академическая/профессиональная квалификация	Бакалавр коммерции Бухгалтер-калькулятор (ICWA) Профессиональный государственный аудитор
Опыт аудиторской проверки организаций системы ООН	-
Опыт аудиторской проверки в государственном секторе	11 лет

Фамилия	Г-н Видья Бхусан Релхан
Академическая/профессиональная квалификация	Бакалавр коммерции Бухгалтер-калькулятор (ICWA) Профессиональный государственный аудитор
Опыт аудиторской проверки организаций системы ООН	6 недель
Опыт аудиторской проверки в государственном секторе	22 года

Как указано в нашем подходе к выполнению работы, проверка будет выполнена в рамках трехэтапного процесса, включающего планирование, выполнение и отчетность. Старший директор-аудитор будет руководителем группы и будет отвечать за установление приоритетов областей проверки на основе оценки риска, включая оценку среды 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 проверку в своих конкретных областях, определенных старшим директором-аудитором. 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, вопросников и т.д. В необходимых случаях старшим директором-аудитором по его усмотрению будут подготавливаться замечания по результатам проверки. После рассмотрения ответов, полученных на замечания по результатам проверки, и проведения обсуждений на заключительном совещании, главным директором (по международным связям) будет подготовлено адресованное Генеральному директору письмо руководству с изложением важнейших вопросов по результатам проверки.

С. Развитие профессиональной компетентности в рамках организации

Профессиональная квалификация

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

Хотя к нашим сотрудникам не предъявляется 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. Как можно видеть из анкетных данных, они являются обладателями повышенных 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 по информационным системам (CISA), дипломированного специалиста по информационной безопасности (CISM), дипломированного ревизора по борьбе с мошенничеством (CFE) и т.д.

Непрерывное повышение квалификации

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 проверкой, комплексом навыков, необходимых для решения новых задач, возникающих в связи с быстрыми изменениями рабочей операционной 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.

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, проверку ИТ, экологический аудит, проверку результатов деятельности во все более сложных условиях, судебно-бухгалтерскую проверку и т.д. План подготовки кадров включает цели подготовки кадров, широкие области подготовки кадров, инфраструктуру подготовки кадров и обеспечение качества. Пятилетний план подготовки кадров осуществляется посредством подготовки ежегодных планов подготовки кадров, разработанных на основе проводимого ежегодно анализа потребностей в подготовке кадров. С целью обеспечения качества при подготовке кадров ГБКГР сформулировал стандарты подготовки кадров (**приложение XV**). Эти мероприятия по подготовке кадров осуществляются затем посредством сети учреждений по подготовке кадров.

Подготовка кадров проводится в основном с помощью общенациональной сети учебных заведений под названием Региональные учебные заведения (РУЗ) и центры (РУЦ). Эти учреждения специально предназначены для инспекторов-аудиторов, специалистов-аудиторов и помощников аудиторов. Эти учреждения в совокупности проводят приблизительно 650 мероприятий по подготовке кадров в год, в которых участвуют приблизительно 11 500 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, Группе внешних ревизоров ООН, на Конференции генеральных ревизоров Содружества наций и т.д., восемь РУЗ были назначены в качестве центральных образцово-показательных центров по различной тематике.

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. До настоящего времени осуществлено 99 международных программ подготовки кадров, в рамках которых получили подготовку приблизительно 3000 должностных лиц из 121 страны.

В целях обеспечения углубленного профессионального развития персонала с уделением особого внимания приоритетным областям каждого полевого бюро, полевые бюро ГБКГР проводят у себя внутренние учебные курсы, связанные с определенными функциями.

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 заданием по проверке. Такую подготовку также пройдут сотрудники, отобранные для проведения проверки МАГАТЭ.

Следует еще раз подчеркнуть, что в качестве части нашей стандартной процедуры сотрудники, отобранные для проведения проверки МАГАТЭ, будут регулярно изучать новые и появляющиеся области проверки, 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.

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 и Управление Генерального ревизора Канады. Кроме того, сотрудников также направляют на обучение, используя программы сотрудничества Австралии, Японии и Соединенного Королевства.

О важности, придаваемой подготовке кадров в организации, свидетельствует тот факт, что за последние три года каждый сотрудник получил в среднем подготовку в объеме от 8 до 10 дней в год.

D. Способность проведения аудиторской проверки международных организаций

Сотрудники ВОФК Индии располагают обширным опытом в отношении систем бухгалтерского учета, финансовых положений, положений о персонале, эксплуатации, закупки, 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 Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, ее специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии. Мы осуществляем динамический подход к проверке, 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 проверки ИТ, позволяющими анализировать функционирование средств ИТ.

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

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

Е. Система связи, используемая в организации

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 осуществляем требуемые для миссий крупномасштабные системы ИТ для нашего внутреннего пользования. Они включают использование применений на платформе Oracle 11i. Накопленные нами экспертные знания в сфере осуществления крупных систем ИТ в организации позволяют нам разрабатывать надежную практику защиты информации в информационных системах.

Хостинг и обслуживание наших веб-сайтов обеспечивает Национальный центр информатики (НЦИ), главный национальный поставщик 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. Мы дополнительно модернизировали нашу инфраструктуру связи, введя в 2010 году в эксплуатацию корпоративную виртуальную частную сеть (VPN), обеспечивающую защиту всей передаваемой информации.

ФИНАНСОВОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ

Раздел С

ФИНАНСОВОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ

СУММА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И ЧЕЛОВЕКО-МЕСЯЦЫ АУДИТОРСКОЙ РАБОТЫ

Взимаемое нами суммарное вознаграждение за проведение проверки составит 187 000 евро в год, что соответствует 374 000 евро в течение 2012 и 2013 годов. За указанное выше вознаграждение мы, согласно оценке, выполним в общей сложности 46,33 чел.-мес. работы по проведению аудиторской проверки в 2012 и 2013 годах, что эквивалентно 1390 человеко-дням.

Пояснительные примечания

- Сумма вознаграждения основана на сумме возмещения расходов на проверку и покрывает все затраты, указанные в записке Секретариата 2010/Note 64.
- Расчет вознаграждения за проведение проверки основан на количестве рабочих дней, проведенных в МАГАТЭ, и не включает соответствующую работу, выполняемую в наших центральных учреждениях.
- Элемент фиксированных расходов не включен, поскольку мы не предлагаем выплатить нам какое-либо специальное вознаграждение за проверку. Мы только предлагаем компенсировать наши расходы, которые по своему характеру являются переменными расходами.
- Расчет расходов основан на норме суточных ООН, действующей в январе 2011 года, и действующих в настоящее время тарифах на авиаперевозки. Вместе с тем любые существенные изменения затрат ввиду увеличения нормы суточных, расходов на авиаперевозки и расходов по персоналу, изменения соответствующего обменного курса, изменений объема или программы работы, или изменения с целью отразить экстраординарные обстоятельства, не предусмотренные ранее, будут рассматриваться совместно с МАГАТЭ по нашей просьбе или по просьбе МАГАТЭ. Любая просьба об увеличении расходов 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

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 1390 человеко-дней в течение 2012 и 2013 годов. При предлагаемых суммарных затратах 374 000 евро в течение этих двух лет стоимость человеко-дня согласно нашему предложению составляет 269,06 евро, что соответствует стоимости человеко-часа всего лишь 33,63 евро.

Список приложений

Приложение I	Закон 1971 года (обязанности, полномочия и условия службы)
Приложение II	Положения о проверке и отчетности
Приложение III	Основа управления качеством аудиторской проверки (ОУКАП)
Приложение IV	Аудиторские стандарты ГБКГР
Приложение V	Основные правила (поведения) сотрудников государственных служб 1964 года
Приложение VI	Руководство по платежным поручениям (Проверка)
Приложение VII	Аудит финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС: таблица с расчетами
Приложение VIII	Руководство по аудиту финансового подтверждения
Приложение IX	Руководящие принципы проверки результатов деятельности
Приложение X	Руководство по оценке внутреннего контроля
Приложение XI	Руководящие принципы проверки партнерских отношений государственных и частных учреждений (ПОГЧУ)
Приложение XII	Руководство по проверке в сфере информационной технологии
Приложение XIII	Руководящие материалы по независимому авторитетному рассмотрению
Приложение XIV	Государственная гражданская служба (классификация, правила контроля и апелляции), 1965 год
Приложение XV	Стандарты подготовки кадров

Сокращения, использованные в документе

АЗОСАИ	Азиатская организация высших контрольных органов
ВКРМ	Внутренний контроль и риск-менеджмент
ВОЗ	Всемирная организация здравоохранения
ВОФК	Высший орган финансового контроля
ВТО	Всемирная туристская организация Организации Объединенных Наций
ГААП	Принятые правительством принципы бухгалтерского учета
ГБКР	Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии
ГРГ	Глобальная рабочая группа
ГСУ	Глобальная система управления
ДАОИ	Департамент аудиторской проверки и отчетности Индии
ДАЭ	Департамент по атомной энергии
ЗКИСТ	Задачи контроля информационной и связанных с ней технологий
ИИАД	Интерактивное извлечение и анализ данных
ИКД	Использованные ключевые договорно-правовые документы
ИНТОСАИ	Международная организация высших контрольных органов
ИСУУ	Институт стоимостного и управленческого учета Индии
ИТЭР	Международный термоядерный экспериментальный реактор
КИЯТ	Комплекс по изготовлению ядерного топлива
КССБУГО	Консультативный совет по стандартам бухгалтерского учета в государственных организациях
МАГАТЭ	Международное агентство по атомной энергии
ММО	Международная морская организация
МОМ	Международная организация по миграции
МСА	Международные стандарты аудита
МСВКО	Международный стандарт высших контрольных органов
МСУГС	Международные стандарты учета в государственном секторе
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
МФБ	Международная федерация бухгалтеров
МЦГИБ	Международный центр геномной инженерии и биотехнологии

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
РГПИТ	Рабочая группа по проверке ИТ
РУЗ	Региональные учебные заведения
СТВ	Совет по тяжелой воде
СУСООН	Стандарты учета системы Организации Объединенных Наций
СФОПИ	Стандарты финансовой отчетности правительства Индии
ФАО	Продовольственная и сельскохозяйственная организация
ЧГП	Частно-государственное партнерство
BARC	Центр атомных исследований им. Бхабхи
CFE	Дипломированный ревизор по борьбе с мошенничеством
CIA	Дипломированный внутренний аудитор
CISA	Дипломированный аудитор по информационным системам
CISM	Дипломированный специалист по информационной безопасности
DPC Act	Закон об обязанностях, полномочиях и условиях службы ГБКГР
OIOS	Бюро служб внутреннего надзора
SQL	Язык структурированных запросов
TOAD	Прикладной пакет для разработчиков приложений для платформы Oracle

Контактное лицо:

Г-н Джагбанс Сингх (Mr. Jagbans Singh)

Главный директор (по международным связям)

Управление Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии

9, Deen Dayal Upadhyaya Marg, New Delhi - 110124, India

Tel: 00-91-11-23237822 Fax: 00-91-11-23236818

E-mail: singhJ@cag.gov.in, Jagbans@gmail.com

No. VN-PH-57-2011

Постоянное представительство Республики Филиппины свидетельствует свое уважение Секретариату Международного агентства по атомной энергии и, ссылаясь на свою ноту VN-PH-42-2011 от 27 января 2011 года, в которой представляется кандидатура Ревизионной комиссии Филиппин с целью оказания услуг в области внешней ревизии Международному агентству по атомной энергии в течение периода 2012-2013 годов, имеет честь представить оригиналы документов, содержащих анкетные данные членов Комиссии, подробное описание их национальной и международной деятельности и информацию об их аудиторской специализации, подходе к проведению аудиторской проверки и предлагаемом вознаграждении за нее.

Постоянное представительство Республики Филиппины пользуется случаем, чтобы возобновить Секретариату Международного агентства по атомной энергии уверения в своем самом высоком уважении.

[Печать]

Вена, 2 февраля 2011 года

Секретариату Международного агентства по атомной энергии

**Предложение об оказании услуг в области
внешней ревизии Международному агентству по
атомной энергии (МАГАТЭ) в течение периода
2012 и 2013 годов**

**Представлено
Ревизионной комиссией (РК) Филиппин**

Январь 2011 года

Содержание

	<i>Стр.</i>
А Анкетные данные и подробное описание внутренней и международной деятельности	2
• Анкетные данные членов президиума РК	
Председатель Рейнальдо А. Вильяр	3
Член Комиссии Хуанито Дж.Эспино, мл.	8
Член Комиссии Эвелин Р. Сан Буэнавентура	15
• Подробное описание деятельности РКФ	
Национальная деятельность	19
Международная деятельность	21
В Подход к проведению аудиторской проверки и персонал	
• Подход к проведению аудиторской проверки с учетом риска (АПР)	23
• Количество и уровень квалификации сотрудников, которые будут принимать участие в аудиторской проверке	26
С Вознаграждение за проведение аудиторской проверки и количество человеко-месяцев аудиторской работы по проверке отчетности за 2012 и 2013 годы	
• Испрашиваемое вознаграждение за проведение аудиторской проверки (в евро)	28
• Примерное общее количество человеко-месяцев аудиторской работы	29

В отношении информации просьба обращаться по адресу:
Член Комиссии ХУАНИТО ДЖ.ЭСПИНО, МЛ.
Телефоны: (632) 931 9306 / (632) 931 7451
Эл. почта: jgespino@coa.gov.ph

А. Анкетные данные и подробное описание внутренней и международной деятельности

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Ревизионная комиссия (РК) является высшим ревизионным учреждением Филиппин. Конституция Филиппин провозглашает ее независимость в качестве конституционного ведомства, предоставляет ей права проводить аудиторские проверки всех счетов, относящихся ко всем правительственным доходам и расходам/тратам правительственных ресурсов и предписывает порядок исполнения правил бухгалтерского учета и аудиторской проверки, наделяет ее исключительным полномочием определять масштабы и методы своих аудиторских проверок и запрещает правоприменение любого закона, ограничивающего сферу охвата ее аудиторской проверки.

Согласно конституции РК возглавляет президиум Комиссии - коллегиальный орган, состоящий из председателя и двух членов Комиссии, которые назначаются президентом Филиппин с согласия Комиссии по назначениям на срок семь лет каждый без права повторного назначения. Президиум Комиссии несет ответственность за принятие решений по случаям, выносимым на ее рассмотрение, определение и формулирование политики, обнародование правил и регулирующих положений, а также предписание норм, регламентирующих действенное и эффективное выполнение ее функций и полномочий. Председатель выполняет функции председательствующего лица президиума Комиссии и главного исполнительного чиновника, ответственного за общее административное управление РК.

В настоящее время членами президиума РК являются:

1. Председатель Рейнальдо А. Вильяр
2. Член Комиссии Хуанито Дж.Эспино, мл.
3. Член Комиссии Эвелин Р. Сан Буэнавентура

Анкетные данные

РЕЙНАЛЬДО А. ВИЛЬЯР, Бакалавр юридических наук

Ревизионная комиссия, авеню Содружества

Кесон-Сити, Филиппины

Телефон (632) 9319220/ (632) 9319232

Эл. почта: ravillar@coa.gov.ph

Должность(и), занимаемая(ые) в настоящее время

- **ПРЕДСЕДАТЕЛЬ**
Ревизионная комиссия (РК) Филиппин
11 июня 2008 года - настоящее время
- **ВНЕШНИЙ РЕВИЗОР**
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций (ФАО)
1 июля 2008 года - настоящее время
- **ЧЛЕН**
Межведомственный антикоррупционный совет
Бюро омбудсмена
- **ЧЛЕН**
Группа по обеспечению целостности Конституции

Должность(и), занимаемая(ые) в прошлом

- **ИСПОЛНЯЮЩИЙ ОБЯЗАННОСТИ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ**
Ревизионная комиссия (РК) Филиппин
2 февраля - 11 июня 2008 года
- **ЧЛЕН**
Комиссия ревизоров ООН (КРООН)
2 февраля – 30 июня 2008 года
- **ЧЛЕН КОМИССИИ**
Ревизионная комиссия (РК) Филиппин
2 февраля 2004 года- 2 февраля 2008 года
- **ОТВЕТСТВЕННОЕ ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО**
Председатель Ревизионной комиссии (РК) Филиппин
29 октября - 13 ноября 2007 года
20-30 июня 2007 года
15 мая - 8 июня 2007 года
11-15 сентября 2006 года
30 ноября – 9 декабря 2005 года
10-17 декабря 2004 года
29 ноября - декабрь 2004 года
- **СОТРУДНИК ПО СВЯЗИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ**
(в звании помощника члена Комиссии)
Ревизионная комиссия (РК) Филиппин
1995 год - 2 февраля 2004 года

- **СОТРУДНИК ПО УПРАВЛЕНИЮ КАДРОВЫМИ РЕСУРСАМИ V**
Ревизионная комиссия (РК) Филиппин
1989 год - декабрь 1995 года
- **СОТРУДНИК ОТДЕЛА КАДРОВ II**
Ревизионная комиссия (РК) Филиппин
1988 – 1989 годы
- **ТЕХНИЧЕСКИЙ ПОМОЩНИК** Генерального управляющего
Компания "Филиппин вирджиния табакко"
- **ЧЛЕН СОВЕТА**
Провинция Пангасинан
1980 – 1986 годы
- **ДЕЛЕГАТ/РУКОВОДИТЕЛЬ ПАРТИЙНОЙ ФРАКЦИИ**
Конституционный конвент Филиппин
1971 год
- **ПОМОЩНИК ПО ЮРИДИЧЕСКИМ ВОПРОСАМ** губернатора провинции
Провинция Пангасинан
1968 год

Стаж работы в частном секторе

- **Адвокат**
1968-1971 годы, 1973-1980 годы
- **Преподаватель Конституционного права**
Юридический колледж, Университет Атенео де Манила
1982

Академическая квалификация

- **Принят в Коллегию адвокатов Филиппин**
1968 год
- **Бакалавр юридических наук**
Университет Атенео де Манила
1967 год
- **Бакалавр гуманитарных наук, специализация - политология**
Университет Атенео де Манила
1963 год

Специальное образование, подготовка, участие в семинарах и конференциях

- 51-е очередное заседание Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии
Берн, Швейцария
6-7 декабря 2010 года

- 50-е очередное заседание Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии
Бонн, Германия
7-8 декабря 2009 года
- Совещание Финансового комитета Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций
Рим, Италия
27-31 июля 2009 года
- 49-е очередное заседание Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии
Париж, Франция
22 ноября - 6 декабря 2008 года
- 62-е очередное заседание Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций
Нью-Йорк, США
4-21 июля 2008 года
- Семинар “Корпоративное управление банками Филиппин”
Проводился Институтом банкиров Филиппин
18-19 января 2007 года
- 47-е очередное заседание Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии
Манила, Филиппины
4-5 декабря 2006 года
- 22-е заседание Технической группы Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии
Манила, Филиппины
27 ноября – 1 декабря 2006 года
- 36-е (2006 год) специальное заседание Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций
Манила, Филиппины
6 декабря 2006 года
- 27-е Ежегодное собрание Правительственной ассоциации дипломированных бухгалтеров высшей квалификации
Илоило-Сити
19-22 октября 2005 года
- 59-е очередное заседание Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций
Нью-Йорк, США
19 июня - 5 июля 2005 года
- Конференция Совета по промышленному развитию (СПР) Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО)
Вена, Австрия
10-18 июня 2005 года

- Международная конференция по проблемам инноваций в области развития, организованная Национальным колледжем государственного управления и руководства (НКГУР) и Центром подготовки политических и руководящих кадров
- Новая электронная система бухгалтерского учета в государственном секторе
16 сентября 2003 года
- Консультативный семинар-практикум гражданского общества (ГО) по теме “Основа реформ в законодательной системе”
Проводился Институтом политических и электоральных реформ
30 июля – 1 августа 2003 года
- Семинар-практикум по теме "Потенциал управления изменениями"
Проводился Группой поддержки управления изменениями РК
9, 13 и 14 июня 2000 года
- Семинар-практикум по теме "Правила процедуры в бюро омбудсмана и Сандиганбаяне"
Проводился Филиппинским центром правовых исследований
16 марта 1996 года
- Симпозиум по теме "Надлежащая правовая процедура признания вины в судебном порядке"
Проводился Правовым центром Филиппинского университета
11 ноября 1995 года
- Симпозиум по теме "Надлежащая правовая процедура и права пользоваться помощью адвоката после предъявления официального обвинения в суде"
Проводился Институтом прав человека при Филиппинском университете.
18 августа 1995 года
- Аудит результатов деятельности
1-6 мая 1988 года
- Бухгалтерский учет и аудиторская проверка в государственном секторе
1988 год
- Краткосрочные курсы по правовым вопросам на государственной службе
Проводился Правовым центром Филиппинского университета
1988 год
- Курсы повышения квалификации адвокатов старшей категории
Проводился Филиппинским университетом
1988 год

Государственные экзамены

- Экзамены Коллегии адвокатов Филиппин, 1968 год

Стаж работы в РК

- 22,8 лет (начиная с 18 апреля 1988 года)

Членство в профессиональных и общественных организациях/занимаемая должность

- **Объединенная коллегия адвокатов Филиппин (ОКА)**
Член
- **Филиппинская федерация предпринимателей и молодых профессионалов**
Член отделения сенаторов
Бывший председатель отделения
- **Деловой клуб "Ротари"**
Сооснователь филиала Урданета
- **Филиппинская федерация предпринимателей и молодых профессионалов**
Член отделения сенаторов
Бывший председатель отделения
- **Орден Утопии, правовое братство Атенео**
Основатель

Личные данные

Возраст : 68

Дата рождения: : 24 сентября 1941 года

Место рождения: : провинция Пангасинан, Филиппины

Гражданское состояние: женат.

Анкетные данные

ХУАНИТО ДЖ. ЭСПИНО, МЛ.

