

Генеральная конференция

GC(59)/4

21 июля 2015 года

Общее распространение

Русский

Язык оригинала: английский

Пятьдесят девятая очередная сессия

Пункт 11 предварительной повестки дня
(GC(59)/1 и Add.1)

Назначение Внешнего аудитора

Резюме

- Срок полномочий нынешнего Внешнего аудитора Агентства – Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии – истекает после завершения аудита финансовых ведомостей Агентства за 2015 год. Поэтому Генеральной конференции на ее предстоящей очередной сессии необходимо будет назначить Внешнего аудитора для аудита финансовых ведомостей Агентства за 2016 и 2017 финансовые годы.
- В записке Секретариата 2015/Note 3 от 20 января 2015 года (приложение 1) государствам-членам предлагалось представить кандидатуры для рассмотрения Генеральной конференцией на своей очередной сессии 2015 года. В записке отмечалось, что при представлении кандидатур следует: приложить анкетные данные кандидата и подробное описание внутренней и международной деятельности ведомства генерального аудитора государства-члена, представляющего кандидатуру; указать объем предполагаемой аудиторской деятельности и области аудиторской специализации, которые могли бы быть полезны для Агентства; изложить подход к аудиту; указать количество и уровень сотрудников, которые будут участвовать в аудите; указать предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок (в евро) и примерное общее количество человеко-месяцев аудиторской работы, которое потребуется для проведения аудита финансовых ведомостей Агентства за 2016 и 2017 годы.
- Секретариату были представлены кандидатуры Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии (приложение 2), Управления по аудиту Республики Индонезия (приложения 3) и Ревизионной комиссии Республики Филиппины (приложение 4). Других кандидатур Секретариату представлено не было. В приложении 5 содержится краткая информация о кандидатах.
- Совет управляющих рассмотрел этот вопрос на своем заседании в июне 2015 года. Совет не сделал рекомендации для Генеральной конференции по этому вопросу.

Рекомендуемые меры

- Генеральной конференции предлагается назначить Внешнего аудитора в соответствии с положением 12.01 Финансовых положений для проверки финансовых ведомостей Агентства за 2016 и 2017 финансовые годы.



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

GC(59)/4
Приложение 1

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: N3.00/030405

Dial directly to extension: : (+431) 2600-21069

2015/Note 3

ЗАПИСКА СЕКРЕТАРИАТА

Назначение Внешнего аудитора

Секретариат имеет честь уведомить государства-члены, что нынешний срок полномочий Внешнего аудитора (ранее именовался «Контролер со стороны») Агентства (Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии – ГБКР) истекает по завершении проверки финансовых ведомостей за 2015 финансовый год. Генеральная конференция должна будет на своей пятьдесят девятой очередной сессии в сентябре 2015 года назначить Внешнего аудитора для проверки финансовых ведомостей за 2016 и 2017 финансовые годы. Назначение традиционно производится на два года, однако может быть продлено.

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

При представлении кандидатур следует:

- a) приложить анкетные данные кандидата и подробное описание внутренней и международной деятельности ведомства Генерального 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 2016 и 2017 годы.

Предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок должно включать соответствующие оклады, расходы на секретарское и другое вспомогательное обслуживание, путевые расходы и суточные Внешнего аудитора и его/ее сотрудников. Путевые расходы должны покрывать затраты на поездки между ведомством Генерального 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 20 февраля 2015 года, чтобы имелось достаточно времени для дополнительных запросов и последующей передачи предложения Советом управляющих для рассмотрения Генеральной конференцией в сентябре 2015 года. В случае необходимости Бюджетно-финансовый отдел Агентства готов предоставить любую дополнительную информацию или пояснения.



20 января 2015 года

ЧАСТЬ V	ФИНАНСОВЫЕ ВОПРОСЫ	АМ. V/2 Стр. 17 Издано:
Раздел 2	Финансовые положения	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	АМ.V/2 Стр. 18
Раздел 2	Финансовые положения	Издано: 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.

Ответственное подразделение: MTBF

ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ИНДИИ

Вручено лично

№ VIEN/110/16/2015

16 февраля 2015 года

Постоянное представительство Индии при Международном агентстве по атомной энергии (МАГАТЭ) свидетельствует свое уважение Международному агентству по атомной энергии (МАГАТЭ) и имеет честь сослаться на ноту Агентства № 2015/Note 3 от 20 января 2015 года и настоящим препроводить печатные копии документов, в которых представлена кандидатура Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии для назначения Внешним аудитором МАГАТЭ на третий срок на период 2016-2017 годов.

Постоянное представительство Индии пользуется случаем, чтобы возобновить Международному агентству по атомной энергии (МАГАТЭ) уверения в своем самом глубоком уважении.

[Подпись]

[Печать]

Г-ну Юкии Амано
Генеральному директору
МАГАТЭ

**Предложение о возобновлении
оказания услуг
в области внешнего аудита
в течение периода
2016 и 2017 финансовых годов**

Международное агентство по атомной энергии

Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии

Вступительное слово

Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора (ГБКГР) Индии

Имею честь представить Международному агентству по атомной энергии (Агентство) мое предложение о продолжении моей работы в качестве внешнего аудитора Агентства в период 2016 и 2017 годов.

В мое предложение включены все специфические требования, упомянутые в записке Агентства 2015/Note 3, а также разъяснена профессиональная, этическая и инфраструктурная основа, в рамках которой действует моя организация, с тем чтобы МАГАТЭ могло дать ей оценку. Внешний аудит МАГАТЭ будет проводиться на такой же основе.

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

Наш обширный международный опыт включает ревизию Организации Объединенных Наций (ООН) в 1993-1999 годах, Продовольственной и сельскохозяйственной организации (ФАО) в 2002-2007 годах, Организации по запрещению химического оружия (ОЗХО) в 1997-2003 годах, Всемирной организации здравоохранения в 2004-2012 года и Международного центра геномной инженерии и биотехнологии (МЦГИБ) в 1996-2004 годах. Помимо МАГАТЭ мы также состоим в Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций. Мы также являемся аудиторами Всемирной продовольственной программы (ВПП), Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) и Международной организации по миграции (МОМ).

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 аудиторы по ИТ проводили ревизию критически важных и сложных систем ИТ, включая ПОР, как внутри страны, так и в проверяемых международных 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 положительное рассмотрение. Наша цель – стать стратегическим и полезным партнером Агентства в реализации его программы повышения эффективности и результативности работы.

[Подпись]

Шаши Кант Шарма

Главный бухгалтер-контролер и генеральный
ревизор Индии

Февраль 2015 года

Предложение **Международному агентству по атомной энергии** о
возобновлении оказания услуг в области внешней ревизии в течение периода
2016 и 2017 финансовых годов

Содержание

Раздел А	5
АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ Г-НА ШАШИ КАНТА ШАРМЫ, ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА-КОНТРОЛЕРА И ГЕНЕРАЛЬНОГО РЕВИЗОРА ИНДИИ	5
ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГЛАВНОМ БУХГАЛТЕРЕ-КОНТРОЛЕРЕ И ГЕНЕРАЛЬНОМ РЕВИЗОРЕ ИНДИИ	6
А. Официальное звание и краткая история	6
В. Роли и функции	6
С. Назначение, срок полномочий и их прекращение	6
D. Бюджет и программа работы	7
НАЦИОНАЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	8
А. В качестве аудитора национальных организаций государственного сектора	8
В. В качестве члена национальных органов, занимающихся разработкой стандартов	8
МЕЖДУНАРОДНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	9
А. В качестве аудитора международных организаций	9
В. В качестве члена международных органов, занимающихся разработкой стандартов	10
ОБЪЕМ ПРЕДПОЛАГАЕМОЙ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
А. Сфера аудиторской проверки	10
ОБЛАСТИ АУДИТОРСКОЙ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ	12
А. Оценка области атомной энергии: экспертные знания ВОФК Индии в сфере аудиторской проверки	12
В. МСУГС и ПОР; критические взаимные зависимости	14

Раздел В	18
ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ ПРОВЕРКИ	18
А. Введение	18
В. Система стандартов	18
С. Процесс проверки	19
D. Сотрудничество с Бюро служб внутреннего надзора (OIOS)	22
Е. Оценка внутреннего контроля	22
F. Обеспечение качества и контроль качества	23
G. Система повышения эффективности работы и использования знаний	24
H. Обеспечение конфиденциальности информации заказчика	27
ЧИСЛО И УРОВЕНЬ СОТРУДНИКОВ, КОТОРЫЕ БУДУТ УЧАСТВОВАТЬ В АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ	28
А. Людские ресурсы ВОФК Индии	28
В. Основная группа по руководству аудиторской проверкой МАГАТЭ	29
С. Развитие профессиональной компетентности в рамках организации	30
D. Способность проведения аудиторской проверки международных организаций	32
Е. Система связи, используемая в организации	33
Раздел С	
ФИНАНСОВОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ	37
СУММА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И ЧЕЛОВЕКО-МЕСЯЦЫ АУДИТОРСКОЙ РАБОТЫ	37
Пояснительные примечания	37
Анализ наших затрат с учетом предлагаемой программы работы	37
Сокращения, использованные в документе	39

Раздел А

АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ Г-НА ШАШИ КАНТА ШАРМЫ, ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА-КОНТРОЛЕРА И ГЕНЕРАЛЬНОГО РЕВИЗОРА ИНДИИ

Г-н Шаши Кант Шарма вступил в должность Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии 23 мая 2013 года. Г-н Шарма обладает богатым опытом продолжительной работы в течение 38 лет в различных качестве на уровне федерального правительства и правительства штатов, особенно в области обороны, государственного управления, финансовых услуг, информационной технологии и развития инфраструктуры. Его последняя должность – государственный министр обороны в правительстве Индии. До этого он занимал в равной степени ответственные должности секретаря департамента финансовых услуг министерства финансов и секретаря в министерстве коммуникационных и информационных технологий. Благодаря своему богатому опыту государственной службы г-н Шарма обладает глубокими знаниями в отношении процессов управления в государственном секторе. Он играл активную роль в продвижении и внедрении передовой практики в различных департаментах правительства, как на федеральном уровне, так и на уровне штатов, в которых он занимал ключевые должности.

В плане международной деятельности обязанности г-на Шармы включают членство в Комиссии ревизоров ООН и Группе внешних ревизоров ООН. 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 рабочих групп ИНТОСАИ по экологическому аудиту, государственному долгу и аудиту добывающих отраслей. Г-н Шарма является Председателем Азиатской организации высших органов финансового контроля (АЗОСАИ). Занимая такие должности в международных органах, г-н Шарма играет ключевую роль в установлении стандартов и передовой практики в области публичного аудита на международном уровне.

Г-н Шаши Кант Шарма имеет степень магистра в области политических наук, полученную в Агрском университете, и степень магистра в области административных наук и проблем развития, полученную в Йоркском университете, Соединенное Королевство.

Г-н Шаши Кант Шарма активно занимается гольфом и любит слушать индийскую музыку.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГЛАВНОМ БУХГАЛТЕРЕ-КОНТРОЛЕРЕ И ГЕНЕРАЛЬНОМ РЕВИЗОРЕ ИНДИИ

А. Официальное звание и краткая история

Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор (ГБКГР) 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 ГБКГР Индии была учреждена в 1860 году, и ее история насчитывает свыше 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, ГБКГР Индии является одним из четырех государственных устоев 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

ГБКГР 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, ГБКГР назначается на шестилетний срок или до достижения шестидесятипятiletнего 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 внешнего аудитора 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 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 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

А. 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 длительным обширным опытом и экспертными знаниями, необходимыми для выполнения всех видов проверки. Это отражено в ряде докладов о проверке и других продуктах деятельности по проверке, подготавливаемых ежегодно ГБКГР. В 2013-2014 году ГБКГР заверил 6 812 счетов правительств союзных территорий и штатов, предприятий государственного сектора, автономных органов и внешних проектов. Помимо этого, ГБКГР подготовил 136 отчетов о ревизии по счетам правительств союзных территорий и штатов для парламента/законодательных органов штатов. Сюда относятся результаты ревизии по 164 случаям ревизии функционирования, содержащие 2 304 рекомендации для проверяемых учреждений как на федеральном уровне, так и на уровне 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 (НКСБУ)

ГБКГР 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).

МЕЖДУНАРОДНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

А. В качестве аудитора международных организаций

Мы обладаем давним опытом оказания Организации Объединенных Наций, ее учреждениям и другим международным организациям услуг внешних аудиторов. Можно привести следующие примеры:

- Организация Объединенных Наций (ООН) с 1993 по 1999 и с 2014 по 2020 годы
- Мировая продовольственная программа (МПП) с 2010 по 2016 год
- Всемирная организация интеллектуальной собственности (ВОИС) с 2012 по 2017 год
- Международное агентство по атомной энергии (МАГАТЭ) с 2012 по 2013 год
- Международная организация по миграции (МОМ) с 2010 по 2015 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 2007 год
- Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) с 2004 по 2012 год
- Международная морская организация (ИМО) с 2000 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 аудиторов ВОЗ и ИМО мы занимались работой по содействию переходу этих двух организаций на МСУГС. Точно так же в качестве члена Комиссии ревизоров ООН и внешних аудиторов МПП, ВОИС и МАГАТЭ, мы оказываем этим организациям помощь в интегрировании МСУГС в их рабочие процессы.

В. В качестве члена международных органов, занимающихся разработкой стандартов

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

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

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

Международная организация высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)

Он является председателем Комитета по обмену знаниями и оказанию услуг по распространению знаний (КОЗ), а также председателем Рабочей группы по проверке ИТ (ВГИТА) ИНТОСАИ. Он является членом Комитета по профессиональным стандартам ИНТОСАИ и его подкомитетов по финансовой проверке, проверке на соответствие и проверке результатов деятельности. Кроме того, он является членом большинства комитетов/подкомитетов, рабочих групп по ИНТОСАИ. Поэтому он тесно связан с работой, имеющей отношение к установлению и пересмотру стандартов, разработке передовой практики и подготовке руководящих материалов по проведению аудита.

Азиатская организация высших контрольных органов (АЗОСАИ)

Он является председателем АЗОСАИ. 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.

Глобальный форум генеральных ревизоров (ГФРГ)

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.

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 передовой 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 твердо убеждены в том, что грамотный, хорошо организованный и независимый внешний аудит 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 (ИССАИ 5000), устанавливающему принципы образцового осуществления контрольных мер для международных учреждений.

Финансовая проверка

Поскольку в настоящее время МАГАТЭ выполняет требования 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 будет включать 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, а также, по мере необходимости, в других подразделениях на местах.

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 Единая информационная система МАГАТЭ по поддержке программ Агентства (ЭЙПС) ставит целью укрепление финансового контроля и улучшение рабочего потенциала МАГАТЭ. Эта система критически важна для предоставления надежной и эффективной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе.

Наши проверки ИТ в МАГАТЭ сосредоточатся на областях управления с применением ИТ, которые прежде всего включают 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 информационных ресурсов 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 28 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. Наша последняя проверка результатов функционирования ДАЭ охватывала деятельность Регулирующего органа по атомной энергии.