Дипломированный бухгалтер высшей квалификации

Ревизионная комиссия, авеню Содружества

Кесон-Сити, Филиппины

Тел. (02) 9319306/ (02) 9317451 (Бюро)

Эл.почта: jgespino@coa.gov.ph

Профессиональный рост/должность

- **ЧЛЕН КОМИССИИ**

Ревизионная комиссия (РК) Филиппин

11 мая 2006 года – настоящее время

(Поступил на работу в РК 13 марта 1978 года)

- **ПОМОЩНИК ЧЛЕНА КОМИССИИ**

РК - Корпоративный государственный сектор(КГС)

14 марта 2004 года - 10 мая 2006 года

- **ДИРЕКТОР IV**

РК - Корпоративный правительственный сектор, Ревизионное бюро местных органов власти, Ревизионное бюро № 1 Национального правительства

апрель 1996 года - 13 марта 2004 года

- **КООРДИНАТОР РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮРО**

РК - Канцелярия Председателя

апрель 1996 года - февраль 2001 года

- **РЕГИОНАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР**

Региональное бюро № V РК, Легаспи-Сити

декабрь 1989 года – май 1992 года

Региональное бюро № III РК, Сан-Фернандо, Пампанга

июнь 1992 года - май 1993 года

- **ОТВЕТСТВЕННЫЙ РЕВИЗОР**

Компания национального развития (КНР) и ее филиалы

24 июля - 31 декабря 1984 года

- **ОТВЕТСТВЕННОЕ ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО И РУКОВОДИТЕЛЬ, СПЕЦИАЛИСТ ПО КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫМ СИСТЕМАМ**

РК – Бюро технического обслуживания (Отдел систем)

13 марта 1978 года - 30 мая 1980 года

Стаж/опыт работы в частном секторе

- **Консультант по контрольно-ревизионным системам, юридические фирмы Sysip, Gorres, Velayo & Co., CPAs (SGV)**

Проект Всемирного банка для правительства республики Сьерра-Леоне, Западная Африка
“Проект поддержки управления в государственном секторе”

14 июня 1993 года – декабрь 1995 года

- **Старший ревизор**
Организация Объединенных Наций, Нью-Йорк
1985 – 1989 годы (по совместительству на аналогичной должности в РК)
- **Старший ревизор и младший ревизор**
Юридические фирмы Sycip, Gorres, Velayo & Co., CPAs (SGV)
декабрь 1972 года – март 1978 года
- **Преподаватель бухгалтерского учета**
Колледж торговли, Университет Сан Августин, Илоило-Сити
1975 – 1977 годы
- **Младший ревизор**
Компания "I. Diaz & Associates, CPAs"
1970 – 1972 годы

Подробная информация о профессиональном росте

- **Член комиссии**

В качестве члена Президиума Комиссии (ПК) - высшего директивного органа РК принимает решения по денежным требованиям, апелляциям на отказ в возбуждении дела/приостановление рассмотрения/предъявление обвинения, просьбам об освобождении от финансовой и материальной ответственности, просьбам о закрытии дел/признании невиновности и т.д.; определяет политику, обнародует правила и регулирующие положения и предписывает нормы, регламентирующие показатели выполнения Комиссией ее полномочий и функций; а также по поручению Председателя оказывает в необходимых случаях помощь в общем административном управлении Комиссией.

- **Помощник члена комиссии**

Корпоративный государственный сектор (КГС)

Нес ответственность за подготовку и осуществление планов и программ по проведению аудиторской проверки в 76 корпорациях, находящихся в собственности и под контролем государства (КСКГ), 52 филиалах и 453 водных районах; осуществлял надзор за работой директоров и 1995 сотрудников-ревизоров шести отделений; разрабатывал политику аудиторской проверки КСКГ и принимал участие в заседаниях Президиума Комиссии.

- **Директор IV**

Отделение II - Финансовая группа В, Корпоративный государственный сектор; Ревизионное бюро местных органов власти, Ревизионное бюро № 1 Национального правительства

Нес ответственность за общее руководство аудиторской проверкой 23 КСКГ и филиалов, входивших в такие отделения, как GSIS, SSS, HDMF, PDIC и т.д; отвечал за подготовку и осуществление планов и программ по проведению аудиторской проверки местных органов власти (МОВ) на всей территории Филиппин. Нес ответственность за подготовку и осуществление планов и программ по проведению аудиторской проверки органов национального правительства, таких, как Министерство национальной обороны, Министерство внутренних дел и местных органов власти, Министерство финансов, Канцелярия Президента и других.

- **Координатор региональных бюро**
Бюро Председателя, РК (по совместительству)

От имени Председателя координировал и контролировал деятельность региональных бюро РК.

- **Консультант по контрольно-ревизионным системам, юридические фирмы Sycip, Gorres, Velayo & Co., CPAs (SGV)**

Консультант Всемирного банка в рамках "Проекта поддержки управления в государственном секторе" для правительства Сьерра-Леоне; ответственный за рассмотрение и оценку существующих контрольно-ревизионных и аудиторских систем, а также предлагал и разрабатывал новые подходы к использованию систем и процедур составления бюджета и проведения аудиторской проверки.

- **Региональный директор**

Региональное бюро № V РК, Легаспи-Сити, и Региональное бюро № III РК, Сан-Фернандо, Пампанга

Нес непосредственную ответственность в соответствующих региональных бюро за руководство аудиторской проверкой всех учреждений (МОВ, КСКГ и национальных правительственных органов).

- **Старший ревизор**

Организация Объединенных Наций, Нью-Йорк (по совместительству на аналогичной должности в РК)

Был назначен для участия в проведении трех аудиторских проверок - Отдела программы и бюджета, Штаб-квартира ООН; а также Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде и Центра Организации Объединенных Наций по населенным пунктам и Фонда в Найроби, Кения.

- **Ответственный ревизор**

Компания национального развития (КНР) и ее филиалы

В отсутствие ревизора нес ответственность за аудиторскую проверку финансовых отчетов и операций КНР и ее филиалов.

- **Ответственное должностное лицо и руководитель, специалист по контрольно-ревизионным системам**

Отдел систем, Бюро технического обслуживания, РК

Контролировал проведение исследований по усовершенствованию ревизионных процедур РК; нес ответственность за подготовку руководств и пособий по аудиторской проверке; разработал системы и процедуры бухгалтерского учета для правительственных учреждений-клиентов.

- **Старший ревизор и младший ревизор**

Юридические фирмы Sycip, Gorres, Velayo & Co., CPAs (SGV)

Назначался для выполнения различных функций в качестве младшего ревизора, бухгалтера-ревизора, старшего ревизора и принимал участие в ревизии и аудиторской проверке банков, сахаро-рафинадных заводов, торговых корпораций, сельскохозяйственных компаний, нефтебаз, железнодорожных систем и др.

- **Преподаватель бухгалтерского учета**
Колледж торговли, Университет Сан Августин

Преподавал предметы по бухгалтерскому учету и теории бухгалтерского учета, налогообложению и практике бухгалтерского учета.

- **Младший ревизор**
Компания "I. Diaz & Associates, CPAs"

Будучи студентом, изучавшим бухгалтерское дело, нес ответственность за аудиторскую проверку различных клиентов, таких, как сельскохозяйственные компании, сахаро-рафинадные заводы, торговые фирмы и бензозаправочные станции.

Выполнение функций председателя/Комитеты

- **Председатель**
Государственная комплексная информационная система финансового управления (ГИФМИС);
21 января 2010 года - настоящее время
- **Председатель**
Совет по стандартам учета в государственном секторе (ССУГС)
октябрь 2010 года - настоящее время
- **Председатель**
Ревизионный комитет Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций (ФАО)
2008 год - настоящее время (до 2012 года)
- **Председатель**
Технический комитет, Ревизионный комитет ООН (РКООН)
октябрь 2004 года – июнь 2008 года
- **Председатель**
Руководящий комитет по подготовке руководства по финансовой ревизии с учетом риска (РФРУР)
- **Председатель**
Руководящий комитет финансируемого Азиатским банком развития проекта по согласованию и управлению, ориентированным на конкретные результаты
- **Председатель**
Комитет по разработке проекта руководящих принципов применения стандартов аудиторской проверки и обеспечения качества в государственном секторе Филиппин.
- **Представитель Председателя**
Технический совет Постоянного комитета
(Председателем Комитета является министр финансов, а членами - министр бюджета и Председатель РК)
- **Член** Совета РК по вынесению судебных решений, ответственный за рассмотрение исков и финансовых вопросов по поручению Президиума РК.

- **Член** Комитета по аудиторским стандартам Филиппин в рамках Совета по аудиторским стандартам и практике (САСП)
- **Представитель Комиссии**
Совет по стандартам аудиторской проверки и обеспечения качества (ССАК) (7 февраля 2006 года)

Академическая квалификация

- **Доктор гуманитарных наук, *honoris causa*,**
Лицей-Северо-западный университет, Дагупан-Сити, провинция Пангасинан
- **Магистр делового администрирования**
(Выполнены академические требования и сданы все экзамены в полном объеме)
Университет Санто-Томас, 1980 год
- **Бакалавр юридических наук (сданы отдельные предметы)**
Университет Аквината, Легаспи-Сити, 1990 год
- **Бакалавр коммерческих наук, специализация бухгалтерское дело** (вошел в число 10% лучших студентов из 400 выпускников)
Университет Сан Августин, Илоило-Сити, 1972 год

Государственные экзамены

- Экзамены в Совете дипломированных бухгалтеров высшей квалификации Филиппин, 1975 год

Субсидии/стажировки/стипендии

- Система управления риском и внутреннего контроля, учебная поездка в Австралию при финансовом содействии Филиппино-Австралийской партнерской организации по управлению экономикой и реформам (ПУЭР) и Австралийского агентства по международному развитию.
ноябрь – декабрь 2009 года.
- **Программа развития Организации Объединенных Наций (ПРООН)**, стажировка по аудиторской проверке инфраструктуры, аспирантура Министерства сельского хозяйства США, Вашингтон, округ Колумбия, США.
март – апрель 1982 года
- **Стипендиат правительства Илоило-Сити в течение четырех (4)-летнего курса обучения**, бакалавр коммерческих наук, специализация бухгалтерское дело
июнь 1968 года – март 1972 года.

Участие в семинарах/учебных курсах

- **Управление риском**, Азиатский институт управления (АИУ), Макати-Сити
14-15 октября 2003 года
- **Оценка стоимости компании**, Азиатский институт управления (АИУ), Макати-Сити
16-17 сентября 2003 года

- **Политический аудит**, преподавал Главный бухгалтер-контролер Израиля. Государственный центр бухгалтерского учета и аудиторской проверки, Кессон-Сити 3-14 сентября 1984 года
- **Аудиторская проверка учреждений Организации Объединенных Наций**, Государственный центр ревизионного контроля и аудиторской проверки РК апрель 1984 года
- **Оперативная аудиторская проверка с использованием методов Главного бюджетно-контрольного управления (ГБКУ)**, аспирантура Министерства сельского хозяйства США, Вашингтон, округ Колумбия, США март 1982 года
- **Аудиторская проверка с использованием методов Главного бюджетно-контрольного управления (ГБКУ) в отношении мошеннической растраты средств и злоупотребления служебным положением**, аспирантура Министерства сельского хозяйства США, Вашингтон, округ Колумбия, США. март 1982 года
- **Программа повышения квалификации для руководителей высшего ранга (ППКРВР) для должностных лиц РК** 3 января - 12 марта 1981 года
- **Развитие людских ресурсов**, корпорация "Компро интернешнл", отель "Манила" 25-30 июня 1979 года

Полученные награды

- **Самый выдающийся Мастер-масон в области государственной бухгалтерии**
Присуждена Почтеннейшей Великой ложей вольных и признанных каменщиков Филиппин на ее 92-м ежегодном собрании 25 апреля 2008 года в Баколод-Сити
- **Награда за особые достижения в области повышения международной профессиональной квалификации**
Присуждена Филиппинским институтом дипломированных бухгалтеров высшей квалификации (ПИКПА)
Вручена 24-го ноября 2005 года во время проведения Национального собрания ПИКПА 2005 года, Форт- Сантьяго, Интрамурос, Манила
- **Награда фестиваля писателей Юго-Восточной Азии 2004 года**
За выдающиеся достижения на государственной службе
Санта-Барбара, провинция Илоило, 17 ноября 2004 года

Членство в профессиональных и общественных организациях/занимаемая должность

- **Почетный председатель**, Филиппино-китайский фонд пожарных компании "Давао инк.", Давао-Сити, 3 июля 2010 года
- **Младший Великий Смотритель**, Почтеннейшая Великая ложа вольных и признанных каменщиков Филиппин, Сан-Марселино, Манила, апрель 2010 года - апрель 2011 года
- **Национальный президент**, Правительственная ассоциация дипломированных бухгалтеров высшей квалификации (ПАДБВК) 2004 - 2005 годы

- **Председатель-основатель**, Программа стипендий ПАДБВК и веб-сайта ПАДБВК, 2004 год
 - **Член**, Консультативный совет ПАДБВК, 2005 год - настоящее время
- **Совет директоров**, Филиппинский институт дипломированных бухгалтеров высшей квалификации (ПИКПА), представляющий государственный сектор.
2003 – 2004 годы
- **Член**, Комитет по этике
2009 - настоящее время (до 2012 года)
 - **Вице-президент по вопросам внешних сношений**
2003 – 2004 годы

Личные данные

Возраст : 58 лет

Дата рождения: : 11 июня 1952 года

Место рождения: : Илоило-Сити

Гражданское состояние: женат на **Сюзанне Санчес Салданье**, бухгалтере высшей квалификациии (CPA) и бывшей управляющей Банком развития предпринимательства Канады, провинция Манитоба, Канада

Дети : **Паула С. Эспино**, 31 год, студентка 3-го курса Медицинского колледжа; степень доктора в области биохимии; степень магистра в области биохимии; степень бакалавра в области генетики
Университет Манитобы, Виннипег, провинция Манитоба, Канада

: **Моник С. Эспино**, 28 лет;
бакалавр в области архитектуры;
Университет Манитобы, Виннипег, провинция Манитоба, Канада

Анкетные данные

ЭВЕЛИН Р. САН БУЭНАВЕНТУРА

Дипломированный бухгалтер высшей квалификации

1206 F Renaissance Towers 1000

Meralco Avenue, Pasig City, Philippines

Тел.: (062) 931-7593/ (062) 931-7873

Эл. почта: ersanbuenaventura@coa.gov.ph

Должность(и), занимаемая(ые) в настоящее время

- **ЧЛЕН КОМИССИИ**

Ревизионная комиссия (РК) Филиппин

5 января 2010 года - настоящее время

- **Председатель**

Совет по стандартам учета в государственном секторе (ССУГС)

Ревизионная комиссия (РК) Филиппин

Стаж работы в частном секторе

- **Старший партнер**

Фирма "Сан Буэнавентура и ко., СРА"

- **Преподаватель бухгалтерского учета**

Восточный университет и Манильский университет, 1971-1976 годы

- **Младший бухгалтер**

База снабжения ВМС США, Субик-Бэй, 1967-1971 годы

Подробная информация о профессиональном росте

- **Член комиссии**

В качестве члена Ревизионной комиссии Филиппин я занимаю должность Председателя Совета по стандартам учета в государственном секторе (ССУГС), задача которого состоит в разработке и применении стандартов учета в государственном секторе, а также в установлении и поддержании связей с международными органами, профессиональными организациями и высшими учебными заведениями в области бухгалтерского учета и смежных областях управления финансовой деятельностью. Вместе с двумя другими членами Президиума Комиссии мы рассматриваем и выносим решения в делах, связанных с предъявлением финансовых исков к правительству, подачей апелляций на уведомление об отказе в возбуждении дел, а также оказываем помощь в общем административном управлении деятельностью Ревизионной комиссии.

- **Старший партнер**

В качестве старшего партнера нашей бухгалтерской фирмы "Сан Буэнавентура и ко., СРА" моя работа связана с предоставлением консультаций по вопросам управления, проведением независимых аудиторских проверок учетных документов наших клиентов, рассмотрением систем и процедур, ревизией случаев мошенничества, подготовкой технико-экономических обоснований проектов и привлечением финансовых средств. Наши клиенты занимаются различными видами деловой деятельности, охватывающей

операции с недвижимым имуществом, розничную торговлю, страхование, строительство, уборку мусора, оказание профессиональных услуг, банковское дело, образование, жилищные товарищества и некоммерческие объединения. Практика бухгалтерского учета требует постоянного повышения профессиональной квалификации, чего я достигаю путем моего активного участия в деятельности таких профессиональных групп, как Филиппинская ассоциация бухгалтеров в сфере управленческого учета, где я выполняю функции директора, Институт присяжных бухгалтеров в сфере управленческого учета США, где я состою членом, и Филиппинский институт дипломированных бухгалтеров высшей квалификации (ПИКПА), где я занимаю пост Сопредседателя отделений и филиалов в географической области (ГАРКА) и являюсь членом Комитета по международным делам. Я также посещаю местные и международные конференции с целью обновления моих знаний о последних достижениях и стандартах практики бухгалтерского учета.

- **Младший бухгалтер /Преподаватель бухгалтерского учета**

Моим первым местом работы была База ВМС США в Субик-Бэй, где я работала младшим бухгалтером на складе снабжения в течение четырех лет до 1971 года, когда я переехала со своей семьей в Манилу и начала заниматься практикой бухгалтерского учета вместе с моим мужем и двумя друзьями, имеющими диплом CPA. Параллельно я преподавала бухгалтерский учет и аудиторские дисциплины в Восточном университете и Манильском университете с 1971 по 1976 год, одновременно обучаясь с целью получения степени магистра в университете Атенео де Манила в Макати.

Академическая квалификация

- **Магистр делового администрирования**
(выполнены академические требования)
Университет Атенео де Манила
- **Бакалавр бухгалтерского дела**
Восточный университет, Манила

Государственные экзамены

- Экзамены в Совете дипломированных бухгалтеров высшей квалификации Филиппин

Специальное образование, подготовка, участие в семинарах и конференциях

- Межведомственный комитет по реформированию "дорожной карты" в области управления финансовой деятельностью в государственном секторе (УФГ)
Отель "Таал Виста", Тагайтай, 13-14 января 2011 года
- Форум, посвященный Программе национальных расходов (ПНР) в 2011 году
Отель "Пентхаус дискавери съютс", 20 ноября 2010 года
- Конференция "Международные стандарты финансовой отчетности"
Москва, Россия, 21-23 октября 2010 года
- Брифинг по Программе обмена знаниями (ПОЗ), организованный Корейской цифровой системой составления бюджета и отчетности (dBrain)
Зал заседаний Президиума РК, 7 октября 2010 года
- Первое совещание разработчиков стандартов учета в государственном секторе АСЕАН
Бали, Индонезия, 3-8 августа 2010 года

- Шестая встреча на высшем уровне 2010 года по вопросам аудиторской проверки и государственного управления в странах Азии и района Тихого океана
Отель "Дж.У. Марриот", Куала-Лумпур, 29-30 июня 2010 года
- Азиатская конференция по эффективному управлению малыми и сверхмалыми предприятиями - налоговая политика и решения в области налогообложения
Манильский полуостров, Макати-Сити, 2-5 марта 2010 года
- Международная конференция по распределению квот в западной части Тихого океана
Лас Вегас, Невада, США, октябрь 2008 года
- Собрание, посвященное столетнему юбилею Международной ассоциации клубов Ротари
Чикаго, США, июнь 2005 года
- Конференция американского отделения Международной ассоциации сороптимисток (МАС)
Калгари, Канада, август 2004 года
- Международная конференция Института бухгалтеров в сфере управленческого учета (ИМАНЕТ)
Нашвилл, шт. Теннесси, США, 21-25 июня 2003 года
- Конференция американского отделения Международной ассоциации сороптимисток (МАС)
Сан-Диего, шт. Калифорния, США, июль 2002 года
- Международная конференция Института бухгалтеров в сфере управленческого учета (ИМАНЕТ)
Сан-Диего, шт. Калифорния, США, июль 2002 года
Новый Орлеан, шт. Луизиана, США, 14-22 июня 2001 года

Членство в профессиональных и общественных организациях/занимаемая должность

- **Филиппинский институт дипломированных бухгалтеров высшей квалификации (ПИКПА)**
Член; сопредседатель - ГАРКА, 2010-2011 годы
- **Институт бухгалтеров в сфере управленческого учета (ИМАНЕТ) - США**
Член, 2007-2010 годы
- **Филиппинская ассоциация бухгалтеров в сфере управленческого учета (ПАМА)**
Директор, 2007-2008 годы
- **Ротари-клуб Макати - Бонифасио**
Директор - услуги, предоставляемые общиной, 2006-2008 годы
- **Отделение Международной ассоциации сороптимисток в регионе Филиппин (СИПР)**
Внутренний ревизор, 2009-2010 годы
- **Отделение Международной ассоциации сороптимисток в Макати**
Президент 2002-2004 годы
- **Манильский клуб "Квота"**
Президент, 2005-2006 годы

Личные данные

Возраст : 65 лет

Дата рождения: : 14 сентября 1946 года

Место рождения: : Диналупихан, о-ва Батан

Гражданское состояние: замужем за Леопольдо Э. Сан Буэнавентура, бывшим конгрессменом, 10-й созыв Конгресса Филиппин (2-й район провинции Камарин Сур, 1995-1998 годы)

Дети : Лео (аспирант в области управления и студент юридического факультета),
Лир (аспирант в области машиностроения), и
Леви (врач)

Национальная деятельность

Ревизионная комиссия (РК) является независимым конституционным органом, который осуществляет деятельность по подтверждению правильности финансовых 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. Она представляет Канцелярии Президента и обеим палатам Конгресса (Сенату и Палате представителей) ежегодный доклад о финансовом состоянии и результатах операций Правительства и всех его ведомств (раздел 4, статья IX-D Конституции Филиппин 1987 года).

Регулярные аудиторские проверки

Финансовые ревизии и аудиторские проверки соответствия, а также аудиторские проверки эффективности использования ресурсов (экономия, действенность и эффективность) проводятся ревизорами РК круглый год в масштабах всей страны. Организационная структура РК построена таким образом, чтобы удовлетворять потребности ревизуемых клиентов в национальных, местных и корпоративных учреждениях в масштабах всей страны.

Время и ресурсы 6 680 ревизоров, назначенных для проведения регулярной аудиторской проверки в различных секторах, распределяются следующим образом:

Тип аудиторской проверки	Чел.-мес.	Процентная доля
Финансовые ревизии и аудиторские проверки соответствия	34 736	60 - 70%
Аудиторские проверки эффективности использования ресурсов	18 704	30 - 40%
Итого	53 440	100%

Специальные аудиторские проверки

Бюро специальных аудиторских проверок (БСАП) Сектора специальных услуг РК также проводит аудиторские проверки эффективности использования ресурсов или аудиторские проверки результатов деятельности либо в рамках правительства, либо в масштабах секторов. Кроме того, оно проводит другие специальные аудиторские проверки в таких областях, как ценообразование, лицензирование, налогообложение и субсидирование. БСАП, где работают 49 сотрудников, уделяет 90 процентов своих ресурсов проведению аудиторских проверок эффективности использования ресурсов или аудиторских проверок результатов деятельности.

Кроме того, Бюро аудиторской проверки и расследования случаев мошенничества (БАПРМ) Сектора юридических услуг РК проводит также ревизии случаев мошенничества по жалобам или запросам заинтересованных сторон. БАПРМ, где работают 38 сотрудников, уделяет 70 процентов своих ресурсов аудиторской проверке случаев мошенничества.

Доклады о проверке

Ежегодно РК выпускает приблизительно 13 435 докладов об аудиторской проверке, распределенных следующим образом:

Сектор	К-во докладов	Получатели изданных докладов
Национальное правительство	337	Руководители национальных правительственных ведомств
Корпоративные директивные органы	125	Руководители корпораций/Совет директоров
Местные органы власти	1 788	Местные главы исполнительной власти провинций, городов и муниципалитетов
	11 099	<i>Старейшины общин</i>
Специальные услуги (аудиторские проверки результатов деятельности)	27	Руководители исполнительных учреждений
Юридические услуги (аудиторские проверки случаев мошенничества)	59	Руководители учреждений
Итого	13 435	

Кроме того, Сектор Национального правительства издает ежегодно около 2 375 писем по вопросам управления.

Международная деятельность

Ревизионная комиссия Филиппин продолжает вносить свой вклад в проведение аудиторской проверки на международной арене. Ее Председатель в настоящее время выполняет в течение четырехлетнего срока (с 1 июля 2008 года по 30 июня 2012 года) функции внешнего ревизора Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций (ФАО).

РК, как организация, за 20 лет (по состоянию на сегодняшний день) приобрела обширный опыт в Организации Объединенных Наций (ООН) с точки зрения членства/срока полномочий Филиппин в Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций (КРООН) в 1984-1993 годах и 1999-2008 годах, а также в качестве внешнего ревизора ФАО, начиная с 1 июля 2008 года. Соответственно, она сохраняла свое членство в Группе внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии;

РК была председателем КРООН в 1988-1989 годах, 2001 году и 2005-2006 годах, председателем Группы внешних ревизоров и ее Технической группы в 2006 году, а также председателем Трехстороннего комитета надзорных органов ООН в 2005-2006 годах. В 2006 году она принимала у себя 47-е очередное заседание Группы внешних ревизоров и 22-е заседание ее Технической группы, а также 36-е специальное заседание КРООН.

РК продолжает также приобретать значительный ревизионный опыт в рамках проектов, которые получают помощь от Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) по контракту с страновым отделением УООНОП в Филиппинах (16 лет), проектов, которые получают помощь от Фонда Организации Объединенных Наций по народонаселению (ЮНФПА) по контракту с страновым отделением ЮНФПА в Филиппинах (три года), а также проектов, которые получают помощь от Детского фонда Организации Объединенных Наций (ЮНИСЕФ) по контракту с страновым отделением ЮНИСЕФ в Филиппинах (один год).

РК является давним членом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) и членом-учредителем Азиатской организации высших органов финансового контроля (АЗОСАИ). В рамках АЗОСАИ она стала в 1979 году первым Генеральным секретарем, председателем Управляющего совета в 2003-2006 годах, а также участником Исследовательского проекта по разработке системы управления качеством аудиторской проверки в 2004-2006 годах. РК также принимала у себя 31-е заседание (2002 год) Управляющего совета и 9-ю сессию Генеральной ассамблеи АЗОСАИ.

В качестве члена объединения специалистов по подготовке кадров АЗОСАИ РК постоянно участвует в предоставлении инструкторов для семинаров-практикумов АЗОСАИ в таких областях, как: экологический аудит, обеспечение качества аудиторской проверки результатов деятельности, ревизия приватизации и обеспечение качества финансового контроля.

РК принимает активное участие в подготовке кадров, проводимой в рамках Инициативы развития ИНТОСАИ (ИРИ). Последним мероприятием является Трансрегиональная программа ИРИ по созданию потенциала в области управления государственным долгом. ВОФК Филиппин является также одной из трех стран-членов, которые примут у себя Совещание ИРИ по рассмотрению аудиторской проверки управления государственным долгом, которое намечено провести 23-30 марта 2011 года и в котором примут участие представители 12 различных стран - членов АЗОСАИ.

Комиссия внесла также вклад в подготовку проекта резолюции ИНТОСАИ и в переиздание Лимской декларации и Мексиканской декларации; высказала замечания, касающиеся практического руководства 1240 ИССАИ об ответственности ревизора в отношении Рабочей

группы (РГ) ИНТОСАИ по подотчетности и аудиту помощи при катастрофах (АДА), а также предоставила информацию для различных обзорных вопросников по программам и видам деятельности ИНТОСАИ.

В рамках обязательств ВОФК Филиппин перед ИНТОСАИ/АЗОСАИ РК продолжает удовлетворять запросы других ВОФК о предоставлении информации по вопросам, имеющим отношение к аудиторской проверке в сфере информационной технологии (ИТ), аудиту результатов деятельности и другим смежным вопросам, путем организации учебных командировок, обзорных поездок, обмена знаниями и обсуждений примеров образцовой практики. ВОФК Бангладеш недавно направила запрос об организации краткосрочной подготовки ее руководящих должностных лиц в области аудиторской проверки с учетом риска, финансового аудита, аудита результатов деятельности и управления людскими ресурсами, которую планируется провести в феврале 2011 года в два этапа.

В. Подход к проведению аудиторской проверки и персонал

Подход к проведению аудиторской проверки с учетом риска (АПР)

При полном соблюдении требований и объема работы Контролера со стороны для МАГАТЭ, как это определено в положении 12 Финансовых положений МАГАТЭ и в приложении к Финансовым положениям “Дополнительные положения, определяющие порядок проверки отчетности Международного агентства по атомной энергии”, мы будем применять в ходе нашей ревизии **подход к проведению аудиторской проверки с учетом риска (АПР)**. Применение этого подхода позволит осуществить проведение более всеобъемлющей аудиторской проверки МАГАТЭ с точки зрения достижения целей: а) оценки искажений в финансовых ведомостях, как умышленных (мошенничество в финансовой отчетности и незаконное присвоение активов), так и неумышленных; б) оценки рентабельности операций для обеспечения уверенности Совета управляющих в том, что расходы соответствуют их намерениям и не включают расточительных/нецелесообразных затрат; и с) определения возможностей усовершенствования в отношении, в частности, эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и, в целом, административного руководства и управления МАГАТЭ.

Структура процесса АПР предполагает осуществление основных видов деятельности по каждому из следующих компонентов главного процесса:

1. *Понимание операций для определения и установления приоритетов рисков.* Мы достигнем понимания деятельности МАГАТЭ в контексте рассмотрения его стратегии, операций, результатов работы и информационной структуры с целью определения, нахождения источника и установления приоритетов основных видов информации и рисков, связанных с ее обработкой, которые влияют на аудиторскую проверку финансовых ведомостей.
2. *Оценка стратегий и механизмов контроля управления риском в МАГАТЭ.* Мы оценим, как руководство МАГАТЭ контролирует более значительные и вероятные риски, связанные с информацией и ее обработкой. Оценка будет включать определение механизмов контроля риска, анализ системы контроля и выработку рекомендаций о принятии мер в случае неэффективности этой системы, проверку эффективности механизмов контроля риска и выработку рекомендаций о принятии мер для их усовершенствования в случае неэффективности. Проведение оценки механизмов контроля риска в МАГАТЭ обеспечит надежную основу для реализации процессов контроля риска и разработки детальных рекомендаций по их усовершенствованию. Достигнутые результаты повысят существующую уверенность в процессах, обеспечивающих получение информации, которая находит отражение в финансовых ведомостях.
3. *Управление остаточным аудиторским риском с целью его снижения до приемлемого уровня.* Мы определим, являются ли процессы контроля риска в МАГАТЭ эффективными для снижения установленного риска до приемлемого уровня или, напротив, существуют ли в этих процессах контроля недостатки, которые приводят к возникновению остаточного аудиторского риска. Мы оценим анализы и действия, которые МАГАТЭ предпринимает в отношении установленных рисков, и осуществим процедуры по снижению риска, в частности, проведем ревизию финансовых операций и анализов счетов МАГАТЭ, проверим воспроизведение деятельности по ведению счетов и подведению баланса, а также

выработаем рекомендации относительно принятия мер по усовершенствованию используемых в МАГАТЭ систем информации и ее обработки. Проверка будет охватывать оценку общих и конкретных применений механизмов контроля в среде компьютеризованных информационных систем.

4. *Распространение информации о достигнутых результатах и измерение степени удовлетворения.* Мы подготовим и выпустим доклад Контролера со стороны (письмо ревизоров руководству организации в рамках промежуточных аудиторских проверок и долгосрочный доклад в конце финансового года) с подробным изложением результатов нашей ревизии. Этот доклад будет включать также описание положения дел с осуществлением рекомендаций по итогам предыдущих аудиторских проверок и их воздействия на цели МАГАТЭ как части компонента нашего контроля и оценки деятельности по распространению информации о достигнутых результатах.

Стандарты, регулирующие нашу аудиторскую работу

С учетом интереса и поддержки со стороны общественности в отношении повышения значения профессии ревизора мы придерживаемся профессиональных стандартов высокого качества. Мы проводим наши аудиторские проверки (т.е. всеобъемлющие проверки - финансовые ревизии и аудиторские проверки соответствия, а также аудиторские проверки экономической эффективности) в соответствии с: а) Международными стандартами аудита (МСА); б) стандартами аудита Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ); и с) такими другими стандартами аудита, которые могут быть уместными для аудиторской проверки МАГАТЭ, а также другими контрольными показателями и примерами образцовой практики для аудиторской проверки экономической эффективности.

Международные стандарты учета в государственном секторе

Наш подход к проведению аудиторской проверки поддержит применение МАГАТЭ Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС), которое начинается в 2011 году. В рамках аудиторской проверки будет осуществляться тщательный контроль применения МСУГС в процессе подготовки финансовой отчетности с целью обеспечения транспарентности и соответствия финансовых ведомостей, выпущенных с использованием этих новых стандартов учета.

Сбор информации и аудиторских данных, а также обеспечение доступа к рабочим документам аудиторской проверки

Мы получим достаточные и надлежащие аудиторские данные в соответствии со стандартом ISA 500 (Аудиторские данные) путем проведения работы в Центральных учреждениях МАГАТЭ и региональных бюро. Запрос на получение информации будет направлен заблаговременно, с тем чтобы предоставить руководству МАГАТЭ достаточно времени для принятия необходимых мер /подготовки. Мы высоко ценим и соблюдаем Этический кодекс дипломированных бухгалтеров высшей квалификации, разработанный Советом по международным стандартам бухгалтерской этики (IESBA). Этот Кодекс закладывает концептуальную основу, которая обеспечивает соблюдение основополагающих принципов профессиональной этики. Такие руководящие принципы включают соблюдение внешними ревизорами конфиденциальности информации, полученной ими в ходе оказания профессиональных услуг, а также неиспользование и нераскрытие любой информации без надлежащих и конкретных полномочий или без наличия юридического или профессионального права или обязанности раскрыть информацию. Мы заверяем МАГАТЭ, что будем соблюдать привилегированный и конфиденциальный характер любой информации, имеющей гриф секретности МАГАТЭ.

Если нам будет предоставлена возможность быть партнерами МАГАТЭ посредством оказания услуг по проведению внешней ревизии, то мы ожидаем, что покидающий свой пост Контролер со стороны надлежащим образом передаст нам достаточную информацию и рабочие документы аудиторской проверки в соответствии с протоколом ИНТОСАИ о передаче полномочий.

Обеспечение качества

Мы обеспечим эффективность планирования, использования и работы механизмов контроля качества аудиторской проверки. Мы будем проводить рассмотрение контроля качества аудиторской проверки во время каждого ревизионного посещения в соответствии со стандартом ISA 220 (Контроль качества аудиторской проверки финансовых ведомостей), принятого ИНТОСАИ в качестве стандарта ISSAI 1220. Никакой отчет о ревизии не будет выпускаться до завершения рассмотрения контроля качества аудиторской проверки.

Контрольный перечень вопросов по обеспечению качества, принятый Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций (КРООН) и, следовательно, нами при проведении ревизий международных организаций, будет, аналогичным образом, применяться как часть методологии аудиторской проверки МАГАТЭ.

Наши планы и программы аудиторской проверки будут подготовлены и представлены для рассмотрения технической рабочей группой и Ревизионным комитетом, состоящим из старших должностных лиц РК. Памятные записки с изложением замечаний по результатам аудиторской проверки будут рассматриваться директором-аудитором, а их выполнение будет тщательно контролироваться технической рабочей группой. Письма руководству организации будут рассматриваться директором-аудитором и технической рабочей группой, а затем передаваться Ревизионному комитету перед их представлением заказчику аудита.

Взаимодействие с органами внутренней ревизии МАГАТЭ

Хотя только мы будем нести исключительную ответственность за выводы аудиторской проверки финансовых ведомостей МАГАТЭ, а также за определение характера, объема и сроков процедур внешней ревизии, мы полагаем, что некоторые элементы работы Бюро служб внутреннего надзора (OIOS) МАГАТЭ, в чьи функции входит обеспечение уверенности в правильности системы внутреннего контроля, которая повышает надежность финансовых ведомостей МАГАТЭ, будут иметь важное значение для проведения нашей аудиторской проверки.

При рассмотрении работы OIOS мы будем придерживаться стандартов ISA 610 (Использование результатов работы органов внутренней ревизии), которые касаются ответственности внешнего ревизора при определении объема и соответствия конкретной работы внутренних ревизоров для целей аудиторской проверки.

Мы составим представление о деятельности OIOS, достаточное для определения и оценки риска наличия в финансовых ведомостях неправильных данных, а также для разработки и осуществления дальнейших процедур аудиторской проверки.

В нашем плане аудиторской проверки нам необходимо предусмотреть план работы с OIOS. В тех случаях когда работа органов внутренней ревизии будет считаться фактором, определяющим характер, объем и сроки процедур внешней ревизии, представляется желательным заранее согласовать время осуществления процедур внешней ревизии, объем аудиторской проверки, уровни существенности и предлагаемую методологию

выборочных обследований, документального оформления результатов выполненной работы, а также процедуры рассмотрения и подготовки отчетности. В течение периода аудиторской проверки с надлежащими интервалами будут проводиться совещания с должностными лицами OIOS. Нам необходимо будет получить консультации и доступ к соответствующим промежуточным аудиторским отчетам, а также информацию о любых значительных и влияющих на нашу работу вопросах, которые становятся известными внутреннему ревизору. Аналогичным образом мы будем информировать внутреннего ревизора о любых значительных вопросах, которые могут оказать воздействие на его работу.

Другие задания по аудиторской проверке

По просьбе Генеральной конференции и Совета управляющих МАГАТЭ мы проведем дополнительные конкретные проверки и выпустим отдельные доклады об их результатах в соответствии с положением 12.05 Финансовых положений МАГАТЭ.

Количество и уровень квалификации сотрудников, которые будут принимать участие в аудиторской проверке

Эффективность деятельности РК обеспечивает коллектив профессиональных и многопрофильных сотрудников в количестве 8500 человек, 85 процентов которых составляют специалисты. Этот коллектив насчитывает 3118 дипломированных бухгалтеров высшей квалификации (CPA). Профессиональные бухгалтеры РК являются активными членами Филиппинского института дипломированных бухгалтеров высшей квалификации (ПИКПА), который в свою очередь является членом Международной федерации бухгалтеров (МФБ). Его профессиональные сотрудники являются также членами следующих организаций/органов:

- Правительственная ассоциация дипломированных бухгалтеров высшей квалификации
- Ассоциация правительственных бухгалтеров Филиппин
- Филиппинская ассоциация корпоративных государственных ревизоров
- Национальная организация правительственных ревизоров
- Организация ревизоров местных органов власти Филиппин
- Ассоциация дипломированных бухгалтеров высшей квалификации (CPA) в области образования
- Ассоциация ревизоров и контролеров информационных систем
- Ассоциация правительственных внутренних ревизоров
- Филиппинская ассоциация специалистов по управлению бюджетом правительства
- Объединенная коллегия адвокатов Филиппин

Должностные лица и ревизоры РК свободно владеют устным и письменным английским языком, и, кроме того, все ревизоры, получившие образование в колледжах/университетах до учебного 1987-1988 года имеют, как минимум, оценку 12 баллов по испанскому языку.

Ревизоры РК регулярно посещают внутриучрежденческие учебные курсы, профессиональные конференции и семинары по образцовой практике аудиторской проверки и новым тенденциям и методам. Отдельные ревизоры периодически направляются также за границу с целью получения подготовки в области аудиторской практики и подходов к ревизионной деятельности.

Ревизоры РК, направляемые для работы в учреждениях Организации Объединенных Наций (ООН), прошли тщательный отбор и получили подготовку в ходе аудиторских проверок ООН. Около 200 старших ревизоров, имеющих непосредственный опыт проведения аудиторских проверок в ООН и ее специализированных учреждениях и программах, входят в состав Группы ревизоров РК для ООН.

Аудиторскую проверку МАГАТЭ будет проводить коллектив специально подготовленных специалистов, имеющих необходимый уровень квалификации в области ревизии международных организаций. Общий надзор за аудиторской проверкой будет осуществлять Председатель РК г-н Рейнальдо А. Вильяр. В выполнении этого задания ему будет помогать член РК г-н Хуанито Дж.Эспино мл. в качестве председателя Ревизионного комитета и старшего директора РК, которого предполагается назначить директором-аудитором. Директор-аудитор будет нести ответственность за управление аудиторской проверкой МАГАТЭ и получать поддержку со стороны функциональных групп специалистов в Центральных учреждениях и региональных бюро.

Предлагаемый директор-аудитор и приблизительно 15 ревизоров, которые примут участие в аудиторской проверке, будут отобраны среди 60 ревизоров, входящих в настоящее время в состав Группы ревизоров РК для ООН (список содержится в **Приложении А**). Все они имеют профессиональную квалификацию бухгалтеров и/или ревизоров, т.е., сдали в Филиппинской комиссии регулирования профессиональных кадров (КРК) необходимые специальные экзамены на получение лицензии дипломированных бухгалтеров высшей квалификации. Около 63 процентов имеют степень магистра, а семь являются юристами. Предлагаемые сотрудники имеют непосредственный опыт проведения аудиторской проверки ООН и ее фондов и программ, а также специализированных учреждений в течение времени от 3 до 270 месяцев или в среднем – 14 месяцев. Их стаж аудиторской работы в особенности в областях финансовой ревизии и аудиторской проверки соответствия и эффективности использования ресурсов составляет от 14 до 33 лет. В качестве ревизоров ООН предлагаемые сотрудники проводили аудиторские проверки различных информационных систем, используемых в ООН, в том числе системы планирования организационных ресурсов (ПОР) на базе SAP в ЮНИСЕФ и системы ПОР на базе Oracle в ФАО. Они имеют также различный опыт проведения финансовой ревизии в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)/филиппинскими стандартами финансовой отчетности (ФСФО) и/или МСУГС.

Предлагаемые сотрудники будут по-прежнему продолжать обучение на учебных курсах, необходимых для повышения их квалификации и осведомленности о текущих событиях в областях бухгалтерского учета и аудиторской проверки и информационной технологии, а также для приобретения специализированных знаний и навыков, требующихся для проведения аудиторской проверки МАГАТЭ.

С. Вознаграждение за проведение аудиторской проверки и количество человеко-месяцев аудиторской работы по проверке отчетности за 2012 и 2013 годы

Испрашиваемое вознаграждение за проведение аудиторской проверки (в евро)

За проведение аудиторской проверки мы просим вознаграждение в размере 263 000 евро, что соответствует 22 человеко-месяцам аудиторской работы в 2012 году. Подробности приведены в таблице ниже:

Фамилия/должность	К-во чел.-мес. аудиторской работы	Всего суточных	Путевые расходы	Прочие затраты	Итого
Услуги в Центральных учреждениях					
Председатель РК	0,30	7 500,00	3 750,00		11 250,00
Директор-аудитор	4,00	31 440,00	4 500,00		35 940,00
Руководитель Группы	2,80	21 222,00	3 000,00		24 222,00
Член Группы	12,70	96 416,00	13 500,00		109 916,00
Услуги в региональных бюро					
Руководитель Группы	1,00	7 860,00	3 000,00		10 860,00
Член Группы	1,00	7 860,00	3 000,00		10 860,00
				60 000,00	60 000,00
Всего	21,80	172 298,00	30 750	60 000,00	263 048,00

Испрашиваемое вознаграждение за проведение аудиторской проверки включает главным образом расходы, связанные с выплатой суточных, оплатой проезда, проведением аудиторских инструктажей/информационных семинаров, участием в совещаниях, а также другие дополнительные и непредвиденные расходы. Это вознаграждение не включает заработной платы ревизоров, поскольку они являются штатными сотрудниками Ревизионной комиссии Филиппин.

Аналогичное вознаграждение за проведение аудиторской проверки испрашивается на 2013 год.

Примерное общее количество человеко-месяцев аудиторской работы

Ниже приводятся следующие подробности предлагаемых 22 человеко-месяцев аудиторской работы для каждого финансового периода:

Фамилия (если известна) Должность а)	Тип аудиторской проверки ¹						Общее к-во чел.-мес. аудиторской работы (h)=(d)+(g)
	Обзорная/промежуточна я ауд. проверка		К-во чел.-мес. аудитор- ской работы (d)=(b)*(c)	Итоговая ауд. проверка		К-во чел.-мес. аудитор- ской работы (g)=(e)*(f)	
	Коли- чество ауди- торов (b)	Количество месяцев (c)		Коли- чество ауди- торов (e)	Коли- чество месяцев (f)		
Услуги в Центральных учреждениях							
Председатель РК ²	1	0,3	0,3				0,3
Директор-аудитор ³	1	2	2	1	2	2	4
Руководитель Группы ⁴	1	1,3	1,3	1	1,5	1,5	2,8
Член Группы ⁴	4	1,3	5,2	5	1,5	7,5	12,7
Услуги в региональных бюро							
Руководитель Группы ⁴	1	0,5	0,5	1	0,5	0,5	1
Член Группы ⁴	1	0,5	0,5	1	0,5	0,5	1
Общее к-во чел. мес. аудиторской работы			9,8			12	21,8

*Пояснительные примечания:

¹ Будет две аудиторских командировки (т.е., промежуточная и заключительная) для каждого финансового периода

² Председатель РК примет участие в заседаниях Совета управляющих/Генеральной конференции по одному разу в течение каждого финансового периода.

³ Директор-аудитор, который несет ответственность за руководство аудиторской проверкой МАГАТЭ, также примет участие, как минимум, в одном заседании Совета управляющих/Генеральной конференции.

⁴ Аудиторские группы будут включать от пяти до шести ревизоров в Центральных учреждениях и двух ревизоров в региональных бюро в рамках каждой аудиторской командировки.

Первая промежуточная аудиторская командировка в 2012 году будет включать проведение аудиторского обследования МАГАТЭ, поскольку это имеет решающее значение для нашего понимания его деятельности и, соответственно, для подготовки стратегического плана аудиторской проверки. Первоначальные процедуры будут охватывать документальное оформление системы и/или обновление существующей системы документации, идентификации и оценки ключевых механизмов контроля, а также аналитическое рассмотрение процедур, направленных на получение знаний о финансовой отчетности. Масштабы проверки будут зависеть от уровня установленного риска и надежности среды внутреннего контроля. Для обеспечения эффективности процесса аудиторской проверки будет широко использоваться выборочное аудиторское обследование в соответствии со стандартом ISA 530 (Выборочное аудиторское обследование и другие средства проверки).