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 циркалоя, 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 выполняет требования МСУГС. Будучи членом Комиссии ревизоров ООН и Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, ее специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии, а также внешними ревизорами международных организаций, уже осуществивших или 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 последних лет Группа внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии неоднократно приглашала ВОФК Индии 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 при реализации базирующейся на МСУГС системы финансового учета и осуществлении ее системы ПОР, ЭЙПС. Заявленное подтверждается следующим:

i. Компетентность в сфере МСУГС

Мы понимаем, что МАГАТЭ перешло со стандартов учета системы Организации Объединенных Наций (СУСООН) на МСУГС. Мы располагаем более чем 250 специалистами по аудиту, прошедшими обучение в области МСУГС, многие из которых проводили проверку связанных с МСУГС вопросов в ООН, ВОЗ, ММО, МПП и ВОИС. В качестве внешних аудиторов мы приняли подход на основе двустороннего консультативного процесса и оказываем ООН, ВОЗ и ИМО поддержку в связи с процессом миграции с устаревшей системы учета СУСООН на новую систему, управляемую 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» в помощь работе групп ревизоров по проведению финансовых проверок или международным учреждениям, которые либо приняли МСУГС, либо находятся в процессе их принятия. 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 "Программы непрерывного профессионального обучения" подготовку по использованию МСУГС в системе ООН.

ii. 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 передовой 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 400 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 235 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 систем информационно-коммуникационной технологии, Комплексной системы управленческой информации в Центральных учреждениях 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 МАГАТЭ, ВОЗ, ФАО, МПП 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 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 аудитором 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.

Раздел В

ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ ПРОВЕРКИ

А. Введение

Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор (ГБКР) Индии 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 и 2014-2020 годы), Всемирная организация здравоохранения (2004-2012 годы), Продовольственная и сельскохозяйственная организация (2002-2007 годы), Международная морская организация (2000-2012 годы), Мировая продовольственная программа (2010-2016 годы), Всемирная организация интеллектуальной собственности. (2012-2017 годы) и Международное агентство по атомной энергии (2012-2015 годы).

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 (OIOS). Наш подход к оценке мер внутреннего контроля подробно разъяснен в пункте Е.

Следует также отметить, что в сентябре-октябре 2012 года и мае-июне 2014 года нами были проведены мероприятия по детальной оценке степени риска, включающие вышеупомянутые элементы, которые дали нам информацию для планирования проверок на период 2012-2013 и 2014-2015 годов.

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, Бюро по гарантиям и, по мере необходимости, других подразделениях на местах). 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 направлены 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, подвергшегося 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 Центральном учреждении 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 возможность 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 передовой 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 риски при планировании и осуществлении проектов в области ИТ в государственном секторе;
- корпоративное управление и практика управления риском в коммерческих предприятиях, контролируемых правительством;

- деятельность в сфере риск-менеджмента стихийных бедствий; 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 основывалась и будет основываться на аналогичном подходе, кодифицированном в нашем руководстве по оценке внутреннего контроля. Это позволит нам определить уровень уверенности, который может быть получен путем анализа основы внутреннего контроля МАГАТЭ для целей разработки процедур и испытаний в рамках проводимой нами 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. На национальном уровне было проведено более 400 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) 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, включая всеобъемлющий этический кодекс.
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.

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 в 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 передовой практике. Последнее издание (2002 года) аудиторских стандартов ГБКГР соответствует аудиторским стандартам, выпущенным ИНТОСАИ в 2001 году. Эти стандарты включают этические нормы, аналогичные «этическому 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 этическом кодексе организации, 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, 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.

Мы пересматриваем наши аудиторские стандарты, с тем чтобы привести их в соответствие с новым уровнем 3 Международных стандартов высших контрольных органов (МСИНТОСАИ).

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 передовой практике.

Ниже приведены наши установленные нормы и принципы.

1. Положения о проверке и отчетности
2. Основа управления качеством аудиторской проверки
3. Аудиторские стандарты
4. Этический кодекс
5. Руководство по платежным поручениям (Проверка)
6. Аудит финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС: Таблица с расчетами. Необходима главным образом для наших международных проверок
7. Руководство по аудиту финансового подтверждения
8. Руководящие принципы проверки результатов деятельности
9. Руководство по оценке внутреннего контроля
10. Руководящие принципы проверки партнерских отношений государственных и частных учреждений (ПОГЧУ)
11. Руководство по проверке в сфере информационной технологии

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 передовой 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 одним из заместителей Главного бухгалтера-контролера и генеральным ревизором (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 экспертного рассмотрения всех полевых бюро и Центральных учреждений. 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 этический кодекс и

четкие этические стандарты, 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 все сотрудники, проводящие проверку, должны перед началом каждой проверки подписать гарантийное письмо. Этическое поведение подвергается контролю и отражается в ежегодных докладах об исполнении должностными лицами своих обязанностей. Кроме того, поскольку сотрудники являются гражданскими служащими, они должны соблюдать Основные правила (поведения) сотрудников государственных служб, 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, 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.

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 Внешним аудитором 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 Внешним аудитором, 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.

Укомплектование групп персоналом

Из Индии будут направлены группы ревизоров для проведения финансовой проверки, проверки результатов деятельности, проверки на соответствие и проверки ИТ в Центральных учреждениях, Лабораториях, региональных Бюро по гарантиям МАГАТЭ и в других местах, где это необходимо для достижения уверенности. 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:

- a) старшие директора-аудиторы,
- b) руководители-аудиторы,
- c) 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 передовой практики.

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 Агентства 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 профессиональный орган 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. 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 рамках этой общей задачи развития потенциала разрабатывается годовой 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. С целью обеспечения качества при подготовке кадров ГБКГР сформулировал стандарты подготовки кадров. 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 750 мероприятий по подготовке кадров в год, в которых участвуют приблизительно 13 000 сотрудников. По каждой теме, определенной для преподавания в различных РУЗ, подготавливаются структурированные учебные модули. Каждый из этих модулей рассматривается экспертом по данной теме и независимо анализируется другим РУЗ.

Учитывая необходимость институционального увязывания вопросов, обсуждаемых в различных рабочих группах, исследовательских проектах и Комитетах ИНТОСАИ, АЗОСАИ, Группе внешних ревизоров ООН, на Конференции генеральных ревизоров Содружества наций и т.д., девять РУЗ и три РУЦ 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 122 международных программ подготовки кадров, в рамках которых получили подготовку приблизительно 3700 должностных лиц из 136 стран.

Наш недавно созданный Международный центр по вопросам экологического аудита и устойчивого развития (МЦЭР) уже организовал два международных учебных курса по экологическому аудиту и устойчивому развитию.

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, Управление Генерального ревизора Канады, Калифорнийский университет в Беркли, Уортонская школа бизнеса Пенсильванского университета и т.д. 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 Комиссии ревизоров ООН и 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 организацией

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. Кроме этого, мы осуществляем поддержку веб-сайтов Комитета ИНТОСАИ по обмену знаниями и оказанию услуг по распространению знаний (www.intosai.ksc.org) и механизма сетевого взаимодействия ИНТОСАИ (www.intosaictool.org).

ФИНАНСОВОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ

Раздел С

ФИНАНСОВОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ

СУММА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И ЧЕЛОВЕКО-МЕСЯЦЫ АУДИТОРСКОЙ РАБОТЫ

Взимаемое нами суммарное вознаграждение за проведение проверки составит 223 000 евро в год, что соответствует 446 000 евро в течение 2016 и 2017 годов. За указанное выше вознаграждение мы, согласно оценке, выполним в общей сложности 54,53 чел.-мес. работы по проведению аудиторской проверки в 2016 и 2017 годах, что эквивалентно 1636 человеко-дням.

Пояснительные примечания

- Сумма вознаграждения основана на сумме возмещения расходов на проверку и покрывает все затраты, указанные в записке Секретариата 2015/Note 3.
- Ежегодное вознаграждение несколько увеличится (3%) по сравнению с его уровнем за период 2014-2015 годов. Это связано с необходимостью компенсировать возросшие транспортные расходы, расходы по персоналу и суточные.
- 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 декабре 2014 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 1636 человеко-дней в течение 2016 и 2017 годов. При предлагаемых суммарных затратах 446 000 евро в течение этих двух лет стоимость человеко-дня согласно нашему предложению составляет 272,62 евро, что соответствует стоимости человеко-часа всего лишь 34,07 евро.

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
ГБКРР	Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии
ГСУ	Глобальная система управления
ГФРГ	Глобальный форум генеральных ревизоров
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
ИМО	Международная морская организация
ИНТОСАИ	Международная организация высших контрольных органов
ИССАИ	Международные стандарты высших контрольных органов
ИСУУ	Институт стоимостного и управленческого учета Индии
ИТЭР	Международный термоядерный экспериментальный реактор
КИЯТ	Комплекс по изготовлению ядерного топлива
КОЗ	Комитет по обмену знаниями и оказание услуг по распространению знаний
КССБУГО	Консультативный совет по стандартам бухгалтерского учета в государственных организациях
МАГАТЭ	Международное агентство по атомной энергии
МОМ	Международная организация по миграции
МСА	Международные стандарты аудита
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
МЦЭР	Международный центр по вопросам экологического аудита и устойчивого развития
НККСБУ	Национальный консультативный комитет по стандартам бухгалтерского учета
ОЗХО	Организация по запрещению химического оружия
ООН	Организация Объединенных Наций
ОУКАП	Основа управления качеством аудиторской проверки
ПОР	Планирование организационных ресурсов
РГПИТ	Рабочая группа по проверке ИТ
РУЗ	Региональные учебные заведения
РУЦ	Региональный учебный центр
СТВ	Совет по тяжелой воде
СУСООН	Стандарты учета системы Организации Объединенных Наций
СФОПИ	Стандарты финансовой отчетности правительства Индии
ФАО	Продовольственная и сельскохозяйственная организация
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:

Главный директор (по международным связям)

Управление Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии
9, Deen Dayal Upadhyaya Marg, New Delhi - 110124, India

Тел.: 00-91-11-23237822; **факс:** 00-91-11-23236818

Эл. почта: subramanianKS@cag.gov.in, subhu66@gmail.com

ЗАМЕСТИТЕЛЬ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
ВЕРХОВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ПО АУДИТУ
РЕСПУБЛИКИ ИНДОНЕЗИЯ

№ 5/S/II/02/2015

26 февраля 2015 года

Уважаемый г-н Аmano,

Управление по аудиту Республики Индонезия (УАРИ) имеет честь представить Вашему вниманию свое предложение о проведении финансового аудита деятельности Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) за 2016-2017 финансовые годы.

Идеальное сочетание профессионального опыта, ресурсов и знаний позволит нам с уверенностью выполнить задачи, которые МАГАТЭ ставит перед внешним аудитором. Чтобы иметь возможность оценить наше предложение, прошу Вас ознакомиться с нашими главными преимуществами.

- Мы являемся внешним аудитором правительства Индонезии. Основным направлением нашей деятельности является финансовый аудит, в том числе проверка на соответствие, но мы проводим также проверки результатов деятельности организации и специализированные проверки.
- Ежегодно проводя аудит более 2400 организаций, УАРИ уже убедительно продемонстрировало свои способности к эффективному, продуктивному и профессиональному управлению ресурсами. Это подтверждают результаты независимых оценок, проведенных высшими органами финансового контроля Новой Зеландии (2003 год), Нидерландов (2009 год) и Польши (2014 год).
- Наши аудиторы обладают такими международными сертификатами, как СА (профессиональный аудитор), CPA (дипломированный бухгалтер высшей квалификации), CIA (дипломированный внутренний аудитор), CFE (сертифицированный специалист по расследованию хищений) и CISA (дипломированный аудитор информационных систем).
- У нас имеется опыт аудита организаций ядерной отрасли Индонезии – Национального агентства по ядерной энергии и Агентства по ядерному регулированию.
- Вершиной нашего богатого международного опыта можно считать нынешнее председательство УАРИ в рабочей группе ИНТОСАИ по экологическому аудиту (РГЭА) и членство в управляющем совете АЗОСАИ.

Мы неукоснительно придерживаемся принципа качественного выполнения работ в установленные сроки и считаем, что полностью соответствуем требованиям, предъявляемым к внешнему аудитору МАГАТЭ.

При необходимости с удовольствием предоставим Вам любые дополнительные рекомендации и информацию.

С уважением,

[Печать] [Подпись]

Сапто Амаль Дамандари
Заместитель председателя

Г-ну Юкии Аmano
Генеральному директору
МАГАТЭ

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

**ОБ ОКАЗАНИИ УСЛУГ
ВНЕШНЕГО АУДИТОРА
МЕЖДУНАРОДНОМУ
АГЕНТСТВУ ПО АТОМНОЙ
ЭНЕРГИИ (МАГАТЭ) В ПЕРИОД
2016 И 2017 ФИНАНСОВЫХ
ГОДОВ**



**КОМИССИЯ ПО АУДИТУ
РЕСПУБЛИКИ
ИНДОНЕЗИЯ**

ПРЕДИСЛОВИЕ

Для меня большой честью является возможность представить Международному агентству по атомной энергии (МАГАТЭ) для рассмотрения данное предложение в отношении назначения внешнего аудитора на 2016-2017 финансовые годы. Это предложение содержит всю необходимую информацию, запрошенную Секретариатом МАГАТЭ в Ноте № 3.00/030405 от 20 января 2015 года о назначении внешнего аудитора.

В нашем предложении содержится изложение плана и обязательств по выполнению положений, определяющих порядок проверки отчетности Международного агентства по атомной энергии, включая отчетность всех целевых и специальных фондов, с тем чтобы обеспечить разумную гарантию в отношении составляемого нами заключения.

Я осознаю всю сложность задач, которые возникают при проведении аудиторских проверок таких известных международных организаций, как Международное агентство по атомной энергии. Уверен, что наши высококвалифицированные аудиторы, которые владеют методами аудита на основе оценки рисков и применения ИТ, выполняют аудиторские задания на международном уровне и аудиторские проверки Национального агентства по ядерной энергии и Агентства по ядерному регулированию, имеют международные дипломы по аудиту, а также принимают участие во многих международных мероприятиях, смогут эффективно решать сложные задачи при проведении аудиторских проверок.

Я заверяю, что в период нашей работы будут обеспечиваться высокое качество аудита, а также высокий уровень коммуникации и сотрудничества, и мы сможем содействовать достижению высокой степени правильности и достоверности финансовой отчетности, тем самым поддерживая доверие заинтересованных сторон к МАГАТЭ как организации.

С интересом ожидаю возможности оказания вам наших услуг.

С уважением,

Сапто Амаль Дамандари
Заместитель Председателя

Содержание

Предисловие	i
Содержание	ii
Анкетные данные членов Комиссии	iv
I. КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМИССИИ ПО АУДИТУ РЕСПУБЛИКИ ИНДОНЕЗИЯ	1
A. История	1
B. Базовые ценности	1
C. Роли и функции	2
D. Работа по расследованию растрат государственных средств и уголовных преступлений	3
E. Людские ресурсы	3
F. Учебный комплекс для развития потенциала и подготовки кадров	4
II. КАРИ И ВНУТРЕННЯЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	6
A. Аудиторская деятельность	6
B. Орган по установлению стандартов	8
C. Коллегиальные рассмотрения	8
D. Публичное признание	8
III. КАРИ И МЕЖДУНАРОДНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	10
A. Проведение аудиторских проверок на международном уровне	10
B. ИНТОСАИ	10
C. АЗОСАИ	11
D. АСЕАНСАИ	12
E. Другие направления международного сотрудничества в области аудита в государственном секторе	12
IV. ОПЫТ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК В УЧРЕЖДЕНИЯХ, ИМЕЮЩИХ ОТНОШЕНИЕ К ЯДЕРНОЙ СФЕРЕ	13
A. Подход к проведению аудиторской проверки	13
B. Национальное агентство по ядерной энергии Индонезии	13
C. Агентство по ядерному регулированию	14
V. ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ПРИ ОКАЗАНИИ МАГАТЭ ВНЕШНИХ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ	15
A. Масштаб аудиторской проверки	15
B. Стандарты и методология аудиторских проверок	15

C.	Аудит на основе оценки рисков и оценка внутреннего контроля	18
D.	Коммуникация с лицами, ответственными за управление	18
E.	Коммуникация с предыдущим внешним аудитором	18
F.	Аудиторская группа	18
G.	Оценки количества человеко-месяцев аудиторской работы	19
H.	Вознаграждение за проведение аудиторских проверок	19

Приложение 1. Полученные награды

Приложение 2. Вознаграждение за проведение аудиторских проверок

АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ ЧЛЕНОВ КОМИССИИ КОМИССИЯ ПО АУДИТУ РЕСПУБЛИКИ ИНДОНЕЗИЯ

Комиссия по аудиту Республики Индонезия является высшим органом финансового контроля, организационно структурированным в виде комиссии. Комиссия состоит из председателя, заместителя председателя и 7 членов Комиссии. Ниже приводятся краткие сведения о них.