Заключительная аудиторская проверка в конце каждого финансового периода будет включать подробную проверку сальдо по счету и рассмотрение фактов, выявленных в финансовых ведомостях, результаты которых будут оценены для составления заключения о финансовых ведомостях за конкретный период.

Помимо финансовой ревизии, частью нашей аудиторской работы будет проверка эффективности использования ресурсов с целью обеспечения уверенности Генеральной конференции и Совета управляющих МАГАТЭ в том, что определены и принимаются меры по вопросам, имеющим отношение к эффективности, экономии и действенности операций.

Приложение А

Предлагаемые сотрудники с указанием их квалификации и опыта аудиторской проверки

	Фамилия ревизора	Академическая квалификация	Опыт аудиторской проверки	
			ООН и другие международные организации (чел.-мес.)	В Ревизионной комиссии (лет)
1	Мутиа, Рисалина К.	CPA, MGM	270	26
2	Энкалладо, Уинни Роса Х.	CPA, юрист, MNSA, MPA	168	29
3	Кабатуан, Сабиньяно Дж.	CPA	72	31
4	Анакай, Джозеф Б.	CPA, MBA	30	32
5	Анакай, Лона В.	CPA	38	31
6	Берналес, Сесилия Э.	CPA, MBA	19	20
7	Арзадон, Ремеджио мл. А.	CPA	13	22
8	Фактора, Роберто Ф.	CPA, MM	13	20
9	Ховес, Элеанора.	CPA	14	18
10	Дель Крус, Кора Ли А.	CPA	11	27
11	Ямбао, Мария Тереса С.	CPA, MBPA	10	24
12	Баон, Мигела С.	CPA, MM	7	29
13	Феррерос, Ма. Тереса Б.	CPA	7	26
14	Жервасио, Этель В.	CPA	7	24
15	Брионес, Мерилин С.	CPA, MBA	7	23
16	Саласар, Консепсьон В.	CPA, MBA	7	22
17	Сармиенто, Каридад А.	CPA	8	21
18	Сай, Маноло А.	CPA, юрист	6	31
19	Мендоса, Эмми М.	CPA, MBA	5	33
20	Катубай, Эстелита Б.	CPA	5	32
21	Джеквинто, Тересита М.	CPA, MBM	5	30
22	Бенитес, Лурдес Д.	CPA, MPA	5	30
23	Нота, Эдита О.	CPA	5	30
24	Каталон, Луисита А.	CPA, юрист	5	28
25	Пахара, Тересита А.	CPA, MPA	5	28
26	Ингвильо, Ма. Лиса П.	CPA, MPA	5	26
27	Сисон, Дарья В.	CPA, MBA	5	26
28	Ругайан, Лилибет Н.	CPA, MPA	6	25
29	Миран, Мерилин Б.	CPA, MBA	5	22
30	Рамос Хоселин Р.	CPA, MM	5	19
31	Вильяриса, Венси Т.	CPA, MPA	7	14
32	Манапсаль, Беатрис Т.	CPA, MBA	4	32
33	Падерналь, Эдуардо Д.	CPA, MM	4	31
34	Мендоса, Аннабет Д.	CPA	5	29
35	Кармен Антасуда	CPA, MM	4	29

Фамилия ревизора		Академическая квалификация	Опыт аудиторской проверки	
			ООН и другие международные организации (чел.-мес.)	В Ревизионной комиссии (лет)
36	Коргонио, Рахель С.	CPA	4	28
37	Сантос, Эдна Д.	CPA, юрист	4	28
38	Рафанан, Эден Т.	CPA, MPA- юрист	5	26
39	Мойсес, Эмма В.	CPA, MPA	4	26
40	Пайофелин, Глория Мельба Джой С.	CPA	4	24
41	Кобочан, Лоран Д.	CPA, MBA	4	21
42	Арлос, Тересита Ю.	CPA, MBA	4	20
43	Юльд, Эйрин М.	CPA	4	18
44	Гвиллинг, Рашди М.	CPA	5	14
45	Аделино, Мери С.	CPA, MNSA, MBA	3	30
46	Гарсия, Шалимар М.	CPA, MBA	3	29
47	Рекабо, Анни Л.	CPA, MBA	3	27
48	Росерио, Ма. Кристина Н.	CPA	3	27
49	Форту, Эдна П.	CPA, MBA, юрист	3	26
50	Обой, Хайм Н.	CPA	3	26
51	Масангкай, Эльсилин К.	CPA, MBA	3	26
52	Бенедиктос, Кони Дж.	CPA, MPA	3	25
53	Сеговия, Оуэн Селестино А.	CPA	3	25
54	Де Жуа, Лидия Ф.	CPA, MPA	3	25
55	Талоб, Карменсита Эден К.	CPA	3	24
56	Гуириба, Вили Н.	CPA	3	24
57	Одтоян, Маритес А.	CPA, MBA	3	24
58	Калаян, Джерри А.	CPA, MBA	3	24
59	Тенорио, Корасон Д.	CPA, MM	3	22
60	Лим, Перлита К.	CPA, MM, юрист	3	21
Среднее значение			14	25

* Примечание:

CPA - Дипломированный бухгалтер высшей квалификации

MGM – Магистр в области государственного управления

MNSA – Магистр в области управления национальной безопасностью

MPA - Магистр в области общественного администрирования

MBA - Магистр в области делового администрирования

MM – Магистр в области управления

MPBA - Магистр делового администрирования в области профессионального бухгалтерского учета

№ VN-PH-213-2011

Постоянное представительство Республики Филиппины свидетельствует свое уважение Секретариату Международного агентства по атомной энергии и имеет честь сослаться на свою вербальную ноту № VN-42-2011 от 27 января 2011 года о кандидатуре Ревизионной комиссии (РК) Филиппин для предоставления услуг в области внешней ревизии Международному агентству по атомной энергии в 2012-2013 годах.

Постоянное представительство Республики Филиппины имеет также честь сообщить, что г-н Рейнальдо А. Вильяр, который был Председателем РК на момент представления кандидатуры, ушел в отставку со своего поста. Вместо г-на Вильяра Председателем РК и соответственно кандидатом на должность Контролера со стороны для МАГАТЭ была назначена г-жа Грасия М. Пулидо-Тан.

В приложении приводятся анкетные данные г-жи Пулидо-Тан.

Постоянное представительство Республики Филиппины пользуется случаем, чтобы возобновить Секретариату Международного агентства по атомной энергии уверения в своем самом высоком уважении.

Вена, 28 апреля 2011 года

[Подпись]

[Печать]

Секретариату Международного агентства по атомной энергии

Анкетные данные

МАРИЯ ГРАСИЯ М. ПУЛИДО-ТАН

Председатель

Ревизионной комиссии Филиппин

Внешний аудитор

Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций

Тел.: (632) 931-9220; 0917-819-9993

Эл. почта: cmgptan@coa.gov.ph

ПРОФЕССИЯ

Адвокат

Дипломированный бухгалтер высшей квалификации

ОСНОВНЫЕ СФЕРЫ КОМПЕТЕНЦИИ

Юридические, финансовые, управленческие и административные экспертные знания, приобретенные за 28 лет профессиональной деятельности (на Филиппинах, в Соединенных Штатах Америки, Китайской Народной Республике и Кыргызской Республике) в качестве специалиста по частному праву и бухгалтерскому учету, правительственного чиновника, профессора, лектора, автора и международного консультанта.

- Предоставление консультаций и помощи по важнейшим вопросам права, создания потенциала, стратегического планирования, установления партнерских отношений и экономической реформы.
- Разработка и реализация корпоративной стратегии и систем управления.
- Рассмотрение, анализ и разработка мер политики, административных процедур, правил и норм.
- Разработка финансовых механизмов, планов сбора налогов и программ мобилизации ресурсов.
- Руководство проектными группами и осуществление контроля за результатами деятельности, подготовка отчетности, ориентированной на конкретные результаты, и поддержание связи.
- Использование профессиональных и коммуникативных навыков высокого уровня.

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ И ТРУДОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

А. Национальный/государственный сектор

- *Председатель Ревизионной комиссии Филиппин* (с 5 апреля 2011 года по настоящее время)
- *Профессор Филиппинского университета*
 - Обязательное повышение квалификации в области права, Юридический центр Филиппинского университета и другие учебные заведения, имеющие соответствующие программы (с 2005 года по настоящее время; на периодической основе)
 - Подходный налог, налоги на предпринимательскую деятельность и передачу ценных бумаг и собственности; юридический факультет со специализацией в области средств защиты прав в сфере налогообложения и порядка налогообложения (2001-2008 годы)
 - Комитет по налогообложению, юридический факультет Филиппинского университета (2010 год)
- *Консультант, Бюджетный комитет, сенат Филиппин* (2006 год)
- *Заместитель министра, налоговая оперативная группа, министерство финансов, Манила, Филиппины* (май 2003 года - февраль 2005 года)
 - Заместитель министра, курирующий
 - Налоговое управление
 - Таможенное управление
 - Центр комплексного обслуживания и возврата таможенной пошлины
 - Реформы налогообложения работающих на фондовом рынке и финансовых учреждений
 - Нормативные акты по осуществлению закона о секьюритизации и механизме акций специального назначения
 - Председатель, Целевая группа по мерам в сфере налогообложения
 - Представитель - Законодательная рабочая группа Консультативного совета по разработке предложений для законодательных и исполнительных органов
 - Председатель, Комитет по анализу постановлений Налогового управления
 - Представитель/докладчик, "Финансовая программа Филиппин на следующие шесть лет", семинар по вопросам инвестиций в Филиппины, организованный посольством Республики Филиппины в Японии, Федерация экономических организаций Японии, Центр АСЕАН - Япония, Токио (2004 год)

- Представитель страны, **"Международные режимы налогообложения стран - членов АСЕАН: содействие экономическому росту и региональным инвестициям"**, Программа сотрудничества между АСЕАН и Австралией в области развития, остров Бали (2004 год)
- Представитель страны, **13-я Конференция по налогообложению**, Институт Азиатского банка развития/министерство финансов Японии/Организация экономического сотрудничества и развития, Токио (2003 год)
- **Свидетель-эксперт**, Филиппинская компания международных аэропортов против правительства Филиппин, Международная торговая палата, дело № 12610/TE/MW/AVH, Законы Филиппин в отношении контрактно-концессионной схемы "строительство-эксплуатация-передача"
- **Член Комиссии, Президентская комиссия по надлежащему управлению**, Мандалуйонг, Филиппины (октябрь 2002 года - май 2003 года)
 - Курирует вопросы исследований и финансов
 - Управление активами
 - Назначенный правительством директор, "Юнайтед коконат плантерс бэнк" и "Индепендент риалти корпорейшн"

В. Международная деятельность

- **Внешний аудитор, Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций** (с 5 апреля 2011 года по настоящее время)
- **Руководитель группы и специалист по управлению международным проектом**, проект по реформированию и модернизации налогового администрирования в Кыргызской Республике, Азиатский банк развития / Кыргызская Республика (2008-2009 годы)
- **Юрисконсульт, Электронное управление в целях обеспечения эффективности и результативности**, Канадское агентство по международному развитию / компания "Беарингпойнт, инк.", Филиппины (2007-2008 годы)
- **Международный специалист по налогообложению**, проект по реформе налогообложения в Китае, Азиатский банк развития / Китайская Народная Республика (2005-2006 годы)
- **Специалист по налогообложению**, компания "КМПГ Пит Марунк Мэйн энд ко." Нью-Йорк, США (1987 год)

С. Частный сектор

- **Независимый директор**, "Эйша юнайтед бэнк", Филиппины (с 2007 года по 4 апреля 2011 года)
- **Независимый директор**, "Рурал бэнк оф Анхелес", Филиппины (с 2010 года по 4 апреля 2011 года)

- **Партнер, компания "Тан энд Вентуранса ло оффисиз"**, Пасиг, Филиппины (с 1988 года по октябрь 2002 года)
 - Планирование налогообложения и порядка распоряжения наследуемым имуществом
 - Корпорации и специальные проекты
 - Инвестиции и предпринимательство
 - Операции с недвижимостью и развитие недвижимости
 - Партнер, курирующий вопросы финансов, подготовки и повышения квалификации кадров
- **Юрист, компания "Сусип Саласар Фелисиано энд Эрнандес"**, Макати, Филиппины (с 1982 года по 1986 год)
 - Налоги и корпорации
 - Банковское обслуживание и финансы
 - Стандарты трудовых правоотношений и судопроизводство

ОБРАЗОВАНИЕ И ПОДГОТОВКА

Магистр права (в области налогообложения), Нью-Йоркский университет (1987 год)

- Стипендиат фонда Джералда Л. Уолласа

Бакалавр права, Филиппинский университет (1981 год)

- Седьмое место, выпуск 1981 года
- Стипендиат факультета
- Член Ордена пурпурного пера
- Член редколлегии журнала "Филиппин ло джорнал"
- Руководитель группы, Учебный судебный процесс-конкурс по международному праву имени Джессапа, 1980 год, Вашингтон, округ Колумбия, США

Бакалавр наук в области делового администрирования и бухгалтерского учета, Филиппинский университет (1977 год)

- Стипендиат факультета
- Стипендиат правительства и Филиппинского университета
- Сотрудница издания "Филиппин коллиджан"

Другие виды подготовки, международное налогообложение и передача материальных ценностей

- Международное бюро налоговой документации (Амстердам)
- Международная ассоциация юристов (Лондон)
- Американская ассоциация юристов (Вашингтон, округ Колумбия)

ЧЛЕНСТВО В ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ОБЪЕДИНЕНИЯХ

Международная ассоциация юристов (Лондон, Соединенное Королевство)

- Планирование индивидуального налогообложения и порядка распоряжения наследуемым имуществом, завещания, доверенности и наследование
- Членство и маркетинг, Комитет N
- Управление практикой и технологии

Американская ассоциация юристов (США)

- Иностраный член, секции по налогообложению, международному праву и практике, а также по управлению юридической практикой

Ассоциация Филиппин по налоговому контролю

- Председатель, 1997 год
- Представитель в различных технических рабочих группах Налогового управления Филиппин

Ассоциация консультантов Азии и Океании по вопросам налогообложения (Япония)

- Заместитель Председателя, 1997 год

Филиппинский институт дипломированных бухгалтеров высшей квалификации

Объединенная ассоциация юристов Филиппин

Объединение женщин-юристов, выпускников Филиппинского университета

- Попечитель и казначей, с 2008 года по настоящее время

РАБОТЫ, ЛЕКЦИИ И КОНФЕРЕНЦИИ

Международный консультант, Филиппины, “*Estate Planning for US Citizens*,” authored by Michael Galligan, Esq., New York, USA, Thomson Reuters (Oct. 2009)

Секция Ассоциации юристов штата Нью-Йорк по вопросам международного права и практики

- Член группы специалистов, “Сравнительное право наследования - перемещение денежных средств и семей через границу”, Сингапур (2009 год)
- Член группы специалистов, “Планирование порядка распоряжения наследуемым имуществом при перемещении через границу в западной части тихоокеанского региона”, Шанхай (2006 год)

"Интернэшнл ло практикум" (журнал секции Ассоциации юристов штата Нью-Йорк по международному праву и практике), США

- Автор, “*Estate Planning Considerations Under Philippine Law*,” 1 International Law Practicum, Vol. 20 (Spring 2007)

Ассоциация консультантов Азии и Океании по вопросам налогообложения

- Докладчик на тему "Ассоциация консультантов Азии и Океании по вопросам налогообложения: катализатор образцовой практики в налогообложении", Шанхай (2008 год)
- Докладчик на тему "Использование фискальной политики для привлечения иностранных инвестиций", Гонконг (2006 год)

Лекции по налогообложению в рамках программы Филиппинского университета "Право 81", Манила (2006 год)

- Лектор, "Налогообложение слияний и поглощений"
- Лектор, "Методы планирования порядка распоряжения наследуемым имуществом"

Международная группа налоговых служб, Бостон (сентябрь 2010 года)

- Докладчик на тему "Задачи налоговой реформы"

Министерство финансов, Китайская Народная Республика (2006 год)

- Лектор, "Эффективное налогообложение", Конференция сотрудников налоговых органов КНР, Гуйлинь, Китай

Саммит Филиппинского института дипломированных бухгалтеров высшей квалификации, Себу (2005 год)

- Докладчик на тему "Налоговые меры по обеспечению экономического роста"

Конференция по непроизводительным активам, Манила (2004 год)

- Докладчик на тему "Положение на Филиппинах и влияние непроизводительных активов на филиппинскую экономику"

Филиппинская ассоциация бухгалтеров по управленческому учету, Манила (2004 год)

- Докладчик на тему "Повышение значения обеспечения стратегического руководства"

Ассоциация дипломированных бухгалтеров высшей квалификации, работающих в государственном секторе, Манила (2003 год)

- Докладчик на тему "Профессиональная ответственность бухгалтеров высшей квалификации в фискальных операциях"

Международная конференция по практике перемещения материальных ценностей, Лондон (2002 год)

- Докладчик на тему "Методы планирования порядка распоряжения наследуемым имуществом для клиентов из Латинской Америки, Ближнего Востока и Азии"

Международная ассоциация юристов

- Председатель группы специалистов, "Наследование согласно обычному праву и законодательству", Дурбан, Южная Африка (2002 год)
- Председатель группы специалистов и докладчик на тему "Офшорные доверительные фонды", Канкун, Мексика (2001 год)

Всемирная конференция женщин-юристов, Лондон (2001 год)

- Докладчик на тему "Ограничения на перемещение активов в режиме действия правил об обязательной доле в наследстве"
- Докладчик на тему "Женщины и дети в семье: взгляд из Филиппин"

Конференция Ассоциации консультантов Азии и Океании по вопросам налогообложения, Тайбэй (1999 год)

- Докладчик на тему "Филиппинская система подоходного налогообложения"

Первый национальный съезд дипломированных бухгалтеров высшей квалификации и юристов, Кагаян-де-Оро (1998 год)

- Докладчик на тему "Роль дипломированных бухгалтеров высшей квалификации и юристов в практике налогообложения"

ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ИСПАНИИ
ПРИ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В ВЕНЕ

NV/ № 13/2011

Постоянное представительство Испании при Отделении Организации Объединенных Наций и международных организациях в Вене свидетельствует свое уважение Международному агентству по атомной энергии (МАГАТЭ) и, ссылаясь на записку Секретариата 2010/Note 64 от 3 декабря 2010 года, имеет честь настоящим предложить кандидатуру г-на Мануэля НУНЬЕСА ПЕРЕСА, Председателя Счетной палаты Испании, на должность контролера со стороны МАГАТЭ на двухлетний период, т.е. на 2012 и 2013 финансовые годы.

В качестве Председателя Счетной палаты Испании – высшего органа в этой области, предусмотренного Конституцией Испании, которая гарантирует его независимость, – этот кандидат обладает наивысшим уровнем профессиональной компетентности, а также значительным опытом проведения аудиторской проверки международных организаций.

Председатель Счетной палаты в соответствии с требованиями МАГАТЭ предлагает высококачественный технический и профессиональный подход к аудиторской проверке Агентства и на максимально экономичных условиях он сможет предоставить услуги группы специалистов высочайшего уровня, специализирующихся на ревизии международных организаций.

Выдвижение кандидатуры г-на Нуньеса Переса производится при полной поддержке правительства Испании и выражении полного доверия с его стороны.

Анкетные данные кандидата прилагаются, а также излагается подход к предлагаемой проверке, указывается количество и уровень сотрудников, которые будут в ней участвовать, и приводится финансовое предложение в евро и примерное количество времени, которое затратят на работу ревизоры, выраженное в человеко-месяцах аудиторской работы.

Постоянное представительство Испании пользуется случаем, чтобы вновь выразить Международному агентству по атомной энергии уверения в своем самом высоком уважении.

[печать Постоянного представительства Испании
при международных организациях]

Вена, 27 января 2011 года

МАГАТЭ
Вена

ПРЕДЛОЖЕНИЕ О НАЗНАЧЕНИИ КОНТРОЛЕРА СО
СТОРОНЫ МЕЖДУНАРОДНОГО АГЕНТСТВА ПО
АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ (МАГАТЭ)
(2012-2013 финансовые годы)

(ПРЕДСТАВЛЕНО СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ ИСПАНИИ)

СОДЕРЖАНИЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ

А) Анкетные данные кандидата; подробное описание внутренней и международной деятельности ведомства Генерального ревизора с указанием объема предусматриваемой деятельности; области аудиторской специализации, которые могли бы быть полезны для Агентства.

I) Анкетные данные г-на Мануэля Нуньеса Переса, Председателя Счетной палаты Испании

II) Внутренняя и международная деятельность Счетной палаты Испании, объем предусматриваемой деятельности:

- справочная информация о Счетной палате, ее правовая база и статус;
- структура, состав и организация Счетной палаты;
- персонал Счетной палаты;
- функции и внутренняя деятельность Счетной палаты. Объем предусматриваемой деятельности:
 - функция аудиторской проверки;
 - судебная функция;
- международная деятельность Счетной палаты. Объем предусматриваемой деятельности:
 - деятельность в масштабах Европейского союза;
 - проекты сотрудничества в странах-кандидатах и странах с преференциальными соглашениями;
 - деятельность в рамках международных организаций высших органов финансового контроля: ИНТОСАИ, ЕВРОСАИ, ОЛАСЕФС;
 - двусторонние соглашения о сотрудничестве и техническая поддержка, оказываемая другим высшим органам финансового контроля;
 - внешняя ревизия международных организаций и проектов;
 - другая деятельность по международному сотрудничеству Счетной палаты Испании.

III) Области аудиторской специализации Счетной палаты Испании, которые могли бы быть полезны для МАГАТЭ

В) Представление подхода к аудиторской проверке Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) и указание количества и уровня сотрудников, которые будут участвовать в проверке.

I) Подход к аудиторской проверке Международного агентства по атомной энергии:

- масштаб проверки
- техническое предложение
- стратегия осуществления
- стандарты аудиторской проверки
- методология аудиторской проверки

II) Количество и уровень сотрудников, которые будут участвовать в аудиторской проверке Международного агентства по атомной энергии.

С) Предполагаемое вознаграждение за проведение ревизии (в евро) и примерное общее количество человеко-месяцев аудиторской работы, которое потребуется для проверки отчетности за 2012 и 2013 годы.

А) АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ КАНДИДАТА; ПОДРОБНОЕ ОПИСАНИЕ ВНУТРЕННЕЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВЕДОМСТВА ГЕНЕРАЛЬНОГО РЕВИЗОРА С УКАЗАНИЕМ ОБЪЕМА ПРЕДУСМАТРИВАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ; ОБЛАСТИ АУДИТОРСКОЙ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ, КОТОРЫЕ МОГЛИ БЫ БЫТЬ ПОЛЕЗНЫ ДЛЯ АГЕНТСТВА.

- I. -

**АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ Г-НА МАНУЭЛЯ НУНЬЕСА ПЕРЕСА,
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИСПАНИИ (ВЫСШЕГО
ОРГАНА ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ИСПАНИИ)**

I. ЛИЧНЫЕ ДАННЫЕ: г-н Нуньес родился в Орбиго (Леон), Испания, 28 октября 1933 года.

II. ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ И КОНКУРСНЫЕ ЭКЗАМЕНЫ:

- он является адвокатом Мадридской ассоциации адвокатов и государственным гражданским служащим;
- степень юриста университета Овьедо (Испания). Кроме того, он изучал журналистику в Мадридском университете Комплутенсе (Испания).

III. СВЕДЕНИЯ О ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. В Счетной палате Испании.

- Г-н Нуньес был избран членом Счетной палаты Испании парламентом 30 октября 2001 года. 12 ноября 2001 года на сессии Счетной палаты полного состава он был назначен председателем Секции финансовой проверки Счетной палаты и руководителем Департамента финансовой проверки регионов и автономных городов.
- 12 ноября 2007 года на сессии Счетной палаты полного состава г-на Нуньеса избирают Председателем этого учреждения. Он назначается на эту должность королевским указом 1539/2007 Его Величества Короля Испании от 23 ноября 2007 года.
- Будучи Председателем Счетной палаты Испании, г-н Нуньес занимает также должность Генерального секретаря Европейской организации высших органов финансового контроля (ЕВРОСАИ) – международной организации, в состав которой входят 50 членов (высших органов финансового контроля 49 европейских стран и Европейской счетной палаты). В этом качестве он принимает активное участие в международных форумах и совещаниях, связанных с финансовой проверкой, а также в совещаниях, проводимых в этой области на национальном и международном уровнях. В этом контексте г-н Нуньес разворачивает очень активную деятельность по поддержанию контактов и связи между членами ЕВРОСАИ и поддержке Конгресса и Управляющего совета этой Организации (см. часть данного предложения, относящуюся к международной деятельности Счетной палаты Испании).
- Г-н Нуньес на регулярной основе принимает участие в конгрессах и деятельности Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ), выступая при этом как в качестве Председателя Счетной палаты Испании, так и Генерального секретаря ЕВРОСАИ. Он участвует также в работе ряда комитетов, подкомитетов и целевых групп ИНТОСАИ, членом которых является высший орган финансового контроля Испании.
- Г-н Нуньес участвует в ассамблеях Организации высших органов финансового контроля стран Латинской Америки (ОЛАСЕФС), ассоциированным членом которой является Счетная палата Испании.
- Г-н Нуньес на постоянной основе осуществляет международное сотрудничество с рядом высших органов финансового контроля, с которыми были подписаны международные соглашения о сотрудничестве в деле обмена знаниями, навыками и информацией, а также разработки совместных инициатив по финансовой проверке в области аудита государственных средств. Он участвует также в поддержке других высших органов финансового контроля в рамках проектов технической помощи в укреплении потенциала.

- В рамках Европейского союза г-н Нуньес является членом Контактной группы председателей высших органов финансового контроля ЕС; ассамблеи для обмена опытом, связанным с аудитом средств ЕС и содействием сотрудничеству в контексте ЕС, формирования общих позиций по изменениям в рамках ЕС и развития совместной аудиторской деятельности в зоне ЕС.
- Г-н Нуньес возглавлял проведение внешних ревизий нескольких международных организаций и программ, проектов партнерства и проектов технической помощи, которые поручалось провести Счетной палате Испании.
- Он опубликовал несколько работ, посвященных исполнению функций Счетной палатой, роли высших органов финансового контроля и проблемам, с которыми они сталкиваются при содействии улучшению руководства и надлежащего управления, пользе сотрудничества для укрепления внешнего аудита государственных органов, а также координации между ведомствами, занимающимися контролем/аудитом финансово-экономической деятельности в государственном секторе.

2. В общегосударственном управлении и правительстве.

Среди прочих, г-н Нуньес замещал следующие должности:

- директора Службы публикаций министерства образования и культуры (1976 год);
- государственного секретаря по вопросам занятости и трудовых отношений (1980 год);
- министра здравоохранения и потребления (1981-1982 годы).

3. В парламенте.

- Г-н Нуньес был членом парламента нескольких созывов.
- В качестве члена парламента г-н Нуньес принимал участие в работе комитетов по правилам, бюджету, инфраструктуре, государственному управлению, юстиции и внутренним делам, образованию и науке, социальной политике и занятости. Он занимал в этих комитетах должности председателя, секретаря или представителя для прессы.
- В качестве докладчика или представителя для прессы он участвовал в разработке многих органических и обыкновенных законов.

IV. НАГРАДЫ И ПОЧЕТНЫЕ ЗВАНИЯ

- Почетный доктор университета Сан-Антонио де Куско, Перу
- Имеет несколько наград, включая:
 - Большой крест Карла III;
 - Орден за конституционные заслуги.

- II -

**НАЦИОНАЛЬНАЯ И МЕЖДУНАРОДНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СЧЕТНОЙ
ПАЛАТЫ ИСПАНИИ (TRIBUNAL DE CUENTAS DE ESPAÑA): ОБЪЕМ
ПРЕДУСМАТРИВАЕМОЙ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О СЧЕТНОЙ ПАЛАТЕ, ЕЕ ПРАВОВАЯ БАЗА И
СТАТУС**

Счетная палата Испании в ее нынешней форме была создана в соответствии с Конституцией 1978 года, хотя истоки определенных видов финансовой проверки государственных средств в Испании можно отнести к XV веку. Прежде чем принять существующую форму, выполнявшие эту задачу учреждения имели исторически разные структуры и названия.

Нынешняя Счетная палата описывается в Конституции как "высший орган финансового контроля, отвечающий за аудит финансовой отчетности и экономической деятельности государства и государственного сектора" (раздел 136). Конституция определяет ее функции, независимость, принципы, регулирующие ее работу, и статус ее членов. Она включает также положения о дополнительных законодательных актах, регулирующих ее состав, организационную структуру и обязанности.

Эти положения были реализованы в результате принятия органического закона о Счетной палате Испании (*Ley Orgánica 2/1982* от 12 мая), в котором были определены полномочия, возложенные на этот высший орган финансового контроля (ВОФК). В законе был также определен статус этого учреждения как органа, полностью независимого в выполнении своих функций и действующего только в соответствии с законом. В нем признаются также его полномочия в отношении утверждения собственного бюджета. Вышеупомянутый закон был разработан вслед за принятием закона о функционировании Счетной палаты Испании (*Ley 7/1988, de Funcionamiento del Court of Audit* от 5 апреля), который регулирует процедуры, в рамках которых это учреждение выполняет свои аудиторские и судебные функции.

Независимость Счетной палаты Испании предполагает независимость самого учреждения (на ведомственном, функциональном и бюджетном уровнях), его членов и сотрудников.

- Независимость учреждения. Счетная палата не зависит от какого-либо другого ведомства. Она работает с парламентом, обеспечивая его техническими докладами о финансовом управлении государственными средствами при соблюдении критериев законности, регулярности, эффективности, действенности и экономии, для выполнения парламентом своих полномочий по политическому контролю за правительством. Счетная палата исполняет свои полномочия при полной независимости: на сессии полного состава утверждается ежегодная программа финансовой проверки (куда включаются также парламентские запросы о проведении аудита), утверждаются ее собственные стандарты и процедуры аудита, разрабатываются процедуры аудита, рассматриваются вопросы об использовании финансовых ресурсов для проведения финансовой проверки надлежащим образом, а также утверждаются отчеты о ревизии. При реализации Счетной палатой полномочий на нее не может оказываться давление, и она не может получать указаний помимо тех, которые определены законом.
- Независимость членов Счетной палаты Испании (консультантов по аудиту). Они назначаются парламентом (шесть – верхней палатой и шесть – нижней палатой), и по итогам голосования – большинством в три пятых голосов в любой из палат парламента (большинством в 60%). Для назначения членом Счетной палаты необходимо иметь специальное и профессиональное образование и опыт. Срок полномочий членов – 9 лет (при этом срок полномочий палат парламента составляет 4 года). Соглашения в отношении функции аудиторской проверки принимаются на сессии полного состава большинством голосов.

Консультанты по аудиту являются независимыми и несменяемыми, и на них распространяются те же причины в отношении дисквалификации, коллизии интересов и запретов, как и те, что установлены в отношении судей. Они прекращают исполнение своих функций либо по истечении срока полномочий, по причинам коллизии интересов, в силу не подлежащего пересмотру судебного приговора или по причинам дисквалификации или смерти.

- Независимость сотрудников (см. пункт ниже в отношении персонала Счетной палаты).
- Бюджетная независимость. Счетная палата Испании составляет свой собственный бюджет, который включается в отдельный раздел общегосударственного бюджета и подлежит одобрению парламентом без поправок. Счетная палата сама распоряжается своим бюджетом.

СТРУКТУРА, СОСТАВ И ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

В состав Счетной палаты входят 12 членов, консультантов по аудиту. Как уже было сказано выше, они избираются парламентом квалифицированным большинством в три пятых голосов членов палаты парламента. В органическом законе Счетной палаты указывается, что для того, чтобы иметь право на избрание консультантом по аудиту, претендент должен иметь как минимум 15-летний профессиональный опыт работы в качестве аудитора или адвоката Счетной палаты или дипломированного бухгалтера-ревизора, магистрата, преподавателя университета, государственного служащего, работавшего в органах, для занятия должности в которых в качестве предварительного условия требуется академическая квалификация юрисконсульта или экономиста признанного профессионального соответствия. Все члены избираются вместе на девятилетний период. Они обладают правом на повторное назначение.

Консультанты по аудиту являются независимыми и несменяемыми. Они имеют статус судей, и все они в рамках Счетной палаты равноправны. Председатель Счетной палаты обладает конкретными правами и является "первым среди равных". Высшим директивным органом является сессия полного состава (*Pleno*), в полный состав которой входят все 12 консультантов по аудиту и прокурор. Сессия полного состава обладает, среди прочего, компетенцией утверждать ежегодную программу аудиторских проверок, давать согласие на инициирование процедур аудиторской проверки, издавать технические директивы, которым должны соответствовать различные процедуры аудиторской проверки, утверждать доклады, поднимать спорные вопросы, затрагивающие компетенцию или функции Счетной палаты, и рассматривать апелляционные жалобы на административные решения, вынесенные органами Счетной палаты.

Председатель Счетной палаты избирается на сессии полного состава из консультантов по аудиту на трехлетний срок полномочий с возможностью переизбрания, и он/она назначается монархом. Председатель представляет Счетную палату и, среди прочего, обладает правами созывать сессию полного состава и Руководящий комитет (*Comisión de Gobierno*) и председательствовать на ней и в нем, осуществлять функции высшего руководящего лица в отношении персонала, проводить инспекцию внутренних служб Счетной палаты на высшем уровне и обеспечивать их координированную и эффективную работу, а также санкционировать расходы.

Руководящий комитет состоит из Председателя Счетной палаты и руководителей секций аудита и по судебным вопросам. Руководители обеих секций избираются вместе с Председателем Счетной палаты и на тот же период времени. Руководящий комитет исполняет, среди прочего, следующие функции: поддержание постоянных отношений с парламентом, подготовка совещаний сессии полного состава путем подготовки соответствующей повестки дня и представление ее Председателю, а также определение рабочего режима персонала.

Секция аудита (*Sección de Fiscalización*) состоит из консультантов по аудиту, отвечающих за каждый из семи департаментов аудита. Один из них является также руководителем секции. Функции Секции аудита включают в себя мониторинг осуществляемых департаментами процедур аудиторской проверки и одобрение проектов отчетов о ревизии, предлагаемых сессии полного состава для утверждения.

Как уже отмечалось, выполнением задач по проведению аудиторской проверки в Счетной палате занимаются семь департаментов. Работа распределяется по секторальным и территориальным критериям: Первый департамент занимается общим отчетом о состоянии счетов государства и экономических министерств; Второй – государственным сектором, связанным с политико-административной областью; Третий – управлением планами социального обеспечения и социальных действий; Четвертый – государственными предприятиями; Пятый – финансовыми государственными организациями и государственными фондами; Шестой – региональными администрациями и Седьмой – субъектами и органами управления на местах. Существует также группа, занимающаяся аудиторской проверкой политических партий, под руководством двух консультантов по аудиту.

Секция судебного разбирательства, или по судебным вопросам, (*Sección de Enjuiciamiento*) состоит из руководителя секции и трех консультантов по аудиту; каждый из этих трех консультантов возглавляет департамент по судебным вопросам первой инстанции. Судебная функция осуществляется в первой инстанции консультантом по аудиту, а при обжаловании – коллегией в составе руководителя секции и двух консультантов по аудиту, возглавляющих департаменты по судебным вопросам, которые не принимали участия в суде по данному делу при рассмотрении в первой инстанции.

Прокуратура Счетной палаты находится в функциональной зависимости от государственного прокурора. Ее функции заключаются в отправлении правосудия при защите законности и государственных интересов.

Имеется также Генеральный секретарь (*Secretario General*), избираемый сессией полного состава из числа гражданских служащих Счетной палаты, работающих в прокурорских или аудиторских органах Счетной палаты старшего уровня или в других органах государственного управления старшего уровня, работающих в данном учреждении. Генеральный секретарь выполняет функции по содействию выполнению своих обязанностей по руководству Председателем, сессией полного состава и Руководящим комитетом по всем вопросам в отношении внутреннего функционирования Счетной палаты (такие как управление, обращение с документами, ведение документации и ее регистрация). Генеральный секретарь принимает участие в совещаниях сессии полного состава и Руководящего комитета в качестве не имеющего права голоса члена и составляет протоколы совещаний, а также дает юридические консультации руководящим органам Счетной палаты. Под руководством Председателя он/она осуществляет возложенные на него/нее полномочия в вопросах персонала и в качестве заключающего договоры органа, которые не требуют предварительной санкции или разрешения сессии полного состава или Руководящего комитета. Бюро Генерального секретаря состоит из двух административных групп, которые могут быть необходимыми для контроля за работой с делами, административного управления общими и относящимися к компетенции правительства вопросами и вопросами, затрагивающими кадровые, экономические и бюджетные аспекты, административного управления инспектированием и исполнением услуг, закупок и сбора данных, компьютеризацией и обработкой данных, общей регистрацией, архивами и библиотекой.

ПЕРСОНАЛ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

Работающие в Счетной палате сотрудники в основном являются гражданскими служащими. Они делятся на штатный и временный персонал.

В Счетной палате работает около 750 сотрудников, включая примерно 450 сотрудников категории специалистов (200 старших аудиторов и адвокатов и 250 младших аудиторов). Остальные сотрудники выполняют административные и вспомогательные функции. В число сотрудников категории специалистов Счетной палаты входят члены трех конкретных органов Счетной палаты (органов адвокатов и аудиторов старшего уровня и младших аудиторов) и другие сотрудники, работающие в органах государственных администраций старшего или младшего звена. Все они имеют высшее образование, в основном в области права и экономики, и проходят очень строгий конкурсный отбор для работы в Счетной палате. Имеются также специалисты по ИТ.

Требования, предъявляемые к квалификации претендентов на работу в высшем органе финансового контроля Испании, подкрепленные постоянным повышением квалификации в рамках внутренней программы подготовки кадров, а также приобретаемый ими опыт и установленные процедуры являются гарантией хороших результатов, получаемых при проведении аудиторских проверок. Счетная палата Испании осознает важность обеспечения персонала средствами и ресурсами для обновления профессиональных знаний, требуемых для выполнения порученных задач.

Счетная палата уделяет особое внимание совершенствованию повышения квалификации своих сотрудников в таких областях, как аудит и бухгалтерский учет; бюджетные, экономические и касающиеся собственности вопросы, а также национальные счета и критерии, применяемые к их разработке; аудиторская проверка средств ЕС, аудиторская практика, аудиторская проверка общественных фондов, аудит функционирования.

Эта гарантия профессионализма подкрепляется также участием сотрудников высшего органа финансового контроля Испании во внешней аудиторской проверке международных организаций и учреждений, а также в международных семинарах в области аудита.

При проведении аудиторской проверки сотрудники Счетной палаты придерживаются основных принципов, среди которых проявление беспристрастности, объективности, наличие экспертных знаний и профессиональной квалификации, профессиональная осмотрительность и соблюдение профессиональной тайны, в рамках распределения конкретных поручений между собой по компетентности и исполнения своих обязанностей. Профессиональная деятельность наших сотрудников осуществляется в соответствии с кодексом этических норм.

ФУНКЦИИ И ВНУТРЕННЯЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ: ОБЪЕМ ПРЕДУСМАТРИВАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Счетная палата исполняет две основных функции: постоянная и постфактум внешняя аудиторская проверка экономической и финансовой деятельности государственного сектора; проведение расследований и судебных слушаний в связи с ответственностью, связанной с представлением финансовой отчетности, когда такие случаи возникают, в отношении лиц, которым поручено работать с государственными финансовыми средствами или активами.

ФУНКЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Счетная палата отвечает за проведение внешней, постоянной и постфактум аудиторской проверки экономико-финансовой деятельности государственного сектора Испании. Счетная палата Испании обладает полной компетенцией в отношении всех государственных средств на

всей национальной территории (разделы 136 и 153.d Конституции Испании), в том числе в отношении аудиторской проверки финансовых средств ЕС, находящихся в управлении национальных органов.

Функция аудиторской проверки состоит в проверке того, что экономико-финансовая деятельность государственного сектора, относящаяся к выполнению программ доходов и расходов государственного сектора, соответствует принципам законности, эффективности, действенности и экономии. Таким образом, при осуществлении функции аудиторской проверки Счетная палата не только анализирует правильность и надежность отчетности государственных организаций, но также проверяет соответствие экономико-финансовой деятельности упомянутым принципам при выполнении государственных программ доходов и расходов.

Государственный сектор в Испании состоит из государственной администрации, региональной администрации, местной администрации, органов социального обеспечения и органов управления им, государственных учреждений, государственных корпораций и других государственных предприятий (на государственном, региональном и местном уровнях).

Кроме того, Счетная палата также отвечает за аудиторскую проверку субсидий, кредитов, индоссаментов и других видов помощи государственного сектора частным физическим или юридическим лицам, а также за осуществление другой деятельности по надзору, касающейся таких конкретных вопросов, как политические партии (каждодневная деятельность и деятельность в рамках ЕС, а также по выборам президента, региональных и местных властей).

В этой связи по органическому закону о финансировании политических партий (*Ley Orgánica 3/1987* от 2 июля) Счетная палата наделяется полномочиями по осуществлению внешнего аудита отчетности и финансовых ведомостей политических партий, получающих средства из государственного бюджета в связи с обеспечением их представленности в нижней палате парламента. По органическому закону о порядке всеобщих выборов (*Ley Orgánica 5/1985* от 19 июня) Счетная палата наделяется полномочиями по проверке отчетности и финансовых ведомостей, связанных с предвыборными кампаниями этих политических организаций, рассчитывающих на получение средств для проведения избирательной кампании.

Функция Счетной палаты Испании по проведению аудиторской проверки охватывает, среди прочего, следующие области:

- изучение и проверку общегосударственной отчетности;
- изучение и проверку отчетности по главной бухгалтерской книге и частичной отчетности всех органов и учреждений, входящих в государственный сектор (государственного, регионального и местного уровней), а также той отчетности, которую должны представлять лица, получающие доходы или помощь из или от государственного сектора;
- рассмотрение дел, связанных с государственными закупками (на государственном, региональном и местном уровнях);
- рассмотрение положения дел и изменений, касающихся государственного достояния и собственности других органов государственного сектора;
- рассмотрение дел, касающихся чрезвычайных и дополнительных ассигнований, а также дел, касающихся включения, расширения, передачи и других изменений, вносимых в первоначальные бюджетные ассигнования.

Инициатива, касающаяся осуществления функции аудиторской проверки, принадлежит Счетной палате, парламенту и, в рамках их конкретных сфер полномочий, региональным законодательным собраниям.

Каждый год на сессии Счетной палаты полного состава принимается ежегодная программа аудиторских проверок. Эта программа представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в этот период, в том числе проверок согласно законодательным положениям, проверок, согласованных Счетной палатой, а также проверок, запрос на которые поступил от органов, обладающих соответствующими полномочиями (парламент и региональные законодательные собрания), если запрос будет сочтен уместным.

Контроль финансовой деятельности осуществляется при соблюдении детальных и строгих процедур, изложенных в собственных регулирующих положениях Счетной палаты, что гарантирует надежность и создает основу для получения положительных результатов. Счетная палата разработала собственные технические стандарты в соответствии со стандартами, положениями и принципами ИНТОСАИ в отношении проведения аудиторской проверки, а также другими общепризнанными международными стандартами проведения аудиторской проверки.

Представление годовой отчетности

Каждое учреждение государственного сектора обязано представлять свою годовую отчетность Счетной палате. Структура и документы, процедура, время представления и отвечающие за это органы определены в конкретных законах и положениях. В соответствии с законом обязаны представлять также отчетность получатели или бенефициары государственной помощи, такой как субсидии, займы или гарантии, а также частные лица, управляющие государственными средствами или ценными бумагами, занимающиеся их сбором или надзором за ними. Каждый договор, подписанный тем или иным государственным учреждением, также представляется Счетной палате.

Политические партии, ежегодно получающие финансовые средства в силу своего нахождения в нижней палате парламента, также обязаны представлять свои ежегодные финансовые отчеты. Политические партии, получающие, согласно положениям о выборах, государственные средства для финансирования политических кампаний или имеющие право рассчитывать на их получение – по результатам выборов – также обязаны представлять отчетность и структуру, относящиеся к деятельности по проведению кампании, в определенные в законодательных положениях сроки и при соблюдении установленных в них условий.

Процедуры проведения аудиторской проверки

Процесс аудиторской проверки определяется юридическими предписаниями, предусмотренными в конкретных постановлениях Счетной палаты, и, когда таковых нет, в положениях Закона об административной процедуре (*Ley 30/1992* от 26 ноября).

В действующем постановлении Счетной палаты особо подчеркивается, что функция аудиторской проверки осуществляется посредством рассмотрения различной общей годовой отчетности государственных учреждений, любых других выписок из счета любого государственного учреждения или частного лица, которому были предоставлены государственные средства (такие как субсидии, займы или гарантии), дел, связанных с договорами, заключенными государственными учреждениями, положения дел и изменений в государственной собственности, деталей изменений в первоначальных бюджетных ассигнованиях и любых других мер, которые могут оказаться подходящими для надежного выполнения ее функции (раздел 31). Отчетность рассматривается соответствующим департаментом Счетной палаты, который может ее обрабатывать, используя систему выборки и применяя методы аудиторской проверки.