Председатель, Гарри Ажар Азис, доктор наук (Ph.D.)



Гарри Ажар Азис, Ph.D., назначен председателем с октября 2014 года. Будучи видным членом парламента (2004-2014 годы), он был председателем бюджетной комиссии, а также заместителем председателя комиссии по финансам и экономике. Образование: степень магистра в области экономической политики, полученная в Университете шт. Орегон, США (1990 год), и докторская степень по экономике, присужденная в Оклахомском университете в г. Стилуотер, шт. Оклахома, США (2000 год). Работал в качестве экономиста в ЮСАИД в Джакарте (2002-2003 годы) и был также рецензентом в журнале "Journal of Asian Business", Мичиганский университет, США (1995-2003 годы).



Заместитель Председателя, докторант, Сапто Амаль Дамандари, профессиональный бухгалтер (Ак), дипломированный бухгалтер (СА), дипломированный бухгалтер высшей квалификации (CPA)

Докторант Сапто Амаль Дамандари, Ак, СА, CPA, в октябре 2014 года вступил в должность заместителя Председателя. Он имеет разносторонний и богатый опыт работы в качестве члена Комиссии. Был членом Комиссии категории VI в 2007-2010 годах, членом Комиссии категории V в 2010-2013 годах и членом Комиссии категории II в 2013-2014 годах. Г-н Дамандари является профессиональным бухгалтером и активным членом Института индонезийских дипломированных бухгалтеров (ИДБ). В течение 2008-2014 годов он был председателем консультативного органа отделения бухгалтерского учета в государственном секторе ИДБ и в настоящее время является членом Консультативного совета ИДБ.

Окончив Университет Гаджа Мада по специальности бухгалтерский учет, он трудился на различных должностях в области бухгалтерского учета как в частном, так и в государственном секторах. Был старшим партнером в аудиторской фирме, преподавателем и профильным экспертом по вопросам формированию бюджета в палате представителей. Будучи заместителем Председателя КАРИ, г-н Дамандари отвечает за внутреннее управление и

административную деятельность в Комиссии, включая такие вопросы, как аудит и институциональное планирование, оценки и развитие; правовые вопросы; обеспечение качества и внутренний аудит; людские ресурсы и подготовка кадров, а также другие вспомогательные функции. Принимая во внимание профессиональную квалификацию, опыт и знания, г-н Дамандари назначен ответственным за представление от имени КАРИ предложения об оказании внешних аудиторских услуг Международному агентству по атомной энергии.



Член Комиссии категории I, д-р Агунг Фирман Сампуна, бакалавр экономики (SE), магистр исламских наук (MSi)

Д-р Агунг Фирман Сампуна, SE, MSi, имеет докторскую степень в области государственного управления и политики. Принимая во внимание опыт и широкий спектр знаний, накопленных в процессе работы в государственном секторе, в 2011 году был назначен членом Комиссии (КАРИ).

Д-р Сампуна отвечает за аудиторскую проверку учреждений, занимающихся вопросами обороны, безопасности, права и политики, таких как индонезийские вооруженные силы, департамент полиции, министерство обороны и министерство иностранных дел.



Член Комиссии категории II, г-н Агус Джоко Прамоно, магистр бухгалтерского учета (M.Асс.), профессиональный бухгалтер (Ак)

Г-н Агус Джоко Прамоно, M.Асс., Ак., был назначен членом Комиссии (КАРИ) в октябре 2014 года. Имеет степень магистра государственного управления. Также является членом Консультативного Совета Института индонезийских дипломированных бухгалтеров (ИДБ) и директором Центра исследований в области инвестиционного и финансового образования.

Г-н Прамоно отвечает за проведение аудиторских проверок Центрального банка, Министерства финансов и других финансовых учреждений.



Член Комиссии категории III, проф., д-р Эдди Мулиади Созпарди, бакалавр экономики (SE), магистр в области управления (MM), профессиональный бухгалтер (Ак), сертифицированный судебный бухгалтер (CFr. A), дипломированный бухгалтер (СА)

Проф., д-р Эдди Мулиади Созпарди, SE, MM, Ак., CFr.A, СА, был назначен членом Комиссии в октябре 2014 года. Г-н Созпарди является также членом Института индонезийских дипломированных бухгалтеров (ИДБ). В 2005 году получил докторскую степень в области

бухгалтерского учета в Университете Паджаджаран. Профессор Созпарди отвечает за проведение аудиторских проверок государственных учреждений, системы социальной защиты населения, Государственного секретаря, Министерства исследований и технологий.



Член Комиссии категории IV, проф., д-р Х. Ризал Джалил, магистр в области управления (ММ)

Проф., д-р Х. Ризал Джалил, ММ, был назначен на второй пятилетний срок в качестве члена Комиссии в октябре 2014 года. До прихода в КАРИ был членом парламента, ответственным за финансовые и экономические вопросы. В 2008 году получил докторскую степень в Университете Паджаджаран. Проф. Джалиль отвечает за проведение аудиторских проверок в министерствах по охране окружающей среде, природным ресурсам, судоходству и рыболовству, лесному и сельскому хозяйству и инфраструктуре.



Член Комиссии категории V, д-р Моэрмахадди Созрья Джанегара, бакалавр экономики (SE), профессиональный бухгалтер (Ак), магистр в области управления (ММ), дипломированный бухгалтер высшей квалификации (CPA)

Д-р Созрья Джанегара был назначен на второй пятилетний срок в качестве члена Комиссии в октябре 2014 года. В 2005 году получил докторскую степень в области бухгалтерского учета в Университете Паджаджаран. Д-р Созрья Джанегара отвечает за проведение аудиторских проверок министерств по делам вероисповеданий, внутренних дел, региональных и местных органов власти в регионе I, охватывающем о-ва Суматра и Ява.



Член Комиссии категории VI, КАРИ, проф., д-р Бахрулла Акбар, магистр в области делового администрирования (МВА), магистр-сертифицированный руководитель проектов (CMPM)

Проф. Акбар был назначен на второй пятилетний срок в качестве члена Комиссии в октябре 2014 года. Получил степень магистра в области управления государственным сектором в Университета Лестера, Соединенное Королевство (2000 год), и докторскую степень в области управления в государственном секторе в Университете Паджаджаран в 2013 году. Проф. Акбар отвечает за проведение аудиторских проверок региональных и местных органов власти в регионе II, охватывающем восточные провинции Индонезии (о-ва Бали, Нуса Тенггара, Калимантан, Сулавеси, Малуку и Папуа). Он также проводит

аудиторские проверки министерств здравоохранения, образования, развития неблагоприятных регионов, а также Агентства по контролю за продуктами питания и лекарствами.



Член Комиссии категории VII, г-н Ахсанул Косаси

Г-н Косаси был назначен членом совета Комиссии в октябре 2014 года. Получил степень магистра в области экономики в Университете Хосе Рисаля, Филиппины. До прихода в КАРИ был членом парламента, ответственным за финансовые и экономические вопросы. В настоящее время отвечает за проведение аудиторских проверок государственных предприятий, включая банковский, нефтегазовый, лесной, транспортный секторы, и других стратегически важных государственных предприятий.

ГЛАВА I

КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМИССИИ ПО АУДИТУ РЕСПУБЛИКИ ИНДОНЕЗИЯ

А. История

Комиссия по аудиту Республики Индонезия (сокращенно КАРИ), или ВРК (*Badan Pemeriksa Keuangan*) по-индонезийски, была создана в 1947 году в соответствии с Конституцией Индонезии 1945 года. Это коллегиальный орган, состоящий из 9 членов, которые выбирают из своего состава Председателя и заместителя Председателя. Члены Комиссии избираются на 5-летний срок с возможным переизбранием еще на 5 лет, при этом возраст выхода на пенсию составляет 67 лет.

Роль и место КАРИ, закрепленные в Конституции Индонезии, предусматривают проведение аудита управления и подотчетности государственных финансов на всех уровнях органов государственной власти – центральных, провинциальных и местных органов, включая государственные и принадлежащие местным органам власти предприятия.

Конституция закрепляет высокий статус КАРИ в административной системе и структуре Индонезии. КАРИ не является ветвью исполнительной, законодательной или судебной власти, и поэтому согласно Конституции они имеют равное положение. Конституция, Закон об аудите и Закон о КАРИ обеспечивают независимость в оперативных и финансовых вопросах, а также автономию КАРИ в проведении

аудиторских проверок. Никто не имеет права вмешиваться в аудиторскую деятельность и влиять на результаты деятельности КАРИ. Правительство, парламент и общественность в целом могут обращаться к КАРИ с запросом о проведении аудиторской проверки, но соответствующее решение остается за КАРИ.

КАРИ не отчитывается перед правительством и парламентом, а предоставляет результаты своих аудиторских проверок на национальном и субнациональном уровнях для принятия последующих мер в соответствии с законом. После представления парламенту аудиторские отчеты становятся общественным достоянием, и, следовательно, общественность в целом может участвовать в контроле результатов деятельности КАРИ, а также деятельности правительства, связанной с управлением и использованием государственных средств.

Независимость и автономия КАРИ на деле отвечают требованиям в отношении независимости и самостоятельности учреждений государственного аудита, как это предусмотрено в Лимской декларации и Мексиканской декларации ИНТОСАИ.

В. Базовые ценности

В интересах реализации своей концепции и миссии КАРИ поддерживает свой высокий авторитет, базируясь в своей деятельности на трех базовых организационных ценностях: независимость, добросовестность и профессионализм. В обобщенном виде они состоят в следующем.

1. Независимость

КАРИ является государственным учреждением, наделенным независимостью в отношении организационных вопросов, законодательства и бюджета и полностью свободным от влияния других сторон.

2. Добросовестность

КАРИ придает особое значение добросовестности в отношении всех аспектов аудиторской проверки и требует от каждого аудитора соблюдения этики и норм поведения и выполнения работы с высочайшим уровнем профессионализма.

3. Профессионализм

КАРИ осуществляет свою деятельность в соответствии с национальными стандартами аудита, кодексом этических норм, руководящими принципами, касающимися менеджмента аудита и системы контроля качества, руководящими принципами, касающимися обеспечения качества, и базовыми ценностями КАРИ.

КАРИ учредила комитет по кодексу этики для обеспечения соблюдения положений кодекса этики всеми аудиторами. Этот независимый комитет состоит из представителей академических кругов, специалистов и членов Комиссии.

С. Роли и функции

Основная задача КАРИ заключается в содействии обеспечению прозрачности и подотчетности государственных финансов путем проведения аудиторских проверок,

вынесения рекомендаций и заключений и выполнения квазисудебных функций. Не многие высшие органы финансового контроля исполняют такие же активные и уникальные функции, как КАРИ при осуществлении как аудиторских проверок, так и квазисудебных процедур.

1. Функция проведения аудиторских проверок

КАРИ проводит аудиторские проверки использования государственных финансов на национальном и субнациональном уровнях, охватывающие более 2400 центральных и местных органов власти, включая государственные и принадлежащие местным органам власти предприятия. КАРИ проводит аудиторские проверки трех видов, а именно финансовый аудит, аудита результатов деятельности и аудит специального назначения, включая аудиторские проверки соответствия и для целей расследования.

2. Функция вынесения рекомендаций

По результатам аудита КАРИ представляет имеющие стратегическое и общенациональное значение рекомендации по управлению и подотчетности государственных финансов, включая соображения по разработке стандартов бухгалтерского учета в государственных организациях (СБУГО) и развитию системы внутреннего контроля (СВК) на всех уровнях государственного управления.

3. Квазисудебная функция

КАРИ оценивает и/или определяет объем ущерба, нанесенного государству в связи с незаконными действиями, совершенными

казначейми и государственными должностными лицами. Кроме того, КАРИ представляет также соображения в отношении возмещения государственных/местных убытков и экспертные заключения для судебных разбирательств, касающихся растраты государственных/местных средств.

D. Работа по расследованию растрат государственных средств и уголовных преступлений

КАРИ может проводить аудит для целей расследования, если имеются основания предполагать наличие утраты государственных средств и/или совершения уголовного преступления. Если аудиторская проверка раскрывает обстоятельства, дающие основания для подозрений в том, что было совершено уголовное преступление или деяние, наносящее ущерб государственным финансам, КАРИ передает такое дело в правоохранительные органы, такие как национальная полиция, генеральная прокуратура и Комиссия по искоренению коррупции.

E. Людские ресурсы

Люди – это наиболее ценный актив КАРИ, и мы придаем приоритетное значение профессиональному развитию наших аудиторов и вспомогательного персонала посредством осуществления различных программ, таких как стипендии для получения степени магистра, доктора и профессиональной сертификации. Мы также осуществляем двустороннее сотрудничество с 18 высшими органами финансового контроля в целях развития

потенциала в области финансового аудита и аудита результатов деятельности. Сотрудничество с Национальным бюро по аудиту Австралии (НБАА), например, имеет целью обмен знаниями, навыками и опытом в проведении аудита результатов деятельности и аудита финансовой отчетности, составленной по методу начисления. Кроме того, аналогичное сотрудничество осуществляется с Управлением Контролера и Генерального ревизора Новой Зеландии (УГР НЗ) в рамках программы командировок по практике проведения аудита финансовой отчетности, составленной по методу начисления.

По состоянию на декабрь 2014 года, общее число сотрудников КАРИ составляет 6 207 человек. Среди них в общей сложности насчитывается 4 200 аудиторов.

Многие аудиторы имеют международную сертификацию в области аудита:

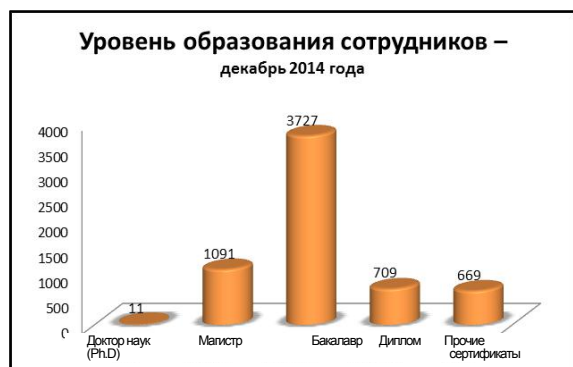
- 1200 сотрудников – дипломированные бухгалтеры (СА-члены МФБ);
- 20 аудиторов – дипломированные бухгалтеры высшей квалификации (CPA);
- 17 аудиторов – дипломированные внутренние аудиторы (CIA);
- 126 аудиторов – сертифицированные специалисты по расследованию мошенничества (CFE);
- 10 аудиторов – сертифицированные аудиторы информационных систем (CISA).

Уровень образования сотрудников характеризуют следующие данные:

- 11 – имеют степень доктора наук (Ph.D);
- 1 091 – степень магистра;

- 200 – в процессе получения более высокой ученой степени, такой как магистр и доктор наук (Ph.D).

Остальные сотрудники имеют степень бакалавра и дипломы.



КАРИ также постоянно обеспечивает своим сотрудникам возможности получать другие международные сертификаты и вносить вклад в развитие международного аудита в государственном секторе. В настоящее время мы имеем:

- 8 специалистов по инициативам развития ИНТОСАИ (ИРИ) - подготовке кадров и развитию потенциала в области аудита в рамках АЗОСАИ;
- 7 координаторов по использованию разработанных ИНТОСАИ стандартов высших органов финансового контроля (МСВКО);
- 2 ИРИ-сертифицированных инструктора по применению инструментария IntoSAINT;
- 2 сертифицированных менеджера знаний (СМЗ).

Г. Учебный комплекс для развития потенциала и подготовки кадров

КАРИ располагает кадрами с широким спектром академического образования, включая бухгалтерский учет, экономику,

право, информационные технологии, статистику и т.д. КАРИ обеспечивает постоянное повышение квалификации своих работников, предоставляя им возможности обучения и профессионального развития как на местном, так и на международном уровнях через сеть международных партнеров и заинтересованных сторон, включая университеты и другие ВОФК. КАРИ применяет модель развития потенциала, разработанную Комитетом по развитию потенциала (КРП) ИНТОСАИ и в рамках инициатив развития ИНТОСАИ (ИРИ).

КАРИ убеждена в том, что многие комплексные преобразования приводят к изменению внутренней и внешней среды Комиссии на всех уровнях, и стремится развивать системы управления и укреплять способность реагировать соответствующим образом на возникающие вызовы и использовать появляющиеся в связи с этим возможности для совершенствования своей работы.

Под руководством отдела людских ресурсов и центра подготовки кадров КАРИ функционируют отлично работающие центры обучения и управления знаниями, обеспечивающие распространение знаний, получаемых в рамках программ сертификации и программ командировок в ВОФК партнеров. Формами осуществления программ по управлению знаниями являются семинары-практикумы, учебные курсы и семинары, именуемые форумами передачи знаний. Центр подготовки кадров КАРИ проводит различные учебные мероприятия для внутренних и внешних заинтересованных участников, которые включают следующее.

1. Внутренняя подготовка

Подготовка, предназначенная для внутренних пользователей, базируется на модели знаний, навыков и отношения к делу (ЗНО), разработанной для каждой категории сотрудников:

- a. Вводный курс подготовки для всех новых сотрудников.
- b. Подготовка по вопросам руководства и управления для руководителей разного уровня и на разных должностях
- c. Подготовка по аудиторской практике, которая делится на две категории:
 - i) функциональная подготовка по проведению аудиторских проверок для аудиторов всех уровней и различной специализации;
 - ii) техническая подготовка по конкретным темам в зависимости от возникающих потребностей. Например, по аудиту помощи, связанной со стихийными бедствиями, аудиту инфраструктуры, аудиту закупочной деятельности, аналитическим процедурам, использованию географической информационной системы (ГИС) для аудита и управлению людскими ресурсами и административной деятельности.

2. Внешняя подготовка

В целях укрепления потенциала в области проведения внутренних аудиторских проверок, а также улучшения управления в проверяемых организациях Центр подготовки кадров проводит многочисленные учебные мероприятия, включая подготовку по:

- аудиту в государственном секторе – для бухгалтеров высшей квалификации;
- государственным закупкам – для государственных служащих;
- управлению финансовыми ресурсами и активами – для государственных служащих.

3. Международная подготовка для других ВОФК

Международная подготовка кадров проводится в рамках собственных программ КАРИ, а также в сотрудничестве с органами ИНТОСАИ и заинтересованными ВОФК. Наши учебные программы охватывают следующие темы:

- судебная бухгалтерия;
- использование ГИС и дистанционного зондирования для целей аудита;
- аудит результатов деятельности с целью проверки налоговой задолженности;
- экологический аудит, в том числе экологический аудит в таких областях, как нефтегазовый сектор;
- аудит лесопользования;
- аудит в ИТ-среде; и
- аудит для целей расследования.

Все учебные мероприятия проводятся в учебном комплексе КАРИ. Этот комплекс имеет учебные кабинеты и аудитории, оснащенные современным оборудованием, лабораторную базу и общежитие. Учебные центры КАРИ расположены в четырех городах: Джакарте, Джокьякарте, Медане и Макассаре, охватывающих четыре географических района страны.

ГЛАВА II

КАРИ И ВНУТРЕННЯЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

А. АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Проводимые КАРИ аудиторские проверки использования государственных финансовых средств охватывают все государственные финансы в национальных и субнациональных государственных учреждениях, а также на государственных и принадлежащих местным органам власти предприятиях.

КАРИ оценивает уместность финансовых операций, достоверность финансовых ведомостей, рациональность управления, соблюдение законов и правил, а также целесообразность использования денежных средств.

В соответствии с законом об аудите 2004 года и законом о КАРИ 2006 года КАРИ проводит аудиторские проверки следующих трех типов:

1. Финансовый аудит

Этот аудит служит основой для заключения о достоверности финансовой информации, представленной в государственных финансовых отчетах.

2. Аудит результатов деятельности/эффективности использования ресурсов (ЭИР)

Аудит этого типа предназначен для оценки экономичности и эффективности использования государственных финансовых средств и эффективности государственных программ, а также отчетов о

результатах заинтересованным сторонам.

3. Специальные аудиторские проверки

Они охватывают конкретные области, выходящие за рамки финансового аудита и аудита результатов деятельности, и включают:

- аудиторские проверки соответствия;
- аудиты, связанные с проверкой финансов;
- аудиты для целей расследования;
- аудиты систем внутреннего контроля;
- аудиты информационных технологий.

За пять лет (со второго полугодия 2009 года по первое полугодие 2014 года) КАРИ выпустила 6.900 отчетов, в том числе:

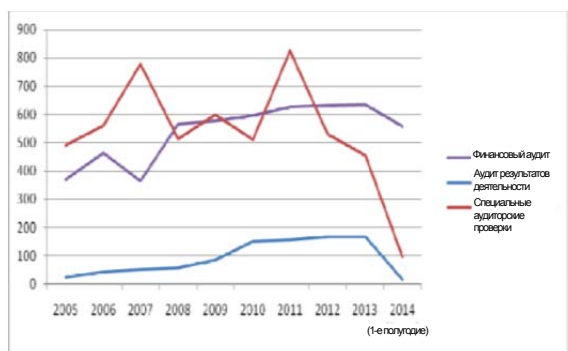
- 3 243 отчета о финансовых аудитах;
- 740 отчетов об аудитах результатов деятельности;
- 2 917 отчетов о специальных аудиторских проверках.

Финансовый аудит – это обязательная аудиторская проверка, ежегодно проводимая в национальных и субнациональных (на уровне провинций и округов) государственных учреждениях, включая государственные и принадлежащие местным органам власти предприятия. Проверки на этих предприятиях в большинстве случаев проводятся государственными аудиторскими фирмами, которые представляют в КАРИ подготовленные ими отчеты об аудиторской проверке.

В 2014 году КАРИ выпустило 630 отчетов о финансовом аудите, включая:

- 86 отчетов по центральным государственным учреждениям;
- 524 отчета по местным государственным учреждениям;
- 19 отчетов по другим учреждениям;
- один сводный отчет о государственных финансовых средствах, включающих государственные доходы и субсидии в сумме 1 438 трлн рупий (120 млрд долл.) и государственные расходы на сумму 1 650 трлн рупий (138 млрд долл.) в 2013 году.

Количество аудиторских проверок, проведенных с 2005 по 2014 год (первое полугодие)



Будучи профессиональным учреждением, КАРИ постоянно повышает свой институциональный, организационный потенциал и профессиональный уровень сотрудников в соответствии с развитием тематики и практики аудита с целью обеспечения высокого качества аудиторских проверок и отсутствия ошибок в отчетах. Это соответствует потребностям заинтересованных сторон. Чтобы гарантировать качество аудиторских проверок, КАРИ применяет систему контроля качества, позволяющую обеспечивать достаточную уверенность в том, что выполняемая Комиссией работа по

проведению аудиторских проверок соответствует законодательным положениям, аудиторским стандартам и руководящим принципам.

Применяемая в КАРИ система контроля качества предусматривает контроль качества и обеспечение качества. Контроль качества в процессе аудита осуществляется по иерархическому принципу на всех уровнях от аудиторской группы до старшего руководителя-аудитора вплоть до опубликования отчета. Обеспечение качества – это процесс мониторинга и отчетности в отношении соблюдения в КАРИ действующих аудиторских стандартов, с тем чтобы обеспечить у руководителя-аудитора большую уверенность в публикуемом отчете.

КАРИ также активно участвует в деятельности по борьбе с коррупцией. Правоохранительные органы, такие как полиция, прокуратура и Комиссия по искоренению коррупции (КИК), могут обращаться к КАРИ с запросом о проведении проверки. Из общего числа расследований, проведенных КАРИ, более 60% были инициированы по результатам аудиторских проверок КАРИ.

КАРИ является пионером в области разработки и реализации системы контроля мошенничества (СКМ). В качестве составной части она входит в комплексные системы внутреннего контроля, предназначенные для целенаправленного предотвращения и выявления фактов внутреннего, а также внешнего мошенничества. Поскольку КАРИ возглавляет указанную инициативу, предполагается, что государственные учреждения будут придерживаться этой же инициативы.

В. ОРГАН ПО УСТАНОВЛЕНИЮ СТАНДАРТОВ

1. Стандарты аудиторской проверки

КАРИ – это орган, устанавливающий национальные аудиторские стандарты. В основе этих стандартов используются аудиторские стандарты ИНТОСАИ, а также другие соответствующие международные стандарты аудита в контексте конкретных национальных условий. Специальный национальный комитет по аудиторским стандартам в настоящее время работает над использованием рамочной структуры ИНТОСАИ для стандартов высших органов финансового контроля (МСВКО), принятой ИНТОСАИ в 2010 году на своем Международном конгрессе.

Кроме того, для достижения и гарантирования в высшей степени последовательного применения стандартов аудита КАРИ разработала не менее 48 руководящих указаний по аудиту и технических руководящих принципов для аудиторских проверок всех трех типов. Например, в области финансового аудита были выпущены национальные стандарты финансового аудита и руководящие принципы, касающиеся оценки риска, статистической выборки, рабочих документов.

2. Стандарты учета в государственном секторе и система внутреннего контроля

В соответствии с законодательством КАРИ также поручено представлять соображения в отношении разработки государственных стандартов учета и создания системы внутреннего контроля в национальных и субнациональных государственных учреждениях.

Начиная с 2015 года правительство Индонезии использует для отчетности метод полного начисления после примерно 10-летнего периода перехода от кассового метода на метод начисления. КАРИ играет важную роль в предоставлении консультаций правительству по применению обоих методов учета.

С. КОЛЛЕГИАЛЬНЫЕ РАССМОТРЕНИЯ

Для получения объективного мнения о работе КАРИ каждые четыре года деятельность КАРИ подвергается коллегиальным рассмотрениям, которые проводятся другими высшими органами финансового контроля на основе международных стандартов. Коллегиальное рассмотрение проводится с целью определить, сформировала и применяет ли КАРИ надлежащим образом систему контроля качества в соответствии с национальными стандартами аудита, а также оценить усилия КАРИ по выполнению рекомендаций предыдущих коллегиальных обзоров.

В 2009 году коллегиальное рассмотрение в КАРИ было проведено Счетной палатой Нидерландов; аналогичная работа была выполнена ВОФК Польши в 2014 году. Оба ВОФК пришли к выводу, что система и практика контроля качества в КАРИ соответствуют международным стандартам и обеспечивают позитивные организационные и процедурные изменения.

D. ПУБЛИЧНОЕ ПРИЗНАНИЕ

В качестве государственного учреждения КАРИ имеет целый ряд благодарностей от других учреждений, а также от общественности в связи с выполненной

работой и деятельностью в целом. В 2008 году Индонезийское общество дистанционного зондирования (или MAPIN: *Masyarakat Penginderaan Jauh Indonesia*) признало КАРИ лучшим государственным органом, внедряющим и развивающим использование географической информационной системы (ГИС) и дистанционного зондирования (ДЗ) в своей аудиторской работе.

Кроме того, Министерство здравоохранения (МЗ) наградило КАРИ премией за достижение наилучших результатов в реализации программы МЗ в области создания здоровой и чистой

рабочей среды. Помимо этих двух наград КАРИ также получила ряд других премий, а именно:

- премию степени “А” за укрепление подотчетности в работе в 2011-2014 годах;
- премию на высокое качество финансовой отчетности за 2011-2013 финансовые годы; и
- премию степени “А” за осуществление антибюрократической реформы, присужденную министерством реформирования государственного аппарата.

Некоторые награды, полученные КАРИ, показаны в приложении 1.

ГЛАВА III

КАРИ И МЕЖДУНАРОДНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

КАРИ осуществляет международную деятельность и сотрудничество в области аудита с целью обмена знаниями, а также наращивания потенциала. Эта деятельность позволила расширить опыт и увеличить число специалистов различных категорий. При ее осуществлении применяются международные стандарты и практика аудита.

А. Проведение аудиторских проверок на международном уровне

КАРИ в сотрудничестве с другими высшими органами финансового контроля проводит международные аудиторские проверки и развивает свой потенциал в области международного аудита. Некоторые примеры такой деятельности приводятся ниже.

- В сотрудничестве со Счетной палатой Франции КАРИ участвовала в проверках в составе аудиторских миссий ООН в Киншасе, Конго (УВКБ ООН), Эритрее (МООНЭЭ), Косово (МООНК), Ачех (ЮНИСЕФ, УВКБ ООН, УКГВ ООН) и Нью-Йорке (ЮНИСЕФ, УКГВ ООН, ОПФООН).
- В сотрудничестве с Комиссией по аудиту Филиппин КАРИ обеспечила подготовку своих аудиторов в области международных аудиторских проверок органов ООН.
- В сотрудничестве с Инициативами развития ИНТОСАИ (ИРИ) КАРИ осуществляла совместные международные аудиты и программы

по подготовке кадров по нескольким направлениям аудита, таким как аудит государственного долга и аудит лесоправления.

Кроме того, КАРИ также имеет опыт, связанный с осуществлением проектов, финансируемых иностранными донорами, под эгидой нескольких международных агентств по развитию, проектов, финансируемых международными организациями-донорами в Индонезии, в частности, Азиатским банком развития (АБР) и Всемирным банком (ВБ).

В. ИНТОСАИ (Международная организация высших органов финансового контроля)

Ниже указан вклад КАРИ в руководство органами ИНТОСАИ.

- Рабочая группа по экологическому аудиту (РГЭА) ИНТОСАИ.

В настоящее время КАРИ председательствует в Рабочей группе по экологическому аудиту (РГЭА) ИНТОСАИ. РГЭА является самой большой рабочей группой в ИНТОСАИ, насчитывавшей 78 членов в 2014 году. КАРИ отвечает за руководство группой и обеспечение выполнения всех проектов. Что касается проектов РГЭА, то КАРИ является руководителем двух проектов; исследовательского проекта по возобновляемым источникам энергии и проводит обзор 4 МСВКО по вопросам, связанным с экологическим аудитом. Помимо руководителя проектов КАРИ также участвует в работе РГЭА, будучи представлена в членском составе подкомитетов трех других исследовательских проектов.

- Рабочая группа ИНТОСАИ по подотчетности и аудиту помощи, связанной со стихийными бедствиями (РГПАПСБ).

КАРИ была сопредседателем этой рабочей группы. Работая в рамках РГПАПСБ, КАРИ руководила проектом по разработке ISSAI 5520 по аудит помощи, связанной со стихийными бедствиями, и параллельной проверке аудита помощи, связанной со стихийными бедствиями.