Счетная палата выполняет различные виды аудиторской проверки: законности, регулярности, соответствия, проверки систем и процедур и проверки результатов деятельности. Обычно она разрабатывает их применение комбинированным образом, поскольку она занимается анализом различных аспектов управления государственными средствами.

Основные руководящие принципы каждой аудиторской проверки ("технические директивы") утверждаются на сессии полного состава. Работы на местах по проведению аудиторской проверки осуществляются группой ревизоров в соответствии с программами работы и с применением общепризнанных правил и принципов аудиторской проверки.

В соответствии с разделом 27.2 действующего закона Счетная палата может получать и использовать для целей выполнения своей функции аудиторской проверки результаты любого мероприятия по проведению аудиторской проверки или внутреннего контроля, осуществленного в органах государственного сектора, или результаты внешней аудиторской проверки региональных органов финансового контроля таким образом, как это определено в законе.

В качестве первого шага в работе по проведению аудиторской проверки всегда проверяется, существует ли и функционирует ли внутренний контроль, что делается для того, чтобы определить, в какой степени можно доверять его результатам при проведении внешней аудиторской проверки. Результаты этого контроля, а также отчеты других органов или специалистов по внешнему аудиту изучаются и принимаются во внимание Счетной палатой в определенных пределах и после необходимых проверок.

Работа по проведению аудиторской проверки никогда не поручалась частным аудиторским компаниям, и на настоящее время не было случаев заключения договоров об этом с другими экспертами, хотя такая возможность предусмотрена в соответствии с нашими положениями (согласно разделу 7.4 органического закона Счетная палата может поручать их проведение обладающим должной квалификацией экспертам). В любом случае Счетная палата должна брать на себя ответственность за результаты работы, проделанной этими экспертами, в юридическом плане не рассматривая их как результаты работы частной аудиторской компании, которая фактически ее провела.

При всех процедурах проект отчета об аудиторской проверке передается на рассмотрение ревизируемой организации, что позволяет ей сделать замечания, которые принимаются во внимание, если это будет сочтено целесообразным, и включаются в качестве приложения в отчет или меморандум, принимаемый Счетной палатой. В своем отчете Счетная палата фиксирует любые обнаруженные ею нарушения, указывая любую возникающую, по ее мнению, ответственность, а также меры, которые требуется принять для привлечения к ней.

Результаты аудиторской проверки включаются в отчеты и в обычные или чрезвычайные меморандумы, представляемые парламенту и публикуемые в официальных государственных ведомостях. Когда деятельность по проведению аудиторской проверки касается регионов или зависящих от них органов, отчет также направляется региональному законодательному собранию и публикуется в региональных официальных ведомостях.

Всякий раз, когда Счетная палата сочтет это необходимым, она может также представлять парламенту предложения или замечания, предлагая меры, которые, по ее мнению, могут привести к повышению эффективности экономико-финансового управления государственным сектором в свете отчетов или меморандумов и результатов ее аудиторской проверки или аудиторских процедур, которыми она может располагать.

Представление отчетов в парламент

Счетная палата готовит перечисленные ниже документы по аудиторской проверке для представления в парламент.

- Ежегодная сводка о результатах деятельности. В ней приводится резюме деятельности по проведению аудиторских проверок и по судебным вопросам, а также институциональных и международных связей, установленных в предыдущем году, с уделением особого внимания соответствующим наиболее актуальным результатам аудиторских проверок.

- Ежегодное окончательное заявление в отношении общего отчета о состоянии счетов государства. В связи с этим предусмотрены конкретные положения. Общий отчет о состоянии счетов государства готовится государственным органом внутреннего контроля в соответствии с предписаниями, содержащимися в Общем законе о бюджете, и представляется Счетной палате правительством в течение 10 месяцев после окончания года. Он охватывает сектор административного государственного управления, сектор государственных компаний и сектор государственных фондов. По поручению парламента Счетная палата рассматривает общий отчет. Окончательное заявление подлежит утверждению на сессии Счетной палаты полного состава. Это заявление передается в парламент, а его копия – в правительство.
- Ежегодный отчет о деятельности регионального и местного государственного сектора. Этот отчет готовится для обеспечения парламента информацией, аналогичной той, о которой упоминалось в отношении государственного сектора. Он готовится с учетом ежегодных отчетов о ежегодных общих отчетах региональных и местных органов власти.
- Специальные отчеты о ревизии по вопросам, согласованным Счетной палатой, в соответствии с приоритетами, включенными в ежегодную программу аудиторских проверок.
- Предложения или замечания. Счетная палата может представлять парламенту любые рекомендации, которые она может счесть уместными с учетом своего опыта проведения аудиторских проверок и своих знаний о функционировании учреждений государственного сектора. Она предлагает правовые меры и/или передовую практику, которые, по ее мнению, могут привести к улучшению государственного управления.

Все отчеты о ревизии, предложения и замечания, одобренные сессией Счетной палаты полного состава, представляются в парламент Председателем этого ведомства для парламентского рассмотрения. Рассмотрение отчетов Счетной палаты парламентом осуществляется при участии Комитета смешанного состава по вопросам взаимоотношений со Счетной палатой (*Comisión Mixta Congreso-Senado para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas*). В состав этого Комитета входят представители как нижней, так и верхней палат парламента.

Все отчеты Счетной палаты и принятые парламентом резолюции в отношении их выполнения публикуются в официальных ведомостях. Отчеты имеются также на веб-сайте Счетной палаты (www.tcu.es).

СУДЕБНАЯ ФУНКЦИЯ

Судебная функция Счетной палаты осуществляется Секцией по судебным вопросам в отношении отчетности, "которую обязаны представлять лица, занимающиеся сбором, аудитом, администрированием, хранением, управлением или использованием государственных товаров, денежных средств или активов". Цель судебной составляющей деятельности Счетной палаты в отношении бухгалтерского учета заключается в возвращении неправомерно использованных государственных средств. Счетная палата не принимает решений об уголовной ответственности (это остается в ведении уголовных судов), но она должна вынести обвинительное заключение в отношении связанной с бухгалтерской отчетностью ответственности, вытекающей из тех же фактов, с тем чтобы обе процедуры (бухгалтерского учета и уголовная) были совместимыми. Секция по судебным вопросам рассматривает случаи, связанные с такого рода ответственностью, по запросу прокурора, государственной администрации, которой был нанесен ущерб, или в рамках общественного запроса. Прокурор обладает правом инициировать процедуру привлечения к ответственности в связи с бухгалтерским учетом и вмешиваться в те процедуры, которые уже осуществляются, защищая государственные интересы.

В действующем законе определяется, что "в рамках судебного разбирательства в связи с бухгалтерским учетом рассматриваются иски в отношении отчетности, которую обязаны представлять лица, отвечающие за работу с государственными финансовыми средствами, и которые иницируются в их отношении тогда, когда в силу намеренного поступка, ошибки или серьезной небрежности их работа ведет к нехватке этих средств в результате действия или бездействия, противоречащих регулирующим законам о процедурах исполнения бюджета и бухгалтерского учета, которые применимы к учреждениям государственного сектора. Либо, когда это применимо, к лицам или учреждениям, получающим субсидии, кредиты, индоссаменты или другие виды помощи из этого сектора. В этих рамках вопрос о привлечении к ответственности в связи с субсидиарной ответственностью рассматривается только тогда, когда перед этим встанет и не будет эффективно решен вопрос о безусловной ответственности" (раздел 49.1).

Ответственность за утрату или растрату государственных средств носит личный характер. В тех случаях, когда государственное должностное лицо или частное лицо, управляющее государственными средствами, несет прямую ответственность в силу сознательных действий тем или иным образом, который привел к утрате или растрате денежных средств, он или она обязаны полностью возместить сумму растроченных средств. Когда лицо, несущее прямую ответственность, привлечь к ответственности не представляется возможным, может существовать возможность привлечения к ответственности лица, которое могло предотвратить эти действия, но не сделало этого. Это называется субсидиарной ответственностью, и она возникает, в частности, когда второе лицо проявляет небрежность при исполнении своих обязанностей по надзору. Счетная палата может также судить частных лиц, если они незаконно получили государственные субсидии или другие государственные средства или если они не могут доказать, что денежные средства были израсходованы на цели, определенные регулирующими положениями.

Секция по судебным вопросам занимается первоначальным ведением судебного разбирательства в соответствии с законом о бухгалтерской отчетности, процедурами, предшествующими иницированию этого разбирательства, и делами, слушание которых производится в Счетной палате в качестве вопроса, рассматриваемого в рамках первой инстанции или обжалования. Она занимается также обжалованиями решений, вынесенных по определенным разбирательствам, которые носят административный характер и находятся в ведении пострадавших государственных администраций в связи с ответственностью в области бухгалтерского учета. Эти процедуры включают также предусмотрительные меры в отношении имущества возможного гражданского лица, ответственного за растрату.

Обжалования с целью повторного слушания дел, по которым было принято решение Счетной палатой, могут подаваться в Верховный суд (*Tribunal Supremo*).

Только Счетная палата обладает правом на осуществление судебной функции в отношении ответственности в связи с бухгалтерским учетом. При этом она может делегировать полномочия на ведение некоторой части своей административной деятельности, связанной с подготовкой процедур, региональному органу финансового контроля.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИСПАНИИ: ПРЕДУСМАТРИВАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Интерес Счетной палаты к международным отношениям имеет давние традиции. Она принимала очень активное участие в создании региональных организаций высших органов финансового контроля (ВОФК). В последние десятилетия этим отношениям придавалось особое значение, что является отражением приоритетности в связи с наблюдаемыми в настоящее время интеграционными процессами.

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В МАСШТАБАХ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА

Счетная палата Испании осуществляет свою компетенцию и, в целом, ведет свою деятельность не только в национальных масштабах и внутри страны, но и на международном уровне. Можно даже утверждать, что в ряде случаев осуществление ею своих функций в национальных масштабах имеет международное воздействие. Этот факт находит наглядное подтверждение в деятельности и отношениях в рамках Европейского союза (ЕС).

Взаимоотношения между Счетной палатой Испании и Европейской счетной палатой (ЕСП) можно рассматривать как с точек зрения функциональности, так и институциональности.

Если говорить о функциональности, то речь идет о совокупности взаимосвязей вследствие согласованности компетентности по проведению аудиторской проверки обоих учреждений в отношении средств ЕС, находящихся в управлении в Испании. Если же говорить об институциональности, то речь идет об межучрежденческих взаимосвязях, установленных в рамках ЕС между Счетной палатой Испании и ЕСП, а также между ВОФК государств – членов ЕС.

а) Отношения, вытекающие из аудиторских проверок средств ЕС, находящихся в управлении в Испании

Счетная палата Испании имеет право проводить аудиторскую проверку экономико-финансового управления в государственном секторе и, вследствие этого, расходования средств ЕС учреждениями Испании. Эта аудиторская проверка осуществляется по тем же процедурам и таким же образом, что и аудиторская проверка средств национального происхождения, и совместно с ней. Вследствие этого результаты аудиторских проверок Счетной палаты Испании в том, что касается средств ЕС или проектов, деятельности или государственных инициатив, финансируемых с их участием, представляют большой интерес для ЕСП. По этой причине ВОФК Испании направляет ЕСП копии своих отчетов о ревизии.

Даже когда органом, отвечающим перед парламентом и Европейским советом за управление средствами ЕС, является Европейская комиссия, и с учетом того, что более 80% этих средств находится в управлении государств-членов, ЕСП осуществляет в их отношении аудиторские проверки на местах с целью проверки национального управления средствами ЕС. В связи с этим Счетная палата Испании сотрудничает с ЕСП в рамках раздела 287.3 действующего договора Европейского союза, в котором устанавливаются общие принципы "сотрудничества", "взаимного доверия" и уважения к "независимости" каждого учреждения.

Из-за отсутствия других положений, регулирующих пути придания эффективности этому сотрудничеству, решения принимаются на основе практики, согласованной между ЕСП и ВОФК каждого государства-члена. Характер участия Счетной палаты Испании в этой работе описывается ниже.

- Она выполняет функцию по обеспечению связи между ЕСП и национальными учреждениями, аудит которых проводится ЕСП, определяя образ действий при объявлении о миссиях, поддержании связи и передаче результатов аудиторских проверок, а также ссылок на них в отношениях между обеими инстанциями.
- Она регулярно назначает аудиторов для участия в миссиях ЕСП в Испании в качестве наблюдателей. Эти сотрудники не принимают непосредственного участия в функционировании контрольных механизмов ЕС и в формулировании результатов, но они выполняют важную функцию по поддержке ЕСП, содействуя улучшению знаний ее специалистов о национальных системах управления и внутреннего контроля. Их присутствие способствует также получению ценной информации о регулярности и эффективности управления, осуществляемого национальными учреждениями, а также о конкретных рисках по конкретным секторам; эти данные могут оказаться очень полезными при повышении собственных знаний (в отношении аудита и судопроизводства) Счетной палаты Испании.

- Она получает всю информацию, результаты аудиторских проверок средств ЕС, находящихся в управлении в Испании, которые осуществляются ЕСП, а также сделанные в их отношении на национальном уровне замечания. Это помогает обеспечить Счетную палату Испании важными данными об управлении, способствуя использованию ею результатов, полученных другим органом финансового контроля, при осуществлении своих собственных инспекций.

Функциональное сотрудничество между Счетной палатой Испании и ЕСП осуществляется и в других областях, что также способствует взаимной поддержке и обмену информацией.

Счетная палата Испании (как и другие ВОФК ЕС) может предлагать, и она периодически действительно назначает сотрудника для работы в ЕСП на временной основе в рамках обычного осуществления своей деятельности (в качестве аудитора ЕСП) без национального мандата. Таким же образом, эта работа включает возможность осуществления взаимного обмена сотрудниками (между национальными органами и ЕС). Национальные аудиторы оказывают таким образом важную поддержку ЕСП в качестве экспертов, знакомых с регулирующими положениями и практикой национального управления и контроля, что способствует аудиторской проверке этим учреждением средств ЕС в государствах-членах.

С другой стороны, для более внимательного ознакомления с результатами проведенной ЕСП аудиторской проверки секторов Испании, заинтересованных в управлении средствами ЕС и контроле за ними, в качестве совместной инициативы ЕСП и Счетной палаты Испании в Испании ежегодно представляются ежегодный отчет ЕСП и заявление о гарантиях, что делается после их представления в Европарламенте.

b) Межорганизационные взаимоотношения Счетной палаты Испании, получившие развитие в рамках ЕС

Взаимоотношения и сотрудничество в рамках ЕС между Счетной палатой Испании и ЕСП, а также с ВОФК стран ЕС, приобретают эффективный характер на различных уровнях. В связи с этим уместно будет упомянуть о следующих направлениях участия Счетной палаты в делах ЕС.

- Контактный комитет руководителей ВОФК стран ЕС. Руководители (председатели/генеральные ревизоры) ежегодно проводят встречи для того, чтобы быть в курсе осуществлявшейся в течение этого периода в соответствии с предоставленными полномочиями технической деятельности, а также для планирования и одобрения новых мероприятий, обмена относящимися к ЕС знаниями и опытом в контексте ЕС, улучшения профессионального сотрудничества, инициирования и координации ведения деятельности по аудиту, представляющей общий интерес для ЕС, определения позиций по новым вопросам в отношении аудиторских проверок по линии ЕС, создания основы для сотрудничества с ВОФК будущих государств-членов и обмена информацией, мнениями и результатами с другими заинтересованными сторонами вне Контактного комитета. Применительно к этим взаимоотношениям он является институциональным механизмом самого высокого уровня в ЕС.
- Координаторы ВОФК ЕС. Они проводят официальное совещание как минимум один раз в год. На техническом уровне они являются координаторами ВОФК ЕС по осуществлению полномочий Контактного комитета и по проверке проводимой деятельности и результатов, получаемых рабочими группами ЕС, а также по подготовке совещаний руководителей. Помимо этих совещаний, они поддерживают постоянный контакт в технических и информационных целях.
- Рабочие группы ЕС. Они создаются специальным решением Контактного комитета с целью проведения исследований и подготовки специальных докладов по конкретным вопросам, представляющим общий интерес для ВОФК ЕС, содействия технической поддержке координаторов и руководителей ВОФК. Каждый ВОФК на

добровольной основе принимает решение об участии в этих группах. В настоящее время Счетная палата Испании участвует в работе рабочих групп ЕС по следующей проблематике: "Аудиторская проверка структурных фондов", "Сотрудничество между ВОФК ЕС и сотрудничество между ними и ЕСП", "Национальные отчеты ВОФК о финансовом управлении в рамках ЕС", "Мошенничество с НДС в операциях вне сообщества", "Качество аудита" и "Аудиторская деятельность", а также в аудиторских сетях по темам "Фискальная политика" и "Аудит Лиссабонской стратегии Европа 2020".

- Координированные аудиторские проверки (в соответствии с основными правилами, при участии различных групп аудиторов и с независимыми национальными результатами), проводимые на добровольной основе ЕСП и ВОФК государств – членов ЕС. Следует особо отметить две координированные аудиторские проверки структурных фондов, в которых принимала участие Счетная палата Испании, по следующим вопросам: "Системы управления и контроля для оказания помощи в рамках структурных фондов" (2002-2004 годы) и "Аудиторская проверка результатов деятельности в рамках программ структурных фондов в областях занятости и/или окружающей среды" (2007-2008 годы).
- Совещания экспертов различных ВОФК ЕС для изучения знаний и опыта по конкретным аспектам осуществления их функций и обмена ими. Эти совещания могут проводиться ВОФК на двусторонней основе или в более широком формате, когда в них принимают участие все или большинство ВОФК.
- Деятельность по подготовке кадров, осуществляемая на семинарах, конгрессах и совещаниях, а также при практической работе экспертов ВОФК ЕС, которая ведется в других ВОФК ЕС (в этих рамках Счетная палата Испании способствовала практической подготовке сотрудников ВОФК ЕС).

ПРОЕКТЫ СОТРУДНИЧЕСТВА В СТРАНАХ – КАНДИДАТАХ НА ВСТУПЛЕНИЕ В ЕС И В СТРАНАХ С ПРЕФЕРЕНЦИАЛЬНЫМИ СОГЛАШЕНИЯМИ

Счетная палата Испании разработала ряд проектов сотрудничества и партнерства в странах – кандидатах на вступление в ЕС и в странах с преференциальными соглашениями с ЕС. Можно упомянуть, среди прочего, о следующем:

- сотрудничество с правительством Болгарии в подготовке закона о высшем органе финансового контроля Болгарии в 1990 году;
- сотрудничество в качестве консультанта правительства Болгарии (в качестве эксперта по ТАИЕХ (техническому содействию и информационному обмену) Европейской комиссии) по программе "Контроль и аудиторская проверка структурных фондов", которая осуществлялась в Софии 22-26 марта 1999 года;
- организация нескольких семинаров-практикумов и семинаров для сотрудников различных ВОФК: Польши, Румынии и Словацкой Республики (инициатива PHARE);
- младший партнер в проекте партнерства по укреплению высшего органа финансового контроля Словении (2002 год);
- участие экспертов Счетной палаты Испании в семинаре-практикуме по "Внутренней контрольной проверке", организованном ВОФК стран-кандидатов и в рамках совместной инициативы СИГМА (Братислава, сентябрь 2002 года);
- участие сотрудников Счетной палаты Испании в качестве экспертов с краткосрочными контрактами в проекте партнерства в ВОФК Румынии, которым руководили ВОФК Соединенного Королевства и Греции;

- помощь ВОФК Литвы в подготовке и планировании аудиторской проверки "Управления полицейским департаментом в министерстве внутренних дел" (2002 год);
- младший партнер в проекте партнерства по укреплению высшего органа финансового контроля Словении, которым руководило Национальное контрольно-ревизионное управление Соединенного Королевства (2002-2004 годы);
- руководитель в проекте партнерства по укреплению Счетной палаты Румынии (в сотрудничестве со Счетной палатой Германии в качестве младшего партнера). Проект был начат в сентябре 2003 года, и работы по нему продолжались два года;
- младший партнер в небольшом проекте партнерства по аудиторской проверке государственного долга высшим органом финансового контроля Болгарии, которым руководил ВОФК Германии, который был начат в 2005 году (продолжительность: 6 месяцев);
- младший партнер в проекте партнерства по укреплению высшего органа финансового контроля Болгарии, осуществлявшемся под руководством ВОФК Германии, который был начат в 2005 году и продолжался два года;
- участие экспертов Счетной палаты Испании с краткосрочными контрактами в проекте партнерства по укреплению Счетной палаты Турции, которым руководило Национальное контрольно-ревизионное управление (Соединенное Королевство), 2005 год;
- руководитель в проекте партнерства по укреплению Счетной палаты Румынии (в сотрудничестве со Счетной палатой Германии, выступавшей в качестве младшего партнера). Проект был начат в 2005 году, и работы по нему продолжались два года;
- участие сотрудников Счетной палаты Испании в качестве экспертов с краткосрочными контрактами в проекте партнерства в Общей территориальной инспекции Королевства Марокко в сотрудничестве с министерством финансов Франции и французским агентством по сотрудничеству – CIVIPOL (2008-2009 годы).

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РАМКАХ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ВЫСШИХ ОРГАНОВ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

- СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЯВЛЯЕТСЯ ЧЛЕНОМ МЕЖДУНАРОДНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ВЫСШИХ ОРГАНОВ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (ИНТОСАИ)

ИНТОСАИ была создана в 1953 году под эгидой Организации Объединенных Наций в целях содействия обмену идеями и опытом между ВОФК во всем мире. В настоящее время в нее входят 189 полноправных членов и четыре ассоциированных члена. Ее постоянная штаб-квартира находится в Вене (Австрия), руководство которой осуществляется ВОФК Австрии в качестве Генерального секретариата.

Счетная палата Испании является членом ИНТОСАИ со времени ее создания, присутствуя на конгрессах Организации и участвуя в нескольких комитетах и рабочих группах. Счетная палата Испании является, в частности, членом подкомитетов по финансовому аудиту и стандартам внутреннего контроля Комитета по профессиональным стандартам и Комитета по созданию потенциала ИНТОСАИ. Она участвует в деятельности целевой группы, созданной в связи с финансовым кризисом, и сотрудничестве между ИНТОСАИ и донорами в создании финансового потенциала в ИНТОСАИ.