Кроме того, КАРИ является активным членом и/или руководителем проектов в других рабочих группах ИНТОСАИ, таких как:

- Рабочая группа по государственному долгу. КАРИ участвует в ежегодных совещаниях и проекте, организованном РГ;
- Рабочая группа по аудиту ИТ. КАРИ является активным участником работы по планированию проектов в сфере ИТ и разработке детальных процедур аудита с целью проверки элементов управления, а также в разработке справочного пособия ИНТОСАИ по аудиту ИТ;
- Рабочая группа по финансовой модернизации и реформе системы регулирования (РГФМРСР). КАРИ участвовала в подготовке круга ведения и плана работы РГФМРСР;
- Рабочая группа по борьбе с коррупцией и отмыванием денег. КАРИ является активным участником разработки первых руководящих принципов РГ по укреплению честности, прозрачности, подотчетности и добросовестного управления.

- Рабочая группа по ключевым национальным показателям. КАРИ участвует в разработке концепции и обсуждении ключевых национальных показателей.

КАРИ также принимает активное участие в работе по рассмотрению ISSAI 30 – проекта по обзору кодекса этики, который осуществляется под руководством ВОФК Польши.

С. АЗОСАИ (Азиатская организация высших органов финансового контроля)

Будучи членом АЗОСАИ с 1979 года, КАРИ прилагает максимальные усилия с целью содействия деятельности АЗОСАИ и развития сотрудничества среди ее членов, включая:

- председательство в Управляющем совете (УС) АЗОСАИ в течение двух сроков;
- выполнение функций члена УС в течение 6 сроков, в том числе в период с 2015 по 2018 год. КАРИ в качестве члена Управляющего совета АЗОСАИ имеет голос в определении политики и правил, стратегических планов и планов действий АЗОСАИ, а также годового финансового плана, в назначении комитетов и выдвижении кандидатур председателя/генерального секретаря на следующий сроки, а также представителей АЗОСАИ в Управляющем совете ИНТОСАИ; и
- выполнение функций аудитора Секретариата АЗОСАИ.

Кроме того, КАРИ с целью укрепления и применения МСВКО активно участвует в осуществлении программы АЗОСАИ по

координаторам использования МСВКО, которая поддерживается ИРИ. Большое количество аудиторов получили сертификацию с помощью координаторов использования МСВКО.

D. АСЕАНСАИ (Высший орган финансового контроля АСЕАН)

АСЕАНСАИ была создана по инициативе КАРИ в качестве ассоциации 10 ВОФК региона Юго-Восточной Азии. КАРИ была избрана первым председателем и выполняла функции секретариата в 2011-2013 годах. Выполняя эту роль, КАРИ возглавила работу по созданию структуры организации, ее органов и предоставлению первоначальных секретарских услуг, и с 2013 года КАРИ стала выполнять функции секретариата АСЕАНСАИ.

E. Другие направления международного сотрудничества в области аудита в государственном секторе

В рамках двусторонних отношений КАРИ осуществляет взаимовыгодное сотрудничество с 18 ВОФК, включая Национальное бюро по аудиту Австралии (НБАА), Управление Генерального ревизора Новой Зеландии (УГР НЗ) и Управление по аудиту Малайзии.

В контексте двустороннего сотрудничества было осуществлено несколько мероприятий, включая проведение совместных аудитов, программы прикомандирования, обучение и семинар-практикум. Аналогичные мероприятия будут осуществлены в 2015 и последующие годы.

Кроме того, КАРИ каждый год направляет на стажировки своих аудиторов по программе стипендий Счётной палаты правительства США в составе группы финансового аудита.

ГЛАВА IV

ОПЫТ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК В УЧРЕЖДЕНИЯХ, ИМЕЮЩИХ ОТНОШЕНИЕ К ЯДЕРНОЙ СФЕРЕ

КАРИ проводит ежегодные финансовые аудиты двух крупных учреждений, а именно Национального агентства по ядерной энергии и Агентства по ядерному регулированию. Помимо этого, КАРИ также проводит аудиты результатов деятельности и аудиты специального назначения в соответствии с национальными законами.

А. Подход к проведению аудиторской проверки

КАРИ проводит в указанных учреждениях аудиторские проверки, основанные на оценке рисков. КАРИ рассматривает риски организации, бизнес-риски, а также аудиторские риски. Также оцениваются риски мошенничества и выполняются оценка и обзор ИТ. Действуя таким образом, КАРИ может определять объем ресурсов, необходимых для выполнения аудиторской работы.

Применяется электронный аудит (э-аудит) для получения данных в режиме связи и сопоставления, которые формируются в виде физического потока логических данных, используя которые аудитор может выявлять и анализировать нарушения и аномалии, определенные с помощью полученной информации.

Дальнейшие запросы данных осуществляются с применением компьютеризированных методов аудита, включая использование программного обеспечения IDEA или ACL.

В. Национальное агентство по ядерной энергии Индонезии

Одним из учреждений, в которых КАРИ проводит аудиторские проверки, является Национальное агентство по ядерной энергии, предназначенное для проведения исследований по вопросам разработки и осуществления программ в области использования ядерной энергии в Индонезии. В течение последних 5 лет КАРИ представляло этому агентству не содержащее оговорок заключение в отношении его финансовых ведомостей и отчетности.

В 2014 году КАРИ опубликовала отчет об аудите результатов деятельности в агентстве в области исследований и разработок и использования их результатов в период 2013-2014 годов.

Этот аудит охватывал следующие 3 направления:

- исследования, разработки и использование полученных результатов в области ядерной науки и технологий;
- управление не связанными с налогообложением поступлениями; и
- обращение с ядерными отходами.

На основе результатов этой аудиторской проверки КАРИ рекомендовала агентству, среди прочего, критически проанализировать свою политику, особенно в секторе исследований и разработок, механизм передачи технологий и его связь с патентными роялти и механизм санкций.

С. Агентство по ядерному регулированию

Это агентство было создано в 1998 году для контроля всех видов деятельности, связанных с применением ядерной энергии в Индонезии.

КАРИ также проводит регулярные аудиторские проверки финансовых ведомостей Агентства по ядерному регулированию, и в 2014 году ему было представлено безоговорочное заключение.

В этом агентстве был проведен аудит результатов деятельности для оценки:

- управления институциональными и людскими ресурсами;
- службы лицензирования;
- деятельности по инспектированию; и
- контроля за радиоактивными установками и веществами.

ГЛАВА V

ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ПРИ ОКАЗАНИИ МАГАТЭ ВНЕШНИХ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Данная глава касается в основном соблюдения КАРИ Финансовых положений МАГАТЭ, в частности статей XII, XIII, и Дополнительных положений, определяющих порядок аудиторской проверки Международного агентства по атомной энергии.

КАРИ в полной мере ознакомлена с упомянутыми выше Финансовыми положениями МАГАТЭ и признает их применение в качестве основы для предоставления услуг МАГАТЭ на высоком уровне.

КАРИ высоко оценивает стандарт ISSAI 1260 – ISA 260, содержащий рекомендации в отношении важности обеспечения коммуникации и сотрудничества между аудиторами и лицами, отвечающими за руководство в МАГАТЭ, для проведения высококачественного аудита и получения высококачественных результатов.

А. Масштаб аудиторской проверки

КАРИ обязуется применять масштаб аудиторской проверки, определенный в Финансовых положениях МАГАТЭ, включая Дополнительные положения, определяющие порядок аудиторской проверки (часть V, раздел 2, приложение 1).

В дополнение к проведению аудиторской проверки финансовых ведомостей МАГАТЭ на основе оценки рисков и с возможным

усовершенствованием финансовой системы и процедур КАРИ рассмотрит эффективность финансовых процедур, применяемой системы учета, внутреннего контроля и в целом финансовых последствий административных процессов.

Специальные аудиторские проверки, особенно аудиты для целей расследования, будут проводиться в консультации с руководством МАГАТЭ в случаях, если КАРИ обнаружит признаки мошенничества и коррупции.

В. Стандарты и методология аудиторских проверок

КАРИ будет проводить аудиторскую проверку в соответствии с общепринятыми стандартами проведения аудиторской проверки, Финансовыми положениями МАГАТЭ и Дополнительными положениями, определяющими порядок аудиторской проверки Международного агентства по атомной энергии, изложенными в приложении к Финансовым положениям. Общепринятые стандарты проведения аудиторской проверки включают:

- Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС), выпущенные Международной федерацией бухгалтеров (МФБ);
- руководящие принципы аудиторской проверки, выпущенные Группой внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии;

- Аудиторские стандарты Международной организации высших органов финансового контроля (ISSAI);
- рамочные стандарты бухгалтерского учета системы ООН/Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и стандарты бухгалтерского учета, применимые к МАГАТЭ, т.е. Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС) МФБ.

Аудиторская проверка будет проводиться в соответствии с этими стандартами и призвана обеспечить убедительное доказательство того, что финансовая отчетность МАГАТЭ в целом не содержит неправильных данных, существенным образом – в целях мошенничества, либо в силу ошибки – искажающих реальное положение. Убедительное доказательство обеспечивает высокий, но не абсолютный уровень уверенности.

После проведения первоначальной проверки в МАГАТЭ КАРИ выделит достаточное время и ресурсы для планирования и получения более глубокого понимания бизнес-операций МАГАТЭ. Это позволит КАРИ определить важнейшие компоненты аудиторских проверок, адаптировать процедуры аудита к конкретным условиям и своевременно провести аудит в соответствии с аудиторскими стандартами и соглашением с МАГАТЭ. КАРИ будет проводить аудиторские проверки на основе оценки рисков для МАГАТЭ (аудит с учетом факторов риска) и сосредоточится на рассмотрении существенной финансовой отчетности и системы в МАГАТЭ, а также того, как МАГАТЭ управляет этими рисками. Ниже указаны основные этапы в применяемом КАРИ аудиторском подходе.

1. Планирование

Этот этап включает получение более глубокого понимания бизнес-операций МАГАТЭ, проведение оценки рисков и разработку плана аудиторских проверок.

Понимание бизнес-операций МАГАТЭ, включая его различную среду, ИТ-системы и системы внутреннего контроля, поможет КАРИ спланировать необходимую работу, реагировать на значительные риски и предотвращать таким образом погрешности при выполнении аудита. В дополнение к этому КАРИ будет также учитывать результаты предыдущих аудиторских проверок, в том числе аудита результатов деятельности, которые потенциально могут оказывать влияние на финансовые ведомости МАГАТЭ.

На этом этапе КАРИ выполняет оценку рисков, являющуюся важной частью данного этапа. Процесс оценки рисков включает:

- анализ бизнес-рисков и рисков организации;
- оценку внутренне присущих рисков как на уровне финансовых ведомостей, так и на уровне баланса счетов;
- оценку структуры внутреннего контроля и последующую оценку рисков контроля. Сюда входит также оценка рисков контроля ИТ и рисков мошенничества;
- оценку эффективности аналитических процедур, применяемых для контроля и выявления рисков.

КАРИ будет исходить из допущения некоторого уровня риска того, что неправильные данные, существенным образом искажающие реальное положение, невозможно будет обнаружить в финансовых ведомостях с помощью аудиторских процедур. Этот риск, который оценивается как низкий, допускается ввиду огромных затрат на проведение и практической неосуществимости аудита, в котором совершенно не допускается такой риск или его уровень будет чрезвычайно низким.

На основе понимания бизнес-операций МАГАТЭ и оценок риска КАРИ разработает план проведения аудиторских проверок, включающий адаптацию программ и процедур аудита к конкретным условиям МАГАТЭ, согласование информации, которую должны предоставлять сотрудники МАГАТЭ, указание точных сроков выполнения работы на местах, а также выполнение аналитических процедур до проведения аудита. Таким образом обеспечивается учет всех рисков.

2. Работа на местах

Работа на местах – это важная часть процесса аудиторской проверки, и на этом этапе КАРИ выполнит оценку эффективности ключевых мер контроля в течение года, проведет аудиторский тест значительных остатков по счетам и операций, проверит соблюдение МАГАТЭ законов и положений, рассмотрит данные, приведенные в финансовых ведомостях, и вынесет заключение о результатах аудиторской проверки финансовых ведомостей МАГАТЭ.

Контроль качества аудита будет обеспечен посредством регулярного надзора с целью достижения эффективного выполнения аудиторских процедур с уделением должного внимания соблюдению аудиторских стандартов и наилучшей практики.

3. Представление докладов

КАРИ будет представлять МАГАТЭ аудиторские доклады следующих трех типов:

- письма руководству;
- краткий доклад или заключение относительно финансовых ведомостей; и
- развернутый доклад или ежегодный доклад об аудиторской проверке.

КАРИ незамедлительно сообщит МАГАТЭ до завершения аудиторской проверки об обнаруженных условиях несоответствия, таких как несоблюдение законов и правил, недостатки, слабые места и неэффективность внутреннего контроля, которые влияют на способность организации регистрировать, обрабатывать, обобщать и представлять финансовые данные. Окончательный доклад будет опубликован после его обсуждения со старшим руководством МАГАТЭ.

КАРИ будет обеспечивать, чтобы доклад об аудиторской проверке, представляемый МАГАТЭ, был сбалансированным, справедливым, точным и содержащим конструктивные рекомендации.

С. Аудит на основе оценки рисков и оценка внутреннего контроля

Как было указано ранее, КАРИ будет применять подход к аудиту, основанный на оценке рисков, для разработки процедур аудита финансовых ведомостей (отчетности), а также цикла финансовых транзакций.

Будут проверены системы внутреннего контроля – как ручного, так в компьютеризированного – с целью определения сроков, характера и масштаба проводимых аудиторских проверок.

Для облегчения и обеспечения проведения достаточных аудиторских процедур будут использоваться такие инструменты аудита, как матрица бизнес-рисков, матрица аудиторских рисков и матрица рисков мошенничества. Использование инструментальных средств аудита является взаимодополняющим по своему характеру при подготовке профессиональной оценки и реализации принципа профессионального скептицизма в работе аудиторов.

Д. Коммуникация с лицами, ответственными за управление

Коммуникация между КАРИ и лицами, ответственными за управление (руководством), комитетом по аудиту, органами внутреннего аудита и другими заинтересованными сторонами имеет очень важное значение для успешного проведения аудиторской проверки. КАРИ будет тесно сотрудничать с внутренними аудиторами МАГАТЭ, а также с Бюро служб внутреннего надзора. Для получения оптимальных результатов в работе КАРИ, выполняемой в интересах руководства МАГАТЭ, будет использоваться подход

IAE – EAI (внутренний аудит помогает внешнему и внешний аудит помогает внутреннему). Таким образом, деятельность в рамках внешнего аудита может также способствовать повышению эффективности и действенности аудиторской работы в целом.

Эта модель также соответствует руководящим принципам ИНТОСАИ по добросовестному управлению, касающимся взаимоотношений между внутренним аудитором и внешним аудитором.

Е. Коммуникация с предыдущим внешним аудитором

Коммуникация с предыдущими аудиторами является обязательной процедурой и имеет важное значение для первоначальной аудиторской проверки МАГАТЭ, проводимой КАРИ. Для этого процесса будут соответственно выделено определенное количество времени и ресурсов.

Ф. Аудиторские группы

Совет по аудиту будет напрямую контролировать работу аудиторских групп КАРИ, проводящих аудиторские проверки МАГАТЭ.

На оперативном уровне КАРИ назначит главного аудитора, по уровню соответствующего генеральному директору во многих других ВОФК, который будет руководить аудиторскими проверками и обеспечивать качественный контроль аудита.

Аудиторский персонал, назначаемый для проведения аудитов, подразделяется на следующие категории:

- директор-аудитор/руководитель/старшие аудиторы финансовых ведомостей;
- старший аудитор ИТ;
- старший внутренний аудитор Национального агентства по ядерной энергии/Национального агентства по ядерному регулированию Индонезии; и
- инспектор-аудитор.

КАРИ придает большое значение в своей аудиторской работе гендерному балансу на всех должностях, осуществляя назначения на основе системы заслуг и обеспечивая равные возможности.

G. Оценки количества человеко-месяцев аудиторской работы

Нами была выполнена оценка объема аудиторской работы, которая потребуется для проведения аудиторских проверок в Центральных учреждениях, а также региональных бюро, бюро связи и исследовательских лабораториях. Как уже упоминалось ранее в настоящем предложении, мы предлагаем разместить руководителя (директора внешнего аудита) в Центральных учреждениях МАГАТЭ. Аудиторские проверки в Центральных учреждениях будут периодически дополняться промежуточными проверками и заключительной аудиторской проверкой. По крайней мере один раз в течение двухгодичного периода будет проводиться аудиторская проверка региональных бюро, бюро связи и исследовательских лабораторий. Исходя из этого, согласно

нашей оценке, 47 человеко-месяцев аудиторской работы в год будет потрачено на проведение аудиторских проверок МАГАТЭ.

H. Вознаграждение за проведение аудиторских проверок

КАРИ испрашивает вознаграждение за проведение аудиторских проверок в размере 414 000 евро за два года или 207 000 евро в год в период 2016 и 2017 финансовых годов.

Указанное вознаграждение учитывает полное возмещение затрат в связи с проведением аудиторских проверок, включая все путевые, секретариатские и другие дополнительные расходы, а также расходы на проживание/суточные аудиторов, направляемых для выполнения аудиторской работы.

В годовую сумму 207 000 евро входит вознаграждение за проведение аудиторских проверок в размере 119 000 евро в год и 88 000 евро для покрытия фиксированных, авиатранспортных и канцелярских расходов.

Средняя сумма вознаграждения за человеко-месяц работы составляет 2 532 евро на каждого из 47 сотрудников, привлекаемых для проведения аудиторских проверок.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ПОЛУЧЕННЫЕ НАГРАДЫ

1. Премия на высокое качество финансовой отчетности за 2011-2013 финансовые годы.



2011 год



2013 год

2. Премия степени "А" за укрепление подотчетности в работе в 2011-2014 годах.



2011 год



2014 год

3. Премия за лучшие результаты в деле создания здоровой и чистой рабочей среды в учреждении



2014 год

Приложение 2. ИСПРАШИВАЕМОЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ЗА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК

№	Описание объекта	МЕСТОНАХОЖ- ДЕНИЕ	Участвующие лица	К-во месяцев	К-во аудиторов	Всего чел.-мес.	Фиксированные, авиатранспортные и канцелярские расходы			
							ФР	Авиарасходы**	Канц. принадл.	Всего
1	ЦУ	Вена	Дир./руководитель, аудитор/руководитель группы	6	5	30		30 000	2 000	32 000
			Старший руководитель	1	1	1				
2	Региональное бюро МАГАТЭ в Торонто	Торонто	Аудитор/руководитель группы	1	3	3		9 000	2 000	11 000
			Старший руководитель	1	1	1		3 000		3 000
3	Региональное бюро МАГАТЭ в Токио	Токио	Аудитор/руководитель группы	1	3	3		9 000	2 000	11 000
			Старший руководитель	1	1	1		3 000		3 000
4	Бюро связи в Нью-Йорке	Нью-Йорк	Аудитор/руководитель группы					0		0
			Старший руководитель					0		0
5	Бюро связи в Женеве	Женева	Аудитор/руководитель группы	1	3	3		9 000	2 000	11 000
			Старший руководитель	1	1	1		3 000		3 000
6	Исследовательские лаборатории в Монако	Монако	Аудитор/руководитель группы							
			Старший руководитель							
7	Исследовательские лаборатории в Зайберсдорфе, Австрия	Зайберсдорф, Австрия	Аудитор/руководитель группы	1	3	3		9 000	2 000	11 000
			Старший руководитель	1	1	1		3 000		3 000
	Всего					47				88 000

Примечание к таблице испрашиваемого вознаграждения за
проведение аудиторских проверок

Годовая испрашиваемая сумма	207 000	
Фиксированные, авиатранспортные и канцелярские расходы	88 000	
Сумма вознаграждения за собственно аудиторскую работу	119 000	
Всего: планируемое количество человеко-месяцев	47	
Средняя величина вознаграждения за человеко-месяц	2 532	

ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ ФИЛИППИНЫ
ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ И ДРУГИХ
МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ, ВЕНА

№ VN-PH-73-2015

Постоянное представительство Республики Филиппины при Организации Объединенных Наций и других международных организациях в Вене свидетельствует свое уважение Секретариату Международного агентства по атомной энергии и, ссылаясь на его ноту № 2015/Note 3, имеет честь представить кандидатуру, предлагаемую Ревизионной комиссией Республики Филиппины для назначения Внешним аудитором Агентства на 2016 и 2017 финансовые годы.

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

Вена, 20 февраля 2015 года

[Печать]

Секретариату
МАГАТЭ

РЕСПУБЛИКА ФИЛИППИНЫ
РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ПРОСПЕКТ СОДРУЖЕСТВА, КЕСОН-СИТИ

18 февраля 2015 года

Уважаемый Генеральный директор Аmano,

Имею честь представить предложение **Ревизионной комиссии** Филиппин об оказании Международному агентству по атомной энергии (МАГАТЭ) услуг в области внешнего аудита в 2016-2017 финансовых годах.

Надеюсь, что это предложение содержит всю необходимую информацию и демонстрирует наше искреннее стремление предоставить услуги по аудиту с наивысшим уровнем эффективности, добросовестности и профессионализма.

Благодарю Вас и настоящим сообщая, что Комиссия с нетерпением ожидает возможности приложить все усилия для совершенствования деятельности и обеспечения подотчетности различных фондов и программ МАГАТЭ.

Искренне Ваша,

[Подпись]

ХЕЙДИ МЕНДОЗА
Член комиссии
Временно исполняющая обязанности Председателя

Г-ну Юкии Аmano
Генеральному директору
МАГАТЭ

На будущее, если когда-нибудь понадобится этот файл:

После присоединения этого файла к основному GOV/2015/18 в этом куске полетело все форматирование. Поэтому я сделала отдельный PDF этого файла и прилепила к основному PDF. Если понадобится правильно отформатированное Филиппинское предложение, см. файл 15-05804R_GOV2015_18_PhilippinesProposal_formatted.docx.



ПРЕДЛОЖЕНИЕ

*ОБ ОКАЗАНИИ ВНЕШНИХ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ
МЕЖДУНАРОДНОМУ АГЕНТСТВУ ПО АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ
В ПЕРИОД 2016 И 2017 ФИНАНСОВЫХ ГОДОВ*

**Представлено
в феврале 2015 года**

**КОМИССИЯ ПО АУДИТУ
Республика Филиппины**



Содержание

Стр.

А.	Анкетные данные и подробное описание внутренней и международной деятельности	2
	• Анкетные данные членов президиума КпА	3
	Член Комиссии ХЕЙДИ Л. МЕНДОСА, и.о. председателя КпА	12
	Член Комиссии ХОСЕ А. ФАБИА	
	• Подробное описание деятельности КпА	
	Национальная деятельность	17
	Международная деятельность	18
В.	Подход к проведению аудиторской проверки и персонал	20
	• Ориентированный на результаты комплексный аудит на основе оценки рисков (ОРКАР)	20
	• Количество и уровень сотрудников, которые будут участвовать в проведении аудиторской проверки	24
С.	Вознаграждение за проведение аудиторской проверки и количество человеко-месяцев аудиторской работы по проверке отчетности за 2016 и 2017 годы	28
	• Испрашиваемое вознаграждение за проведение аудиторской проверки (в евро)	28
	• Примерное общее количество человеко-месяцев аудиторской работы	29

За информацией просьба обращаться к:
члену Комиссии ХЕЙДИ Л. МЕНДОСЕ
Телефон: (632) 931 7873 / (632) 931 7593
Эл. почта: hlmendoza@coa.gov.ph

А. Анкетные данные кандидата и подробное описание внутренней и международной деятельности

Общие сведения

Комиссия по аудиту (КпА) является высшим контрольно-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.

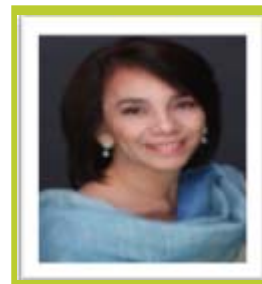
Согласно конституции страны КпА возглавляет президиум Комиссии – коллегиальный орган, состоящий из председателя и двух членов Комиссии, которые назначаются президентом Филиппин с согласия Комиссии по назначениям на срок семь лет каждый без права повторного назначения. Президиум Комиссии несет ответственность 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.

Должность Председателя стала вакантной, когда срок полномочий назначенного Председателя истек 2 февраля 2015 года. В настоящее время член Комиссии ХЕЙДИ Л. МЕНДОСА является исполняющей обязанности председателя Комиссии. В качестве и.о. председателя Комиссии г-жа Мендоса обеспечивает административное и общее руководство Комиссией с помощью члена Комиссии ХОСЕ А. ФАБИА.

Анкетные данные

ХЕЙДИ Л. МЕНДОСА,

И.О. ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
ЧЛЕН КОМИССИИ
2011-2018 гг.



ПРОФЕССИЯ

Дипломированный бухгалтер высшей квалификации (сертифицированный аудитор)

ОСНОВНЫЕ СФЕРЫ КОМПЕТЕНЦИИ

- ✚ Эксперт в области аудита, расследований, борьбы с мошенничеством и информационно-пропагандистской кампании по противодействию коррупции, вопросам добросовестности, управления и эффективности развития с более чем 25-летним опытом профессиональной деятельности в качестве государственного аудитора, ревизора Организации Объединенных Наций, преподавателя, автора и консультанта
- ✚ Профессиональный лектор по практическим вопросам расследования фактов мошенничества (преднамеренных недобросовестных действий), аудиту эффективности использования ресурсов (экономичности), внутреннему контролю и «красным флажкам» (индикаторам) коррупции и оценке уязвимости к коррупции
- ✚ Решительный сторонник надлежащего управления и эффективности развития

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ И ТРУДОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

А. Государственный сектор

- ✚ *И.о. председателя, Комиссия по аудиту*, 3 февраля 2015 г. – настоящее время
- ✚ *Член комиссии, Комиссия по аудиту*, 15 апреля 2011 г. – настоящее время
- ✚ *Председатель, Комитет по аудиту международных организаций, КпА*, март 2012 г. – настоящее время
- ✚ *Консультант, Президентская комиссия по борьбе со взяточничеством*, октябрь – декабрь 2006 г.
- ✚ *Свидетель-эксперт*, выступала в этом качестве в различных делах по обвинению в нарушениях, возбужденных в отношении должностных лиц по результатам аудиторских проверок, проведенных в период ее работы в КпА по настоящее время
- ✚ *Государственный аудитор V (ранг Директора II), Комиссия по аудиту*
- ✚ *Руководитель коллектива, прикомандированного к Бюро Омбудсмана, в составе группы КпА по особым случаям хищения*, сентябрь 2004 г. – 16 марта 2006 г.

- Проводила расследования мошенничества при возбуждении дел в связи с незаконными действиями, совершенными известными генералами в целях обогащения нечестным путем
- Участвовала в осуществлении комплексных программ Омбудсмана по предупреждению коррупции
- Оказывала помощь в подготовке прокуроров по вопросам судебной защиты, а также в обучении недавно принятых на службу помощников по правовым вопросам
- Проводила подготовку сотрудников подразделений по предупреждению коррупции

 Финансовый консультант, прикомандированный к группе по транспарентности администрации Президента, Малаканьянг, Манила, март 2003 г.– сентябрь 2004 г.

- Разрабатывала политику по борьбе с коррупцией, включая аудит налоговых расчетов и развитие инициатив, ориентированных на интересы людей, или проведение расследований на основе широкого участия
- Проводила проверки/расследования по жалобам на имя Президента
- Обеспечивала межведомственную координацию действий с Бюро Омбудсмана, неправительственными организациями, другими проводящими расследования органами, включая средства массовой информации
- Проводила проверки образ жизни отдельных государственных чиновников
- Читала лекции по методам расследования мошенничества, «красным флажкам» (индикаторам) коррупции, общесистемным отклонениям и нарушениям в правительстве

 Старший аудитор, Сектор местных органов власти, 2002 – 2003 гг.

 Руководитель коллектива, Специальная целевая группа по местным органам власти, 2001-2002 гг.

- Руководила аудитом не менее чем шести подразделений местных органов власти, и в результате этой работы было возбуждено не менее шести дел в отношении различных должностных лиц
- Проводила обзорные проверки и осуществляла окончательную доработку аудиторских отчетов, большинство из которых позволили выявить мошеннические операции, такие как фальсификация, завышение цен, фиктивные поставки и обманные действия (estafa)
- Готовила материалы для возбуждения уголовных и административных дел и обеспечивала сбор полного комплекта надлежащих документов, а также аудиторских и юридических доказательств
- Готовила affidavits жалоб и проводила соответствующий анализ нарушенных законов, правил и положений, определяла степень участия и круг ответственных лиц
- Проводила заключительные конференции с руководителем учреждения
- Принимала участие в судебных слушаниях и судебных разбирательствах по повестке Омбудсмана или Сандиганбаяна (Суда по коррупционным делам)
- Также выступала в качестве руководителя группы по судебному аудиту подозреваемого в злоупотреблениях городского правительства, в результате которого были раскрыты мошеннические операции на сумму не менее 430 млн песо. В настоящее время это дело находится на рассмотрении в Сандиганбаяне

 Руководитель, отдел аудита эффективности использования ресурсов, Бюро специальных аудиторских проверок, декабрь 1998 г. – 2000 г

- Руководила пятью группами по проведению аудиторских проверок государственных учреждений и проектов, финансировавшихся за счет внешних заимствований, включая:
 - Бюро животноводства
 - Home Guaranty Corporation (Корпорация жилищного гарантирования)
 - Единый центр оформления налоговых льгот
 - Проект по развитию центральных Висайских островов
 - Правительство провинции Букиднон
- В результате этих аудиторских проверок были выявлены факты мошенничества и растраты государственных ресурсов, а также другие виды практики неэкономного использования средств.

 Государственный аудитор IV, отдел аудита фактов мошенничества, Бюро специальных аудиторских проверок, 1994 – 1998 гг.

- Руководитель группы при выполнении различных аудиторских заданий, в частности, таких как:
 - Аудит фактов мошенничества в правительстве провинции Ланао-дель-Сур – в результате был отстранен от должности и уволен казначей провинции
 - Аудит фактов мошенничества в связи со стартовым капиталом 1991 года для Автономного региона в Мусульманском Минданао (АРММ) – в результате были выявлены массовые случаи расхищения средств и предъявлены обвинения государственным должностным лицам в присвоение государственных средств
 - Аудит фактов мошенничества в Департаменте общественных работ и автомобильных дорог АРММ – в результате были выявлены массовые случаи расхищения средств, оформления фиктивных проектов и предъявлены обвинения государственным должностным лицам в совершении различных преступных действий
 - Аудит фактов мошенничества в Департаменте охраны окружающей среды и природных ресурсов – в результате был выявлен частный счет, использовавшийся для аккумуляции экологических сборов и выплат, которые далее незаконно расходовались

 Государственный аудитор III, отдел аудита фактов мошенничества, Бюро специальных аудиторских проверок, 1993 – 1994 гг.

 Государственный аудитор II, отдел аудита фактов мошенничества, Бюро специальных аудиторских проверок, июль 1989 г. – декабрь 1992 г.

 Контролер-аудитор, Бюро специальных аудиторских проверок, декабрь 1984 г. – июнь 1989 г.

 Помощник аудитора, Бюро аудита результатов деятельности, март 1984 г. – декабрь 1984 г.