Региональные группы были созданы в ИНТОСАИ с целью стимулирования профессионального и технического сотрудничества членов ВОФК в соответствующих географических регионах. Председатели и генеральные секретари этих региональных групп обязаны представлять на конгрессах ИНТОСАИ доклады о деятельности, осуществленной в период действия их мандата. В случае ЕВРОСАИ упомянутый доклад представляется Председателем Счетной палаты Испании в качестве Генерального секретаря Организации.

- СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЯВЛЯЕТСЯ ЧЛЕНОМ ЕВРОПЕЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ВЫСШИХ ОРГАНОВ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (ЕВРОСАИ)

ЕВРОСАИ была учреждена в Мадриде в 1990 году. Цель этой Организации заключается в развитии отношений между европейскими государствами в области контроля государственных финансов, реагировании на необходимость сотрудничества между европейскими ВОФК, внесении вклада в разработку подхода к различным системам, процедурам и методам финансового контроля государственных средств и обмену опытом между этими учреждениями.

В настоящее время в ЕВРОСАИ входят 50 членов: 49 ВОФК европейских стран и ЕСП. Рабочими органами ЕВРОСАИ являются Конгресс, Управляющий совет и Секретариат.

Функции Секретариата ЕВРОСАИ на постоянной основе выполняются Счетной палатой Испании, в которой находится штаб-квартира этой Организации, а Генеральным секретарем Организации является Председатель ВОФК Испании.

На состоявшемся в 2000 году в Мадриде (Испания) совещании Управляющий совет ЕВРОСАИ одобрил создание Комитета по подготовке кадров, сопредседателями которого являются ВОФК Испании и Франции, в качестве технической группы Организации, которая под руководством Управляющего совета занимается разработкой предложений о планировании и осуществлении общей политики ЕВРОСАИ по подготовке кадров. В настоящее время он ведет интенсивную работу по осуществлению Стратегии ЕВРОСАИ по подготовке кадров на 2008-2011 годы, которая была утверждена на VII Конгрессе (Польша, 2008 год).

Аналогичным образом, были созданы и на регулярной основе работают в рамках ЕВРОСАИ две рабочие группы – по информационным технологиям (под председательством ВОФК Норвегии) и по экологическому аудиту (под председательством ВОФК Швейцарии), а также Специальная группа по аудиту средств, выделенных на предотвращение и ликвидацию последствий катастроф (под председательством ВОФК Украины).

Деятельность Счетной палаты Испании в рамках ЕВРОСАИ осуществляется по различным направлениям.

- В качестве Секретариата ЕВРОСАИ. Счетная палата Испании ведет дела административной канцелярии Организации, что составляет очень важную материальную часть ее международной деятельности, а также занимается обслуживанием помещений и предоставляет необходимый персонал для ее работы.

В компетенцию Генерального секретаря входит, среди прочего, подготовка повестки дня и протоколов совещаний Управляющего совета, выполнение его решений, исполнение бюджета Организации и представление отчетности, годового финансового отчета и отчета ревизоров. Секретариат занимается также выдачей свидетельств, поддержанием отношений между членами ЕВРОСАИ и содействием контактам между ними в периоды между конгрессами.

Секретариат отвечает также за координацию и публикацию журнала ЕВРОСАИ (выходящего раз в год) и информационного бюллетеня (выходящего раз в квартал), а также создание и ведение базы данных по документации с различными регулирующими положениями и публикациями, подготовленными членами ВОФК. Он выступает также в качестве инструмента для поддержания связей с подразделениями, связанными с Организацией, такими как Инициатива во имя развития ИНТОСАИ (ИИР) и СИГМА.

Будучи Генеральным секретарем ЕВРОСАИ, Председатель Счетной палаты Испании поддерживает интенсивную связь с генеральными секретарями ИНТОСАИ и других региональных организаций ВОФК.

– Исполняя роль члена Конгресса ЕВРОСАИ и Управляющего совета, Председатель Счетной палаты Испании принимает также участие в его сессиях в качестве Генерального секретаря Организации, и он/она участвует в принятии решений.

– Будучи сопредседателем Комитета ЕВРОСАИ по подготовке кадров, Счетная палата Испании ведет активную работу по улучшению планирования, осуществления общей политики ВОФК, входящих в эту Организацию, по подготовке кадров и надзору за ней. В особенности это относится к Комитету по развитию потенциала в рамках ИНТОСАИ (КРП) и Инициативе во имя развития ИНТОСАИ (ИИР).

– Счетная палата Испании участвует в деятельности рабочих групп по информационным технологиям и по экологическому аудиту, принимая участие в их совещаниях.

– Ниже приводится информация о том, что касается сотрудничества ЕВРОСАИ с другими региональными группами ИНТОСАИ и организациями региональных органов финансового контроля (выступая в качестве Секретариата ЕВРОСАИ, Счетная палата имеет особое отношение к такого рода инициативам в области сотрудничества, играя в них роль координационного органа).

→ Сотрудничество между ЕВРОСАИ и ОЛАСЕФС осуществляется путем периодического проведения совместных семинаров, первый из которых состоялся в 2000 году в Мадриде (Испания), а принимающей стороной при этом выступила Счетная палата Испании. Следующая конференция состоялась в Картахена-де-Индиас (Колумбия) в 2002 году, а последующая была проведена в Лондоне (Соединенное Королевство) в 2004 году, четвертая была организована в Лиме (Перу) в 2005 году, пятая – в Лиссабоне (Португалия) в 2007 году и шестая – на острове Маргарита (Венесуэла) в 2009 году. Счетная палата Испании участвовала во всех этих конференциях.

→ Сотрудничество между ЕВРОСАИ и АРАБОСАИ (Организацией высших органов финансового контроля арабских стран) осуществляется путем периодического проведения совместных конференций, первая из которых состоялась в 2006 году в Тунисе (Тунис), а вторая – в 2009 году в Париже (Франция). Следующая совместная конференция состоится в марте 2011 года в Объединенных Арабских Эмиратах. Счетная палата Испании участвовала во всех этих конференциях.

→ Сотрудничество между ЕВРОСАИ и Европейской организацией региональных органов финансового контроля (ЕВРОРАИ) также осуществляется на периодической основе и при активном участии Счетной палаты Испании (посредством предоставления докладов и участия в обсуждении с участием групп специалистов). Мероприятия проводились в 2001 году на Мадейре (Португалия) и в 2003 году в Копенгагене (Дания).

- СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИСПАНИИ ЯВЛЯЕТСЯ ЧЛЕНОМ ОРГАНИЗАЦИИ ВЫСШИХ ОРГАНОВ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ СТРАН ЛАТИНСКОЙ АМЕРИКИ И КАРИБСКОГО БАССЕЙНА (ОЛАСЕФС)

Счетная палата Испании участвует в ОЛАСЕФС в качестве ассоциированного члена. Это дает нашему ВОФК право участвовать в генеральных ассамблеях, конференциях и семинарах этой Организации. Будучи участником обеих региональных организаций ИНТОСАИ, Счетная палата Испании, как уже отмечалось ранее, играет заметную роль в содействии проведению совместных конференций ЕВРОСАИ и ОЛАСЕФС, и она предложила в 2000 году Мадрид в качестве места проведения первой такой конференции.

СОГЛАШЕНИЯ О ДВУСТОРОННЕМ СОТРУДНИЧЕСТВЕ И ТЕХНИЧЕСКАЯ ПОДДЕРЖКА, ОКАЗЫВАЕМАЯ ДРУГИМ ВОФК

Счетная палата Испании развернула активную деятельность по двустороннему сотрудничеству с другими ВОФК, которая, как правило, осуществляется в рамках соглашений о двустороннем сотрудничестве. Можно назвать, в частности, соглашения, подписанные с ВОФК Бразилии, Перу, Гондураса, Венесуэлы, Колумбии, Уругвая, Панамы, Аргентины, Доминиканской Республики, Молдовы, Российской Федерации, Украины, Чили и Вьетнама. Некоторые соглашения находятся в настоящее время в стадии подготовки, в частности, с ВОФК Румынии, Китая и Мексики.

Эти соглашения направлены на содействие сотрудничеству между подписавшими их ВОФК в целях осуществления совместной деятельности по проведению аудиторских проверок и обмена опытом и информацией в области аудиторской проверки государственных администраций в их институциональных, технических, научных и финансовых аспектах.

Соглашения охватывают также деятельность, в рамках которой будет вестись сотрудничество, что включает проведение курсов, семинаров, конференций и других мероприятий по учебной и профессиональной подготовке среди подписавших соглашения ВОФК; обмен экспертами и техническими специалистами в области аудита; обучение и повышение профессиональной квалификации инструкторов; деятельность по проведению совместных аудиторских проверок, техническую помощь, реализацию совместных проектов технических исследований и обмена документацией.

ВНЕШНЯЯ РЕВИЗИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ПРОЕКТОВ

Опыт проведения Счетной палатой Испании аудиторских проверок помогает ее участию в аудиторских проверках международных проектов и организаций, которые осуществляются в координации с министерством иностранных дел и посольствами или постоянными представительствами в различных странах, где расположены организации или реализуются проекты, аудиторскую проверку которых предстоит провести.

Счетная палата Испании провела внешнюю аудиторскую проверку следующих международных организаций и проектов.

- ***Международная организация высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ):*** финансовые периоды 1989, 1990 и 1991 годов.

В соответствии со статьей 10 Устава ИНТОСАИ, на состоявшемся в 1989 году в Германии XIII Конгрессе Счетной палаты Испании и ВОФК Египта было поручено провести аудиторскую проверку, рассмотреть финансовые ведомости, представить отчет о финансовом управлении и исполнении бюджета этой Организации за период 1989-1991 годов.

В рамках данной контрольной проверки ревизоры посетили штаб-квартиру Генерального секретариата ИНТОСАИ в ВОФК Австрии. Соответствующие отчеты были вслед за этим представлены сессиям Управляющего совета, и позднее они были утверждены Конгрессом.

- ***Европейская организация по ядерным исследованиям (ЦЕРН) и ее Пенсионный фонд:*** финансовые периоды 1998, 1999, 2000, 2001 и 2002 годов).

Для проведения этой работы Счетная палата назначила группу ревизоров под руководством консультанта по аудиту. Проведенная этой группой работа была изложена в двух отчетах о ревизии за каждый финансовый год: один для ЦЕРНа и другой для его Пенсионного фонда (у которых различные счета). Главная цель, которая ставилась в отчетах, заключалась в репрезентативной проверке финансовых ведомостей в соответствии с требованиями

регулирующих положений ЦЕРНа. Однако уже начиная с результатов проверки за первый финансовый год стало ясно, что такого рода аудиторская проверка охватывает и другие аспекты, связанные с анализом административных процедур, подтверждением получения результатов в определенных областях, оценкой эффективности и экономичности управления ЦЕРНом, вынесением рекомендаций по улучшению административного управления; эта процедура может служить руководством для проведения будущих аудиторских проверок.

- ***Европейская лаборатория молекулярной биологии и Европейская конференция молекулярной биологии (ЕЛМБ):*** финансовые периоды 1998, 1999 и 2000 годов.

Назначенная Счетной палатой Испании для проведения этой работы группа ревизоров под руководством консультанта по аудиту разработала для этого финансовую проверку, скорректированную с учетом применимых к этим учреждениям регулирующих положений. Было осуществлено соответствующее подтверждение остатков и проведено рассмотрение точности отражения в годовой отчетности информации, основывающейся на зарегистрированных данных бухгалтерского учета. Опубликованные отчеты включали замечания и предложения по улучшению административных процедур.

- ***Западноевропейский союз (ЗЕС):*** финансовые периоды 1997, 1998 и 1999 годов.

Счетная палата Испании провела аудиторскую проверку счетов ЗЕС за период 1997-1999 годов. Эта Организация включает три подразделения: Институт исследования проблем безопасности (с штаб-квартирой в Париже, Франция), Спутниковый центр в Торрехон-де-Ардос, Мадрид) и Генеральный секретариат (с штаб-квартирой в Брюсселе, Бельгия).

Цель аудиторской проверки определялась в финансовых нормативах этих подразделений; коротко говоря, в отчете необходимо было указать, четко ли отражает финансовое положение совершенные финансовые операции и согласуются ли они с бухгалтерскими книгами и счетами-фактурами этой Организации; согласуются ли отраженные в отчетности операции с регулируемыми их бюджетными нормативами; были ли проверены активы и денежные средства на депозитах посредством подтверждения, полученного непосредственно от получателей Организации, а также были ли надлежащим образом использованы выданные в рамках бюджетов Организации кредиты. Хотя изданные отчеты о ревизии и не содержали исключений, они включали замечания и предложения по улучшению административных процедур. Что же касается ЗЕС как Организации, то предложения и замечания ревизоров побудили к введению некоторых новых финансовых нормативов, в разработке и подготовке которых принимала участие Счетная палата Испании, и в качестве непосредственного результата можно назвать введение новой компьютеризованной системы бухгалтерского учета.

- ***Программа создания европейского истребителя EF-2000:*** финансовые периоды с 1989 года по настоящее время (работа по проведению аудиторских проверок будет продолжена в случае продолжения работ по этой программе; судя по прогнозам, они будут осуществляться как минимум до 2014 года).

Аудиторская работа на различных этапах Программы создания европейского истребителя EF-2000 проводилась совместно ВОФК четырех стран-участниц (Соединенного Королевства, Германии, Италии и Испании), в соответствии с мандатом, содержащимся в дополнительном соглашении (дополнительное письмо), и меморандумом о взаимопонимании № 3 в связи с этой Программой, подписанным в конце 1988 года соответствующими министрами обороны; это соглашение было ратифицировано позднее по случаю подписания в декабре 1995 года меморандума о взаимопонимании № 5.

Аудиторская работа, проводившаяся ежегодно с 1989 года, осуществлялась в сотрудничестве с органом НАТО по аудиторскому контролю, Международным советом финансовых контролеров

(МСФК), в соответствии с процедурой финансовой проверки, согласованной ВОФК в документе под названием "Модус операнди" ("Способ действия").

Как и при других аудиторских проверках, Счетная палата Испании назначила группу ревизоров, которая работала под руководством консультанта по аудиту.

Поскольку внешняя ревизия этой организации и управляющего агентства этой Программы входят в функции МСФК, страны-участницы пришли к единодушному мнению о необходимости сотрудничества своих ВОФК с МСФК при проведении аудиторской проверки Программы, с тем чтобы иметь возможность получать от управляющего агентства Программы, расположенного в Мюнхене (Германия), всю точную информацию, а также проверять, в случае необходимости, регистрационные записи. В результате этого стало возможным исполнение контрольных функций в отношении национальных администраций, и они получили возможность составления отчетов для представления в парламенты в той форме, которая предусмотрена в их регулирующих положениях.

Эта работа осуществлялась ВОФК Испании на постоянной основе в тесном сотрудничестве с другими сторонами на различных этапах осуществления Программы: разработка, производство и подтверждение устройств моделирования условий полета, инвестиции в производство, изготовление и эксплуатация и материально-техническое обеспечение.

Аудиторская работа осуществлялась в сотрудничестве с ВОФК стран-участниц Программы EF-2000, что позволяло получать и сравнивать информацию и документацию в отношении контроля за финансовым состоянием управляющего агентства Программы, а также проверять нынешнее положение на различных этапах реализации Программы EF-2000. Проводимая ежегодно аудиторская проверка помогает Счетной палате Испании осуществлять эффективный контроль за положением с выполнением контрактных обязательств на различных этапах реализации Программы EF-2000, а также за финансированием и обоснованием инвестиций.

- ***Совместная организация по содействию сотрудничеству в области обороны и вооружений (OCCAR-EA).***

Будучи членом Комиссии ревизоров OCCAR, Счетная палата Испании с 2006 года участвует в аудиторской проверке упомянутой Инициативы в интересах обеспечения совместной обороны.

- ***Механизмы финансирования военных и оборонительных операций Европейского союза (ATHENA).***

Будучи членом Коллегии ревизоров ATHENA, Счетная палата Испании с 2006 года по 2009 год участвовала и с 2011 года участвует в аудиторской проверке упомянутой Инициативы Европейского союза.

- Рассмотрение организационных вопросов работы отдела по финансовому контролю ***Европейской организации по эксплуатации метеорологических спутников (ЕВМЕТСАТ),*** 2010 год.
- Сотрудник Счетной палаты Испании является членом ***Постоянного консультативного комитета по аудиторским проверкам ЦЕРНа*** с 2007 года (в 2010 году его мандат был продлен на следующий трехлетний период).

ДРУГАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО МЕЖДУНАРОДНОМУ СОТРУДНИЧЕСТВУ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИСПАНИИ

Помимо конкретных упоминавшихся видов деятельности, можно отметить и другую работу Счетной палаты Испании по проведению международных аудиторских проверок.

- Посещения Счетной палаты председателями и руководящими работниками других ВОФК.
- Совещания сотрудников различных ВОФК.
- Помимо сотрудничества с ВОФК стран Латинской Америки по линии ОЛАСЕФС, Счетная палата Испании оказывает техническую помощь в области подготовки кадров в этих странах в рамках или вне рамок осуществления подписанных соглашений о двустороннем сотрудничестве, работая в сотрудничестве с Испанским агентством по международному сотрудничеству и развитию (ИАМСР) и Международным иберо-американским фондом по политике в области управления и государственной политике (ФИАРР). Эта деятельность состоит в организации Счетной палатой Испании курсов по аудиту государственных средств в учебных центрах ИАМСР в Антигуа (Гватемала), Картахена-де-Индиас (Колумбия), Санта-Крус-де-ла-Сьерра (Боливия) и Уругвае. На настоящее время Счетная палата организовала несколько конференций с участием ВОФК стран Латинской Америки в учебном центре в Антигуа (2003 год), Картахена-де-Индиас (2003, 2006 и 2008 годы) и Санта-Крус-де-ла-Сьерра (2004 год).
- С 2005 года Счетная палата сотрудничает с испанским фондом "Центр дистанционного обучения по вопросам науки и технологий" (CEDDET), организуя и предоставляя возможности для обучения в режиме онлайн для гражданских служащих из стран Латинской Америки, в основном из органов финансового контроля.
- Для дополнения вышеупомянутой подготовки в режиме онлайн Счетная палата в сотрудничестве с CEDDET создала Латиноамериканскую сеть экспертов по аудиту для поддержания связи с участниками этого обучения.
- Помимо международных аудиторских проверок, эксперты Счетной палаты Испании периодически участвуют в совещаниях международных организаций по вопросам аудиторской деятельности; входя в Совет финансовых контролеров НАТО, она поддерживает более регулярные контакты с этой организацией (участвует в рабочих группах, обычных совещаниях).

- III -

ОБЛАСТИ АУДИТОРСКОЙ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИСПАНИИ, КОТОРЫЕ МОГЛИ БЫ БЫТЬ ПОЛЕЗНЫ ДЛЯ МАГАТЭ

Мы хотели бы остановиться на некоторых элементах и характеристиках, которые, по мнению Счетной палаты, могли бы оказаться полезными для внешней аудиторской проверки МАГАТЭ. Среди прочего, можно выделить следующие преимущества, связанные с аудиторской работой и опытом сотрудников, предлагаемых для работы в группе ревизоров МАГАТЭ.

- Независимость Счетной палаты Испании, ее членов и сотрудников, которые не зависят от какого-либо внешнего мандата, обеспечивает достаточную беспристрастность и объективность, необходимые для проведения оптимальной аудиторской проверки.
- Большой опыт Счетной палаты в вопросах аудиторских проверок финансов, регулярности, соответствия и результатов деятельности.
- Широкая сфера охвата проводимого ВОФК Испании аудита распространяется на любые государственные средства и государственную организацию/учреждение/орган любого рода.
- Наш ВОФК проводил аудиторскую проверку национальных государственных учреждений, работающих в сфере энергетических ресурсов, и, в частности ядерной

энергии, таких как *Consejo de Seguridad Nuclear* (Комитет по ядерной безопасности), *CIEMAT* (государственное исследовательское агентство, занимающееся вопросами энергии, окружающей среды и передовых технологий, а также работающее в разных областях базовых энергетических исследований под эгидой министерства науки и инноваций), *ENRESA* (государственная компания, отвечающая за безопасное обращение с производимыми в Испании радиоактивными отходами, их хранение и захоронение), *ENUSA Industrias Avanzadas S.A.* (государственная коммерческая компания, основная деловая активность которой относится к начальной стадии топливного цикла и охватывает аспекты от обращения с обогащенным ураном и его поставок до изготовления топлива, а также предоставления инженерного обслуживания и оказания топливных услуг для АЭС), а также *Comisión Nacional de la Energía* (Национальный энергетический комитет в качестве регулирующего органа в отношении энергетических систем и организаций). Национальный опыт проведения Счетной палатой аудиторских проверок такого рода организаций может способствовать высококачественной экспертизе по этим вопросам (АЭС, профилактические меры, управление, научные технологии, реакторы, облучение и т.д.), которая может быть полезной для аудиторской проверки МАГАТЭ.

- Как пояснялось выше, Счетная палата Испании обладает большим опытом проведения внешних аудиторских проверок международных учреждений и проектов. Некоторые из них связаны также с управлением энергетическими ресурсами, такие как ЦЕРН и ЕЛМБ, благодаря чему имеется очень интересный опыт, который мог бы быть полезен при проведении аудиторской проверки МАГАТЭ.
- Методология проведения Счетной палатой Испании аудиторских проверок была разработана в соответствии с международными системами и передовой практикой. Каждый шаг в аудиторской проверке приближает к результатам и позволяет дать конструктивные рекомендации в отношении государственного финансового управления, рисков, систем, внутреннего контроля.
- В ходе проведения Счетной палатой Испании аудиторской проверки осуществляется постоянный процесс обеспечения качества. Предусмотрены средства контроля за гарантированием качества аудиторской проверки.
- Особое внимание Счетной палатой Испании уделяется оценке внутреннего контроля в организации, ревизия которой проводится. Он анализируется с точки зрения существующих систем, а также выполнения задачи по надзору и внутреннему контролю. Для обеспечения надежности внутреннего контроля от ВОФК требуется проведение менее интенсивных и несколько отличающихся друг от друга ревизионных проверок, поскольку работа других контрольных органов используется в случае соответствия надлежащим требованиям. Он способствует обеспечению эффективности, увеличивает отдачу и способствует координации работы по аудиту.
- Применяемая в Испании процедура выстраивания отношений между Счетной палатой и организациями, в которых проводится аудиторская проверка, очень близка к той, которая описана в Финансовых положениях МАГАТЭ. В применяемой в Испании процедуре национальных аудиторских проверок также предусмотрен этап, на котором можно делать замечания и проводить всестороннее обсуждение с органом, в котором проводится аудиторская проверка, что делается после подготовки проекта отчета об аудиторской проверке и в целях рассмотрения высказанных в нем замечаний.
- Счетная палата Испании обладает большим опытом проведения аудиторских проверок государственных средств, изложения выводов по результатам проверок и обнаружения возможных отклонений в обращении с государственными средствами, а также предложения рекомендаций парламенту об улучшении управления государственными средствами. Как отмечалось выше, если говорить о представлении отчетов парламенту, то Счетная палата имеет также опыт высказывания предложений или замечаний парламенту, содержащих глобальные рекомендации, ведущие, по ее мнению, к улучшению конкретных областей

государственных экономико-финансовых систем, учреждений и управления. Эти предложения и замечания нередко способствовали юридическим изменениям и внедрению среди государственных управленцев передовой практики.