В. Международные организации

 Аналитик программ, Азиатский банк развития, 1 октября 2010 г. – 21 января 2011 г.

- Оказывала помощь страновому специалисту по вопросам управления в подготовке стратегии партнерства страны

- Провела консультационный семинар для представителей гражданского общества, деловых кругов и партнеров по развитию по проблемам здравоохранения и социальным вопросам
 - Подготовила тематические доклады по проблемам управления здравоохранением в стране
- ✚ **Консультант, Австралийское агентство по международному развитию (АусАИД),** Рабочая группа по вопросам управления и борьбы с коррупцией Форума развития Филиппин, январь – декабрь 2007 г.
- ✚ **Консультант по вопросам управления и борьбы с коррупцией, Азиатский банк развития (АБР),** январь 2008 г. – июнь 2010 г., Рабочая группа по управлению и борьбе с коррупцией Форума развития Филиппин; укрепление учреждений сферы юстиции
- ✚ **Специалист по вопросам управления, "Atos Consulting"**
- Среднесрочная оценка малых проектов, финансируемых Европейской комиссией, октябрь 2006 г. – январь 2007 г.
 - Окончательная оценка малых проектов, финансируемых Европейской комиссией, июнь – сентябрь 2007 г.
- ✚ **Специалист по вопросам управления, "Berenschot Incorporated",** среднесрочная оценка проектов по противодействию коррупции Европейской комиссии (ЕК) – Бюро Омбудсмана (БО), август – сентябрь 2006 г.
- ✚ **Специалист по закупочной деятельности местных органов власти, Программа по докладу об оценке закупочной деятельности в стране (CPAR), Всемирный банк, Манильское бюро,** оценка воздействия реформ закупочной деятельности в местных и национальных государственных учреждениях, включая участие гражданского общества, 15 июня – 30 августа 2006 г.
- ✚ **Эксперт по бухгалтерскому учету и внутреннему аудиту, "ALTAIR" – Европейская Комиссия,** оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего аудита в органах местной власти в поддержку Программы ЕС по реформе в области здравоохранения, март – май 2006 г.
- ✚ **Автор, проект ЮСАИД по эффективности деятельности в сфере верховенства права (ROLE),** учебный модуль курсов по противодействию коррупции, май 2006 г. – май 2007 г.
- ✚ **Руководитель группы, аудит Департамента общественной информации, Центральные учреждения ООН, Нью-Йорк, 11 сентября – 18 октября 2000 г.**
- Руководитель группы, аудиторская проверка УВКБ, Варшава, Республика Польша, и Бухарест, Румыния, апрель 2000 г.**
- ✚ **Член группы, аудиторская проверка Программы ООН по окружающей среде, ROE, Женева, Швейцария, 4 октября – 10 ноября 1999 г.**

ОБРАЗОВАНИЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПОДГОТОВКА

- ✚ **Магистр в области управления национальной безопасностью, Колледж национальный обороны Филиппин, 2002-2003 гг.**
- Окончила магистратуру с почетной грамотой за академические успехи

- Награждена бронзовой медалью за диссертацию на тему "Финансовая отчетность в филиппинской армии"
 - Получила звание подполковника (запаса) филиппинских ВВС в составе вооруженных сил Филиппин
- ✚ **Магистр в области государственного управления со специализацией – фискальное администрирование, Филиппинский университет, 1995-1996 гг.**
- Окончила с отличными результатами курс обучения по местной стипендиальной программе Комиссии по гражданской службе Филиппин
 - Медаль за выдающиеся академические достижения
- ✚ **Бакалавр коммерческих наук, специализация – бухгалтерский учет, Sacred Heart College, 1979-1983 гг.**
- Сдала экзамены на получение лицензии дипломированного бухгалтера высшей квалификации (сертифицированного аудитора), 1984 г.
- ✚ **Региональный семинар по вопросам разработки, планирования последовательности и осуществления реформ управления государственными финансами, Региональный учебный институт МВФ, Сингапур, 9-13 июля 2012 г.**
- ✚ **5-й Симпозиум АЗОСАИ, XII Ассамблеи АЗОСАИ, "Интеграция Международных стандартов для высших ревизионных учреждений (МСВРУ), АЗОСАИ, Джайпур, Индия, 29 февраля – 3 марта 2012 г.**
- ✚ **4-й Форум высокого уровня по эффективности помощи, ИНТОСАИ, Пусан, Корея, 29 ноября 2011 г. – 1 декабря 2011 г.**
- ✚ **5-е совещание Рабочей группы ИНТОСАИ по подотчетности и аудиту помощи, связанной с катастрофами, ИНТОСАИ, Анталья, Турция, 23-27 октября 2011 г.**
- ✚ **Интеграция этики и добросовестности в аудиторскую практику ВОФК, АЗОСАИ, Комиссия по аудиту, Корея, 11-14 октября 2011 г.**
- ✚ **Семинар-практикум по конфискации активов и финансовым расследованиям, АВА-Азия, гостиница "Intercontinental", Макати, Филиппины, 11-12 декабря 2003 г.**
- ✚ **Финансовый аудит и аудит на соответствие, КпА, 4-15 июня 2001 г.**
- ✚ **Всеобщий менеджмент качества аудита и надзора, КпА, 4-8 декабря 2000 г.**
- ✚ **Семинар-практикум по аудиту в системе ООН, Комитет КпА по аудиту ООН, 5-7 сентября 2000 г.**
- ✚ **Обучение инструкторов по руководству по проведению ревизии закупочной деятельности, 15-18 февраля 2000 г.**
- ✚ **Курс подготовки по аудиту в системе ООН, Комитет КпА по аудиту ООН, 14 июня – 23 июля 1999 г.**
- ✚ **Аудит Бюро по начислению налогов и сборов, 17-31 мая 1999 г.**
- ✚ **Курсы по развитию навыков руководства, КпА, 7-11 апреля 1997 г., 24-28 июня 1996 г.**

✚ *Получение аудиторских доказательств, принимаемых судами, и составление отчетов, КпА, 15-19 июля 1995 г.*

✚ *Ежегодные курсы повышения квалификации, КпА, 1985-1998 гг.*

ЧЛЕН ОРГАНИЗАЦИЙ

(профессиональных/неправительственных/гражданских/общественных)

✚ *Азиатская организация высших органов финансового контроля (АЗОСАИ)*

✚ *Международная организация высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)*

✚ *Филиппинский институт дипломированных бухгалтеров высшей квалификации*

✚ *Ассоциация дипломированных ревизоров по борьбе с мошенничеством*

✚ *Инициатива "Эхем-Аха" (по борьбе с коррупцией)*

✚ *Движение "Дилааб"*

ЛЕКТОР

✚ *Роль сертифицированных специалистов по расследованию хищений в борьбе со взяточничеством и коррупцией, 2-е Общее совещание Ассоциации специалистов по расследованию хищений (ACFE), зал Бахиа, гостиница "Intercontinental", Макати-сити, 16 августа 2012 г.*

✚ *Международный день борьбы с коррупцией, директорский ресторан, Азиатский банк развития, 6 ADB Avenue, Мандалуйонг-сити 1550, Филиппины, 9 декабря 2011 г.*

✚ *Усилия одной женщины по борьбе с коррупцией на Филиппинах, Хейди Мендоса, Счётная палата правительства США (СПП), 441 G Street, NW, Washington, DC 20548, 29 апреля 2011 г.*

✚ *Эффективный аудит – бич коррупции в высших эшелонах власти, Хейди Мендоса, встреча под руководством Шейлы Коронел, директора Постоянного центра журналистских расследований при Колумбийском университете, 1818 H Street, NW Washington, DC 20433 USA, 29 апреля 2011 г.*

✚ *Коррупция в Азии: разоблачения филиппинки, Хейди Мендоса, зал Фромма (Maier Room), Университет Сан-Франциско, San Francisco, Golden Gate Avenue @ Parker, 30 апреля 2011 г.*

✚ *Дискуссия за круглым столом по культурным аспектам коррупции, Джакарта, Индонезия, 25-27 апреля 2006 г.*

✚ *Индикаторы («красные флажки») мошенничества в сфере закупок, Бюро юридических консультаций правительственных корпоративных учреждений, 14 июня 2006 г.*

✚ *Борьба с взяточничеством и коррупцией в местных органах власти, Илоило, 25 августа 2006 г.*

✚ *Участие общественности в проекте по предотвращению взяточничества и коррупции, Илоило, 25 сентября 2006 г.*

- ✚ **Учебные курсы по расследованию мошенничества для Камбоджийского центра по правам человека**, Пномпень, Камбоджа, 10-13 октября 2006 г.
- ✚ **Методы расследования и предотвращения мошенничества для внутренних аудиторов**, Биналонан, Пангасинан, 15 ноября 2006 г.
- ✚ **Выявление и устранение коррупционных рисков – для нештатных сотрудников Бюро Омбудсмана**, Багио, 16-17 ноября 2006 г.
- ✚ **8-й Ежегодный съезд омбудсменов Висайских островов**, 22-24 июня 2005 г.
- ✚ **Организованная Омбудсменом подготовка по проведению расследований на местах для вновь поступающих на службу сотрудников**, ЮСАИД-эффективность деятельности в сфере верховенства права (USAID-ROLE), июль-август 2005 г.
- ✚ **Организованная Омбудсменом подготовка по проведению расследований на местах при поддержке ЮСАИД-техническая помощь в экономическом управлении (USAID-EGTA)**, 22-26 марта 2004 г., 19 июля – 13 августа 2004 г. и 27 сентября-29 октября 2004 г.
- ✚ **Распространенные случаи мошенничества и нарушений в закупочной деятельности**, Библиотека филиппинского наследия, Макаати, 20 сентября 2004 г.
- ✚ **Подготовка по аудиту распределения внутренних доходов (РВД) для добровольцев основных христианских общин** при финансировании Бизнес-клуба Макаати, Тагайтай, различные даты в 2004 г.

АВТОР

- ✚ **Руководство по расследованию распространенных случаев мошенничества и нарушений в закупочной деятельности**
- ✚ **Финансовая отчетность в филиппинской армии**
- ✚ **"Isang Daang Taon ng Pambansang Pagsisiyasat" ("Сто лет практики внутренних расследований")**, 1-я премия, конкурс по написанию эссе по случаю празднования столетия КПА

ХОСЕ А. ФАБИА

ЧЛЕН КОМИССИИ
2014-2020 гг.



ПРОФЕССИЯ

Адвокат

ОСНОВНЫЕ СФЕРЫ КОМПЕТЕНЦИИ

- Хорошая подготовка в области права, государственной службы, развития бизнеса, предпринимательства, разработки государственной политики, обеспечения качества, медицинского страхования, управления здравоохранением, финансирования и регулирования; развития, набора персонала и международной миграции.
- Богатый опыт (более 31 года) в области права, управления административной деятельностью, бизнеса, коммуникации, миграции и здравоохранения.
- Признанный руководитель, играющий ведущую роль в планировании и реализации инновационных программ в области управления, права, коммуникации, здравоохранения и бизнеса.

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ И ТРУДОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

А. Государственный сектор

- ✚ **Член комиссии, Комиссия по аудиту**
(май 2014 г. – настоящее время)

- ✚ **Генеральный директор, Филиппинское информационное агентство**
(2010-2012 гг.)

- Действовал в качестве представителя Филиппин в АСЕАН в Комитете по культуре и информации (ККИ) и представлял ККИ в комитете по управлению фондами АСЕАН; был председателем рабочего комитета, который разрабатывал план по коммуникации АСЕАН.
- Инициировал и осуществлял программу по пресечению курьерских перевозок наркотиков, которая была реализована в рамках антинаркотической кампании и удостоена премий "Anvil Award"
- Инициировал и был ведущим Форума по коммуникации и обмену новостями (CNEX) – ТВ программы, выходившей три раза в неделю, в которой зрителям сообщалась информация о различных программах и проектах правительства.

- ✚ **Президент-основатель и исполнительный директор, Филиппинская корпорация медицинского страхования**
(1995-1998 гг.)

- В качестве основателя занимался созданием Филиппинской ассоциации социального обеспечения – филиала Международной ассоциации социального обеспечения Международной организации труда в Женеве, Швейцария

- Формировал организационную структуру для создания программы всеобщего медицинского страхования на Филиппинах.
- Разрабатывал актуарную основу медицинского страхования малоимущего, самозанятого и трудоустроенного населения филиппинского государства
- Инициировал программы по выявлению и предотвращению мошенничества в области здравоохранения
- Разрабатывал и занимался реализацией при участии медицинских учреждений (больниц и специалистов в области здравоохранения), работодателей и других заинтересованных сторон программы национальной системы медицинского страхования
- Внедрил программу обеспечения качества в больницах в качестве важного средства развития участия в программе медицинского страхования
- Устанавливал партнерские связи с местными органами власти при реализации национальной программы медицинского страхования для малоимущих слоев населения
- Был руководителем проектов: в рамках проекта по финансированию здравоохранения (в секторе медицинского страхования), проекта ЮСАИД на Филиппинах
- Действовал в качестве руководителя проекта в рамках проекта по социальному медицинскому страхованию для малоимущего населения, организованного правительством Германии
- Обеспечил развитие Филиппинской корпорации медицинского страхования с увеличением объема средств со 150 млн песо в 1995 году до 20 млрд песо в 1998 году. Корпорация "PhilHealth" стала одной из самых высокодоходных государственных корпораций на Филиппинах.

 **Муниципальный мэр, муниципалитет Бинмалей, провинция Пангасинан, Филиппины**
(1992-1995 гг.)

- Планировал, разрабатывал и осуществлял программу по питанию, продовольствию, окружающей среде и медицинской помощи для малоимущих. Эта программа была признана Азиатским институтом управления, Фондом Форда и Министерством внутренних дел и местных органов власти одной из лучших программ местных органов власти в стране. Она получила премию "Galing Pook" ("Отличное достижение") за значительное улучшение качества жизни людей муниципалитета Бинмалей, провинция Пангасинан. Особо были отмечены инновационный характер, устойчивость и воспроизводимость этой программы.

 **Помощник секретаря по правовым вопросам, Министерство здравоохранения Республики Филиппины**
(1987-1991 гг.)

- Создавал правовую и нормативную базу для реализации программ в области здравоохранения на Филиппинах, например, касающихся санитарии, безопасности, эффективности препаратов, косметики и оборудования, а также регулирования практики профессиональной деятельности в секторе здравоохранения
- Последовательно выступал за проведение правовой реформы в секторе здравоохранения, которая привела к принятию закона о генерических препаратах, и проводил обзорные проверки аудиторских отчетов служб внутреннего аудита министерства и инициировал привлечение к административной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения
- Заместитель председателя, Комиссия по опасным наркотикам Филиппин
- Член Совета управляющих, Медицинский центр East Avenue
- Доверительный управляющий, Фонд Научно-исследовательского института тропической медицины

В. Международные организации

Консультант, бизнес- и консультационные услуги (2012-2014 гг.)

- Услуги по вопросам бизнеса, развития и юридические консультации на Филиппинах и в Папуа-Новая Гвинея

Консультант, Группа компаний "Glycan" (Швейцария) (1998-2010 гг.)