- Наличие высококвалифицированных сотрудников и опытных ревизоров, подготовленных для проведения аудиторских проверок в соответствии с международно признанными аудиторскими стандартами. ВОФК Испании проявляет особую разборчивость при подборе своих сотрудников в плане квалификации. Чтобы стать членом его коллектива, требуется пройти конкурсный экзамен высокого уровня, и после отбора его сотрудники постоянно повышают свою квалификацию, приобретая новые навыки проведения аудита и применения в аудиторских проверках ИТ. Их работа периодически оценивается. В соответствии с нормами внутренней ревизии Счетной палаты Испании, персонал должен обладать наивысшей технической квалификацией для исполнения своих функций, а также ноу-хау и опытом организации и управления людскими ресурсами и руководства коллективами и координации их работы.
- Счетная палата Испании разрабатывает и обновляет руководства по аудиту, руководящие принципы и нормативы его проведения в соответствии с принципами и нормативами ИНТОСАИ, которые очень полезны для облегчения планирования аудита, работы на местах по его проведению, проверки внутреннего контроля и информирования о выводах по результатам аудиторской проверки. Во все планы в области государственного учета Испании включены МСУГС, в связи с чем они учитываются при представлении и проверке любой отчетности.
- Счетная палата Испании в полной мере применяет при проведении аудита информационные технологии, используя при выполнении своих задач самое последнее программное обеспечение по проведению аудиторской проверки.
- Счетная палата Испании установила широкие контакты и отношения сотрудничества с ВОФК стран ЕС и Европейской счетной палатой, принимая участие в работе Контактного комитета руководителей ВОФК ЕС и в различных рабочих и целевых группах, созданных для анализа и оценки контрольных показателей в конкретных областях аудиторской работы в рамках ЕС. Это позволяет ей быть в курсе новшеств и учиться на примере практики проведения аудита в других странах. Счетная палата Испании имеет также связи со странами-кандидатами и со странами, близкими к получению такого статуса, – в рамках проектов партнерства, проектов оказания помощи, учебных программ, семинаров, семинаров-практикумов и конференций – и это помогает ей улучшить экспертные знания в процессе повышения осведомленности о различных системах аудита и разработки методики сотрудничества при проведении аудиторских проверок.
- Счетная палата Испании активно участвует также в деятельности в развивающихся странах путем реализации проектов партнерства, проектов технической помощи, учебных программ и работы на двустороннем уровне, а также в рамках проектов международного сотрудничества, осуществляемых совместно с испанскими учреждениями, занимающимися вопросами международного сотрудничества, а также Инициативой во имя развития ИНТОСАИ (ИИР), МБР, Всемирным банком и некоторыми другими международными органами.
- Счетная палата Испании выполняет функции постоянного Секретариата ЕВРОСАИ. Это обстоятельство позволяет ей поддерживать прямые и активные контакты с членами этой Организации (в которой в настоящее время состоят 50 европейских ВОФК), обеспечивая связь между ними в перерывах между проведением конгрессов. В рамках исполнения этих обязанностей Председатель Счетной палаты Испании отвечает за разработку предложений для представления директивным органам, подготовку бюджета ЕВРОСАИ (на трехлетний период) для представления Конгрессу для утверждения, а также за управление финансовыми средствами ЕВРОСАИ, представление отчетности и финансовых ведомостей ЕВРОСАИ и подготовку проекта годового финансового отчета. Благодаря этому ВОФК Испании

обладает большим опытом содействия сотрудничеству и работы по вопросам управления и бухгалтерского учета в международных организациях.

- Счетная палата Испании принимает очень активное участие в разработке и внедрении международных аудиторских стандартов. Она активно участвует в разработке международных стандартов учета в государственном секторе, принимая участие в работе некоторых подкомитетов Комитета ИНТОСАИ по профессиональным стандартам, и если говорить конкретно – в подкомитетах по руководящим принципам финансового аудита, а также по стандартам внутреннего контроля. Счетная палата является также членом Рабочей группы Контактного комитета руководителей ВФОК ЕС по разработке общих аудиторских стандартов и единых критериев проведения аудиторской проверки, которые были адаптированы в контексте ЕС (2007-2010 годы). В масштабах ЕВРОСАИ Счетная палата Испании является членом Целевой группы ЕВРОСАИ по стратегическому планированию на 2011-2017 годы, которая занимается разработкой глобальной стратегии этой Организации, в задачи реализации которой входит, среди прочего, внедрение, на уровне ЕВРОСАИ, аудиторских стандартов ИНТОСАИ.
- Счетная палата Испании разработала для МАГАТЭ аудиторскую проверку с использованием структурированного подхода, но она предлагает также проявлять необходимую гибкость при ее осуществлении, с тем чтобы ее можно было адаптировать с учетом конкретных обстоятельств, которые будут возникать в процессе аудиторской проверки. Счетная палата открыта для рассмотрения всех вариантов, замечаний и задач, которые могут быть следствием выбора ее предложения по проведению аудиторской проверки.

В) Представление подхода к аудиторской проверке Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) и указание количества и уровня сотрудников, которые будут участвовать в проверке.

ПОДХОД К АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ **МЕЖДУНАРОДНОГО АГЕНТСТВА ПО АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ**

МАСШТАБ ПРОВЕРКИ

Предлагаемая Счетной палатой Испании аудиторская проверка будет охватывать функционирование Централных учреждений МАГАТЭ в Вене и его бюро по оперативной связи и региональные бюро, исследовательские центры и научные лаборатории. Она будет предусматривать также контроль финансовых средств, ответственность за управление которыми возлагается на МАГАТЭ. Наша аудиторская проверка будет охватывать финансовые аспекты Организации, отчетность МАГАТЭ, а также эффективность финансовых процедур, системы учета, механизмы внутреннего контроля и финансовые последствия административной практики.

Аудиторская проверка МАГАТЭ будет проводиться в отношении всей его отчетности, включая целевые и специальные фонды, для проверки того, соответствуют ли финансовые ведомости бухгалтерским книгам и записям Агентства; соответствуют ли отраженные в ведомостях финансовые операции Финансовым правилам и положениям, бюджетным положениям и другим применимым директивам; были ли проверены ценные бумаги и денежные средства, хранящиеся в банках и в кассе, на основе удостоверений, полученных непосредственно от учреждений, в которых Агентство хранит свои средства, или путем фактического подсчета.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ

Непосредственная цель исполнения обязанностей по проведению аудиторской проверки заключается в том, чтобы гарантировать не только надлежащую репрезентативность отчетности, подготовленной проверяемой организацией, но и в том, чтобы засвидетельствовать выполнение целей организации, оценив степень эффективности и результативности, достигаемой при управлении ею.

Счетная палата Испании представляет настоящее техническое предложение исходя из заинтересованности в участии в работе и в сотрудничестве с такой организацией, как МАГАТЭ, которое известно своим стремлением к достижению благородных целей и является межправительственным форумом для научно-технического сотрудничества в мирном использовании ядерных технологий. Счетная палата Испании убеждена в том, что высокая квалификация и опыт ее сотрудников станут гарантией успешного выполнения обязанностей по проведению аудиторской проверки и будут способствовать достижению МАГАТЭ своих благородных целей. Это подтверждается нашим предыдущим опытом проведения аудиторских проверок международных организаций, работающих в аналогичных областях, таких как ЦЕРН и Европейская лаборатория молекулярной биологии (ЕЛМБ).

СТРАТЕГИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ

Планирование деятельности по проведению аудиторской проверки напрямую зависит от размеров и структуры проверяемой организации, объема ее деятельности и тех предварительных знаний, которые могут быть о ней получены. С другой стороны, это планирование должно всегда быть достаточно гибким и открытым для того, чтобы учитывать потребности и новые обстоятельства, возникающие при выполнении деятельности по проведению аудиторской проверки.

За счет использования этого подхода, а также с учетом того, что МАГАТЭ является организацией, обладающей многолетним опытом работы (с 1957 года), имеющей соответствующие установившиеся процедуры внутреннего контроля и осуществляющей мониторинг путем использования внешней аудиторской проверки, мы считаем, что проведение будущей внешней аудиторской проверки будет в существенной степени облегчено. Таким образом, мы начнем нашу аудиторскую работу с глубокого изучения работы предшественников.

СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Внешняя аудиторская проверка будет проводиться в соответствии с Финансовыми правилами и положениями МАГАТЭ, при полном соблюдении его бюджетных положений и других применимых директив, а также дополнительных пределов компетенции, регулирующих аудиторскую проверку Агентства. Таким образом, мы полностью изучим принципы учета, практику, правила и положения Агентства. Мы будем в полной мере учитывать также стандарты учета системы Организации Объединенных Наций.

Аудиторская проверка МАГАТЭ будет проводиться в соответствии с аудиторскими стандартами ИНТОСАИ, общими аудиторскими стандартами и руководящими принципами ревизии, издаваемыми Группой внешних ревизоров Организации Объединенных Наций и ее специализированных учреждений, аудиторскими стандартами Международной федерации бухгалтеров и международными стандартами учета.

Как отмечалось ранее, Счетная палата Испании разработала собственные правила внутренней ревизии, в которых учтены аудиторские стандарты ИНТОСАИ, включающие:

- определение базовых концепций аудиторской проверки: виды ревизии и общие принципы;
- стандарты в отношении ревизоров: основные профессиональные требования, распределение обязанностей по компетентности, развитие надлежащих навыков, обязанности, профессиональная осмотрительность, профессиональная тайна и кодекс этических норм;
- стандарты проведения аудиторских проверок: постоянная ревизия отчетности, бухгалтерских книг и записей учреждения, где проводится ревизия; планирование аудиторской проверки (предварительная деятельность, технические директивы и рабочие программы); оценка внутреннего контроля; ведение аудиторской проверки; мониторинг и надзор;
- стандарты в отношении разработки отчетов: структура, рамки (выводы, заключения и рекомендации по результатам аудита), характеристики (краткость, точность, объективность и ясность, конструктивность), цель (соответствие, убедительность и профилактические последующие меры).

МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Процедура аудиторской проверки будет охватывать различные этапы ревизии отчетности, бухгалтерских книг и записей учреждения, где проводится ревизия, планирование, осуществление, оценку внутреннего контроля, анализ рисков, мониторинг и надзор, а также представление отчетов.

Процесс планирования предусматривает определение приоритетности областей аудита (общие области и конкретные области или проекты, определенные директивными органами МАГАТЭ) и установление масштабов и характера основной аудиторской проверки в Центральных учреждениях и региональных бюро. Группа ревизоров, отвечающая за проведение аудиторской проверки, составляет план проведения проверки с целью определения конкретных заданий по проверке, установления графика осуществления различных видов деятельности и

формулирования конкретных задач каждого члена группы. Будет осуществляться контроль выполнения различных задач по проведению проверки в сравнении с планом для обеспечения того, чтобы их выполнение осуществлялось на регулярной основе и эффективным и экономичным образом. В ходе проведения аудиторской проверки будет обеспечиваться контроль качества.

Проведение аудиторской проверки (работы на местах) осуществляется с целью подтверждения соответствия финансовых ведомостей Финансовым правилам и положениям, бюджетным положениям и другим применимым директивам, проверки эффективности финансовых процедур и адекватности средств внутреннего контроля, а также контроля за проверкой ценных бумаг и денежных средств, хранящихся в банках. Сюда будет входить сбор данных проверки путем анализа финансовых ведомостей, тенденций и изменений, проверки расчетов, проведения опросов и т.д.

Представленный отчет о результатах проверки будет соответствовать требованиям, изложенным в Финансовых положениях и Дополнительных положениях, определяющих порядок внешней проверки МАГАТЭ. Отчет будет включать сферу охвата и характер рассмотрения, вопросы, влияющие на полноту и точность отчетности, другие вопросы, которые следует довести до внимания Совета и Генеральной конференции Агентства (случаи предполагаемого подлога, неправильного расходования средств, недочеты в общей системе или в положениях, регулирующих бюджетный процесс, и т.д.). Контролер со стороны выскажет и подпишет свое мнение в отношении финансовых ведомостей.

Предварительные выводы по результатам ревизии будут доведены до внимания Генерального директора МАГАТЭ для замечаний и отзывов. При представлении отчета с выводами по результатам ревизии, после всеобъемлющего обсуждения со старшими руководителями МАГАТЭ, контролер со стороны при необходимости предложит конструктивные рекомендации. После должного рассмотрения полученных откликов окончательный отчет о проведенной аудиторской проверке будет передан через Совет управляющих Генеральной конференции.

Как уже отмечалось ранее, работа по проведению ревизии будет осуществляться на высоком уровне и находиться под тщательным управлением и надзором со стороны Председателя Счетной палаты Испании в качестве основного контролера и главного лица, отвечающего за проведение ревизии.

- II. -

КОЛИЧЕСТВО И УРОВЕНЬ СОТРУДНИКОВ, КОТОРЫЕ БУДУТ УЧАСТВОВАТЬ В АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ МЕЖДУНАРОДНОГО АГЕНТСТВА ПО АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ

Сотрудники Счетной палаты Испании, предлагаемые для проведения аудиторской проверки МАГАТЭ, – как те, кто будет осуществлять управление, координацию, надзор и мониторинг работы из штаб-квартиры ВОФК Испании, так и входящие в состав группы, которая будет заниматься работой на местах в подразделениях МАГАТЭ, – обладают большим опытом. Все они:

- долгое время работают в Счетной палате Испании, выполняя задачи по проведению ревизий, что гарантирует наличие у них обширных знаний о внешних ревизиях учреждений и о том, каким образом вести работу, выполнять свои функции, свои обязательства, следовать своим принципам и этическим нормам;
- являются выпускниками ВУЗов, занимают соответствующее место в административной иерархии, и на них возлагается определенный уровень ответственности;

- имеют большой опыт ревизии государственных средств и органов и, в частности, организаций, которые занимаются деятельностью, аналогичной той, которой занимается МАГАТЭ;
- обладают опытом проведения внешних ревизий международных организаций и программ и на регулярной основе участвуют в международной деятельности и инициативах в области международного сотрудничества;
- имеют хорошую подготовку в областях проведения, методики и процедур ревизий, а также опыт надлежащей работы на различных этапах процесса ревизий: предварительные работы, планирование, составление графиков, проведение аудиторских проверок (работа на местах и в офисе) и подготовка отчетов;
- обладают глубокими знаниями и имеют опыт практического применения аудиторских стандартов ИНТОСАИ для ВОФК и МСУГС, а также других международных аудиторских стандартов и руководящих принципов;
- имеют опыт работы в группах. Руководители и координаторы ревизии имеют навыки управления группами и координирования их работы, надзора и мониторинга их работы, а также качества ее результатов;
- имеют хорошую подготовку в вопросах общения с сотрудниками организаций, где проводится ревизия, стремясь к сотрудничеству с ними в проведении аудиторской проверки и к учету их замечаний и пояснений, сохраняя при этом свою независимость и соблюдая конфиденциальность информации в соответствии с требованиями кодекса этики ревизоров;
- обладают хорошими способностями и навыками использования ИТ для проведения ревизии;
- имеют также хорошие знания английского языка – как устного, так и письменного, а также могут работать с использованием этого языка и готовить на нем документацию, обладая при этом знаниями французского и испанского языков.

В соответствии с подходом, предлагаемым в части В настоящего предложения, проведение внешней ревизии МАГАТЭ будет осуществляться ***группой в составе девяти человек, все из которых являются старшими ревизорами.*** Некоторые из членов этой группы будут выполнять свои функции в основном из штаб-квартиры Счетной палаты Испании, а некоторые будут работать как на месте – в здании МАГАТЭ в Вене или в различных его бюро или подразделениях, так и, при необходимости, в штаб-квартире нашего учреждения. Члены группы, которые будут выполнять свою работу из Счетной палаты Испании, будут при необходимости совершать поездки в Центральные учреждения МАГАТЭ при проведении ревизии и подготовке отчета.

Руководителем ревизии (основным контролером) будет Председатель Счетной палаты Испании. Это будет надежной гарантией самого высокого уровня поддержки и выполнения обязательств нашей Счетной палатой и ее участия в техническом обеспечении, а также высокого уровня полномочий при принятии решений, что обеспечивает планомерное проведение ревизии.

Основному контролеру будет оказываться постоянная поддержка со стороны двух его сотрудников высокого уровня, являющихся старшими ревизорами. Они будут отвечать, соответственно, за общее управление и надзор за работами по ревизии и за ее результаты, а также за координацию работы группы ревизоров на местах с основным контролером. Эти старшие ревизоры, имеющие более чем двадцатилетний опыт выполнения задач по проведению ревизий, обладают широкими возможностями на техническом уровне и способны возглавлять группы и управлять их работой, а также имеют опыт проведения международных ревизий и работы по проектам международного сотрудничества.

Основной контролер будет рассчитывать на сотрудничество двух других старших ревизоров, которые будут руководить работой на местах и которые, совместно с другими четырьмя ревизорами, будут на постоянной основе заниматься работой по проведению ревизии в Центральных учреждениях МАГАТЭ, а также в штаб-квартире Счетной палаты Испании в Мадриде, в соответствии с предварительно согласованным конкретным графиком работ. На данном этапе планируется, что работа данной группы в периферийных подразделениях МАГАТЭ будет длиться около десяти недель. Затем ревизоры переедут в Вену и, при необходимости, в любые другие периферийные подразделения МАГАТЭ. Они займутся физической проверкой отчетности, финансовых ведомостей, бухгалтерских книг и вспомогательной документации по лежащим в их основе операциям. Они проведут проверку существующих систем внутреннего контроля и будут поддерживать необходимые контакты с людьми, отвечающими за выполнение этих задач. Эта группа будет также поддерживать контакты с руководящим и управленческим персоналом МАГАТЭ, а также с сотрудниками, исполняющими повседневную работу, и ее члены будут проводить с ними необходимые беседы с целью сбора информации и материалов для ведения ревизии и составления проекта отчета о ревизии с содержащимися в нем выводами.

Группе, предлагаемой для проведения внешней ревизии МАГАТЭ, будет оказываться содействие другими экспертами Счетной палаты Испании по конкретным и узкоспециализированным областям, что будет способствовать улучшению, повышению ценности и качества работы ревизоров по выполнению поставленных перед ними задач.

С) Предполагаемое вознаграждение за проведение ревизии (в евро) и примерное общее количество человеко-месяцев аудиторской работы, которое потребуется для проведения проверки отчетности за 2012 и 2013 годы.

**ФИНАНСОВОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИИ РЕВИЗИИ МЕЖДУНАРОДНОГО
АГЕНТСТВА ПО АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ, 2012-2013 ГОДЫ**

Счетная палата Испании предлагает провести ревизию за **2012-2013 годы** за **суммарное вознаграждение в 240 000 евро (120 000 евро в год)**.

Поскольку Счетная палата Испании является учреждением, не преследующим цель получения прибыли, это вознаграждение представляет собой лишь частичное возмещение расходов на проведение ревизии: оно охватывает путевые расходы, суточные, предусмотренные по испанскому законодательству для государственных служащих, работающих в зарубежных странах, текущие расходы и другие аналогичные расходы на проведение и в процессе проведения ревизии.

Предположительно, работа группы на местах будет составлять **32 человеко-месяца аудиторской работы в год (704 рабочих дня в год)**, включая 14 человеко-месяцев аудиторской работы на месте в Вене.

С учетом того, что группа ревизоров, которая переедет в Вену для работы на постоянной основе, будет состоять из шести старших ревизоров, работа на месте в Центральных учреждениях МАГАТЭ будет длиться в общей сложности около десяти недель, и этот срок подлежит согласованию между Счетной палатой Испании и МАГАТЭ.

Оставшееся время, предусмотренное по приведенному в данном предложении графику, будет потрачено на аудиторскую проверку упомянутыми подразделениями группы ревизоров и другими членами группы в штаб-квартире Счетной палаты Испании в Мадриде.

[Подпись]

Мануэль Нуньес Перес
Председатель Счетной палаты
Испании

Сравнение предложений о назначении Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии, Председателя Ревизионной комиссии Филиппин и Председателя Счетной палаты Испании на должность Контролера со стороны для Агентства на 2012 и 2013 годы

Запрошенная информация ¹	Индия	Филиппины	Испания
Анкетные данные кандидата	Предоставлены анкетные данные Генерального ревизора, а также общие сведения о группе ревизоров.	Предоставлены анкетные данные Председателя, а также общие сведения о группе ревизоров.	Предоставлены анкетные данные Председателя, а также общие сведения о группе ревизоров.
Подробное описание внутренней и международной деятельности ведомства Генерального ревизора	Приводится подробное описание внутренней и международной аудиторской деятельности.	Приводится подробное описание внутренней и международной аудиторской деятельности.	Приводится подробное описание внутренней и международной аудиторской деятельности.
Данные об объеме предполагаемой аудиторской деятельности	Сообщается как о масштабах аудиторской проверки, так и о подходе к ней.	Сообщается как о масштабах аудиторской проверки, так и о подходе к ней.	Сообщается как о масштабах аудиторской проверки, так и о подходе к ней.
Области аудиторской специализации	Описывается широкий диапазон аудиторской специализации.	Описывается широкий диапазон аудиторской специализации.	Описывается широкий диапазон аудиторской специализации.
Предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок, включающее соответствующее жалование, расходы на секретарское и другое вспомогательное обслуживание, путевые расходы и суточные Контролера со стороны и его сотрудников	Приводится сумма вознаграждения за проведение аудиторских проверок в 2012 и 2013 годах в размере 374 000 евро (по 187 000 евро в год).	Приводится сумма вознаграждения за проведение аудиторских проверок в 2012 и 2013 годах в размере 526 000 евро (по 263 000 евро в год).	Приводится сумма вознаграждения за проведение аудиторских проверок в 2012 и 2013 годах в размере 240 000 евро (по 120 000 евро в год).
Количество человеко-месяцев аудиторской работы для проведения проверки	Предположительно 46,33 человеко-месяца аудиторской работы по проверке отчетности за 2012 и 2013 годы.	Предположительно 44 человеко-месяца (по 22 человеко-месяца в год) аудиторской работы по проверке отчетности за 2012 и 2013 годы.	Предположительно 64 человеко-месяца (по 32 человеко-месяца в год) аудиторской работы по проверке отчетности за 2012 и 2013 годы.

¹ Записка Секретариата от 3 декабря 2010 года.