- Предоставлял бизнес- и консультационные услуги в области права международной торговли, торгового финансирования и маркетинга
- Предоставлял консультационные услуги по вопросам развития заказчикам в провинции Сандаун, Папуа-Новая Гвинея
- Будучи руководителем компании "Melakom Global Services, Inc.", предоставлял услуги филиппинцам, которые планировали работать, жить или заниматься бизнесом в других странах
- Внедрил в качестве модели схемы микрокредитования и социального предпринимательства для развития рыбоводческих хозяйств в провинции Пангасинан

ОБРАЗОВАНИЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПОДГОТОВКА

 **Степень магистра в области предпринимательства** (с отличием), Азиатский институт управления

 **Бакалавр права, Филиппинский университет**

 **Бакалавр искусств, Университет Санто-Томас**

- ✚ В 1982 году сдал экзамены на получения права заниматься юридической практикой с оценкой 84,75%
- ✚ Получил подготовку в области обеспечения качества медицинской помощи в рамках Международной объединенной комиссии по аккредитации медицинских учреждений (JCI), США
- ✚ Профессиональные коммуникационные навыки включают свободное владение английским языком и филиппино

НАГРАДЫ И БЛАГОДАРНОСТИ

- ✚ Премия **"Anvil Award"** – присуждена Филиппинскому информационному агентству за разработку и реализацию программы по пресечению курьерских перевозок наркотиков, осуществлявшейся в рамках антинаркотической кампании. Эта программа позволила повысить информированность населения о различных видах деятельности наркосиндикатов, использующих филиппинцев в качестве курьеров, перевозящих незаконные наркотические вещества, в других странах. Программа привела к значительному сокращению числа филиппинцев, задерживаемых в качестве курьеров наркотиков в других странах.
- ✚ Почетная грамота за "особую новаторскую роль в области выявления и предотвращения мошенничества в сфере здравоохранения" и "за создание систем и инфраструктуры, которые открыли путь к реализации Национальной программы медицинского страхования", врученная Советом директоров Филиппинской корпорации медицинского страхования, состоящим из министров здравоохранения, труда и занятости, внутренних дел и местного самоуправления, социального обеспечения и развития, а также президентов системы социального обеспечения, системы страхования государственных служащих и представителей служб здравоохранения на Филиппинах
- ✚ Премия **"Galing Pook"** ("**За выдающиеся достижения**"), присужденная Президентом Филиппин по рекомендации конкурсной комиссии, состоящей из представителей Фонда Форда, Азиатского института управления, правительства Канады (СИДА), за разработку, планирование и осуществление программы по питанию, продовольствию, окружающей среде и медицинской помощи в муниципалитете Бинмалей, провинция Пангасинан
- ✚ Препмия **"За особо выдающиеся заслуги пангасинанца на государственной службе"**, присужденная общественной организацией **"Kaluyagannen Palaris"** провинции Пангасинан
- ✚ Медаль **"За отличие на государственной службе"**, врученная министром здравоохранения в знак признания выдающихся заслуг в качестве помощника министра здравоохранения в период работы с 1987 по 1991 год

Национальная деятельность

Комиссия по аудиту (КпА) является независимым конституционным органом, который осуществляет деятельность по подтверждению правильности финансовых операций всех ветвей государственной власти Филиппин. В соответствии с Конституцией она обладает

исключительными полномочиями определять сферу своей ревизии и аудиторской проверки и устанавливать требующиеся или необходимые для этого технические средства и методы.

Регулярные аудиторские проверки

Финансовые аудиты и аудиторские проверки соответствия, а также аудиторские проверки эффективности использования ресурсов (экономия, действенность и эффективность) проводятся аудиторами КпА круглый год в масштабах всей страны. Аудиторы, работающие в секторах аудита, посвящают 60-70 процентов своего времени и ресурсов проведению финансовых аудитов и аудиторских проверок соответствия, остальные же 30-40 процентов – аудитам эффективности использования ресурсов.

Организационная структура КпА призвана способствовать реализации единого комплексного подхода к аудиту (ЕКПА) в целях обеспечения эффективности, действенности, согласованности и оперативности аудиторской проверки. Данный подход принят для укрепления механизма, с помощью которого обеспечивается и проверяется полная подотчетность в использовании государственных средств.

Специальные аудиторские проверки

Бюро специальных аудиторских проверок (БСАП) Сектора специальных услуг КпА также проводит аудиторские проверки эффективности использования ресурсов или аудиторские проверки результатов деятельности в масштабе всего правительства или секторов. Кроме того, оно проводит другие специальные аудиторские проверки в таких областях, как ценообразование, лицензирование, налогообложение и субсидирование.

Бюро аудита фактов мошенничества (БАФМ) Сектора специальных услуг проводит аудиторские проверки на предмет выявления мошенничества на основании жалоб или просьб, поступающих от заинтересованных сторон. Аудиторы, назначаемые для проведения аудита фактов мошенничества, в основном являются сертифицированными специалистами по расследованию мошенничества (CFE).

Кроме того, КпА объединила усилия с Бюро Омбудсмана с целью создания Объединенной следственной группы (ОСГ) для обеспечения эффективного возбуждения дел и успешного расследования и проведения производства по делам о взяточничестве, коррупции и нарушения этического кодекса поведения государственных должностных лиц и служащих. Эта объединенная группа уделяет приоритетное внимание расследованию и судебному преследованию по отдельным получившим широкую огласку делам, связанным со значительными суммами.

Международная деятельность

Комиссия по аудиту продолжает вносить свой вклад в проведение аудиторских проверок на международной арене. Возглавляемая Председателем, в настоящее время комиссия выполняет функции внешнего аудитора ФАО в течение шестилетнего срока (2014-2019 годы) и внешнего аудитора ВОЗ в течение четырехлетнего срока (2012-2013 и 2014-2015 годы). Соответственно, она сохраняла свое членство в Группе внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии.

Будучи членом Группы внешних ревизоров и ее технической рабочей группы, Председатель КпА, а также ее директор по внешнему аудиту активно участвовали в работе регулярных сессий и заседаний технической рабочей группы в составе Группы внешних ревизоров. В 2006 году КпА председательствовала в Группе внешних ревизоров ООН, включая ее техническую рабочую группу экспертов.

КпА являлась членом авторитетной Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций (КРООН) в течение 18 лет, охватывающих периоды 1984-1993 и 1999-2008 годов. Ее клиентами были:

-  Центральные учреждения/Секретариат ООН
-  Программа ООН по окружающей среде и Глобальный экологический фонд ЮНЕП
-  Управление Верховного комиссара ООН по делам беженцев
-  Программа ООН по населенным пунктам
-  Объединенный пенсионный фонд персонала ООН
-  Детский фонд ООН
-  Университет ООН

КпА также выполняет функции аудитора для Программы развития ООН (ПРООН), Детского фонда ООН (ЮНИСЕФ) и проектов, получающих помощь от Фонда ООН по народонаселению (ЮНФПА) по контракту с соответствующими страновыми отделениями на Филиппинах. В рамках согласованного круга ведения КпА проводит аудиторские проверки программ и проектов международных неправительственных организаций, таких как Всемирный банк, Азиатский банк развития (АБР), Европейская комиссия, Австралийское агентство по международному развитию (АусАИД) и Агентство США по международному развитию (ЮСАИД), которые осуществляются на Филиппинах.

КпА 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. КпА также принимала у себя 31-е заседание (2002 год) Управляющего совета, 9-ю сессию (2003 год) Генеральной ассамблеи АЗОСАИ и 46-е совещание Совета управляющих в феврале 2013 года. На 12-й Ассамблее АЗОСАИ, состоявшейся в Джайпуре, Индия, 3 марта 2012 года КпА была избрана в Совет управляющих на срок в три года.

КпА, в рамках обязательств ВОФК Филиппин перед ИНТОСАИ/АЗОСАИ, продолжает удовлетворять запросы других ВОФК о предоставлении информации по вопросам, имеющим отношение к аудиторской проверке в сфере информационных технологий (ИТ), аудиту результатов деятельности, финансовому аудиту и другим смежным вопросам, путем организации учебных командировок, обзорных поездок, обмена знаниями и обсуждений примеров наилучшей практики. Будучи членом объединения специалистов по подготовке кадров АЗОСАИ, КпА постоянно участвует в предоставлении услуг инструкторов для семинаров-практикумов АЗОСАИ в таких областях, как: экологический аудит, обеспечение качества аудиторской проверки результатов деятельности, ревизия приватизации и обеспечение качества финансового контроля. В октябре 2014 года в КпА состоялась общая ассамблея Рабочей группы ИНТОСАИ по экологическому аудиту.

В целях дальнейшего укрепления регионального сотрудничества и обмена знаниями КпА вступила в члены Высшего органа финансового контроля АСЕАН (АСЕАНСАИ), созданного в ноябре 2011 года совместно с 10 государствами – членами АСЕАН, и была избрана председателем Комитета по подготовке кадров и членом комитетов по обмену знаниями и стратегическому планированию. Она приняла у себя первое совещание Комитета по подготовке кадров в июне 2012 года.

В. Подход к проведению аудиторской проверки и персонал

Ориентированный на результаты комплексный аудит на основе оценки рисков

Для обеспечения надлежащей аудиторской проверки всех ресурсов МАГАТЭ ежегодно будет составляться план работы по проведению аудиторской проверки. Этот план включает указанные ниже разделы.

- а) *Сфера охвата аудиторской проверки* – указывается объем работы Внешнего аудитора, как это регулируется положением 12 Финансовых положений МАГАТЭ и приложением к Финансовым положениям "Дополнительные положения, определяющие порядок проверки отчетности Международного агентства по атомной энергии". Аудиторские ресурсы будут направлены на проведение финансовых проверок и аудитов соответствия, а также аудиторских проверок результатов деятельности (аудитов функционирования) или аудитов эффективности использования ресурсов (ЭИР).
- б) *Взаимодействие с органами внутренней ревизии МАГАТЭ* – указываются области необходимой координации и сотрудничества с Бюро служб внутреннего надзора (OIOS).
- в) *Подход и методология аудита* – разъясняется использование в КПА ориентированного на результаты комплексного аудита на основе оценки рисков, который включает следующие основные компоненты:
 - выработка понимания операций с целью определения и приоритезации рисков;
 - оценка стратегий и механизмов контроля управления риском;
 - распространение информации о достигнутых результатах и измерение степени удовлетворенности;
 - мониторинг контроля качества предоставляемых услуг по аудиту.

На всех этапах работы аудиторская деятельность будет находиться под тщательным надзором со стороны Председателя и двух членов Комиссии через Директора по внешнему аудиту.

- д) *График проведения аудиторской проверки* – указываются подразделения, в которых проводится аудит на основе оценки рисков, и время/даты аудита. Проводятся две аудиторские командировки в год – промежуточная и окончательная аудиторские проверки в Центральных учреждениях МАГАТЭ и отдельных региональных бюро.
- е) *Виды проводимого аудита* – указываются финансовый аудит и аудит эффективности использования ресурсов, которые должны проводиться в рамках каждой аудиторской командировки.

Финансовый аудит призван обеспечить МАГАТЭ уверенность в том, что в счетах и отраженных в них финансовых операциях отсутствуют существенные ошибки и они соответствуют МСУГС и финансовым положениям МАГАТЭ.

Аудит эффективности использования ресурсов (ЭИР) будет проводиться для оценки эффективности управления с целью устранения растраты ресурсов и содействия

экономичному и эффективному использованию средств, а также для того, чтобы убедиться в том, желаемые результаты были достигнуты и поставленные в программах цели и задачи выполнены. Целью аудита является повышение экономической эффективности процессов управления и подотчетности МАГАТЭ.

- f) *Механизмы представления результатов аудиторских проверок* – форма (памятные записки с изложением замечаний по результатам аудиторской проверки/письма руководству/доклад об аудиторской проверке) и сроки представления результатов.

По завершении каждой аудиторской командировки выводы и рекомендации будут представляться в письме руководству (ПР), которое направляется соответствующим должностным лицам МАГАТЭ. ПР будет основываться на проблемных вопросах и рекомендациях, нашедших отражение в разных памятных записках с изложением замечаний по результатам аудиторской проверки, направляемых сотрудникам, в отношении которых проводится проверка, в ходе аудиторской проверки для немедленного реагирования и/или принятия мер по исправлению положения. Реакция проверяемых на эти памятные записки будут служить в значительной мере основой для выводов и рекомендаций аудиторской проверки, изложенных в окончательном виде в ПР.

В конце каждого отчетного периода, охватывающего финансовый год, будет предоставляться подробный доклад об аудите с заключением аудитора по сводным финансовым ведомостям, обобщающий результаты аудита во всех подразделениях МАГАТЭ, проверявшихся в течение данного периода, и содержащий в отдельном разделе сводные результаты аудиторской проверки эффективности использования ресурсов по крайней мере в одной наиболее важной области деятельности, которая является общей для Централных учреждений и подразделений на местах.

Стандарты, регулирующие нашу аудиторскую работу

Мы проводим наши аудиторские проверки (т.е. комплексную проверку – финансовый аудит, аудит соответствия и аудит эффективности использования ресурсов) 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 иметь отношение к аудиторской проверке МАГАТЭ, а также другими контрольными показателями и примерами наилучшей практики проведения аудитов эффективности использования ресурсов.

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

Нами будут получены надлежащие аудиторские данные в достаточном объеме в соответствии со стандартом ISA 500 (Аудиторские данные) путем выполнения работы в Централных учреждениях МАГАТЭ и региональных бюро. Запрос на получение информации будет направляться 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 создает концептуальную основу, которая обеспечивает соблюдение основополагающих принципов профессиональной этики. Такие руководящие принципы включают соблюдение внешними аудиторами 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 аудиторской проверки, то мы ожидаем, что покидающий свой пост Внешний аудитор 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. Нами будут проводиться рассмотрения в рамках контроля качества аудиторской проверки во время каждой аудиторской командировки в соответствии со стандартом ISA 220 (Контроль качества аудиторской проверки финансовых ведомостей), принятого ИНТОСАИ в качестве стандарта ISSAI 1220. Ни один отчет об аудиторской проверке не будет выпускаться без рассмотрения в рамках контроля качества аудиторской проверки.

Контрольный перечень вопросов по обеспечению качества, принятый Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций (КРООН) и, следовательно, нами при проведении аудита 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 Комитетом по аудиту, состоящим из старших должностных лиц КпА. 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 Комитету по аудиту перед их представлением заказчику аудита.

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 КпА обеспечивает коллектив высококвалифицированных экспертов и многопрофильных специалистов численностью 8 094 человек со следующей специализацией:

Квалификация персонала	К-во	Процентная доля
Дипломированные бухгалтеры высшей квалификации (CPA)	3 558	44%
Юристы	54	1%
CPA-юристы	117	1%
Инженеры	345	4%
Выпускники по специальности "бухучет"	2 662	33%
Другие дисциплины	1 358	17%
Всего	8 094	100%

Среди сотрудников КпА 32 человека имеют докторские степени и 1 732 – степень магистра. Кроме того, некоторые сотрудники имеют также международные дипломы, являясь сертифицированными специалистами по расследованию мошенничества (CFE) и сертифицированными внутренними аудиторами (CIA).

КпА располагает более 200 аудиторами в группе ревизоров ООН, из которой были отобраны предлагаемые 40 сотрудников (см. Приложение А). Директор-аудитор и аудиторы, которые будут привлекаться к проведению аудиторской проверки, включены в список предлагаемых сотрудников. Аудиторскую проверку МАГАТЭ будет проводить коллектив специально подготовленных экспертов, имеющих необходимый уровень квалификации в области аудита международных организаций. Общий надзор за аудиторской проверкой будет осуществлять Председатель КпА. В выполнении этого задания ему буде(у)т помогать член(ы) КпА – председатель Комитета по аудиту и старший директор КпА, которого предполагается назначить директором-аудитором. Директор-аудитор будет нести ответственность за руководство аудиторской проверкой МАГАТЭ и получать поддержку со стороны функциональных групп специалистов в Центральных учреждениях и региональных бюро.

Аудиторы были отобраны на конкурсной основе. Они прошли жесткий отбор, включавший экзамены, собеседования и подготовку по проведению аудиторских проверок учреждений ООН. Они постоянно повышают свою квалификацию, знакомясь с развитием событий в области бухгалтерского учета и аудита, а также информационных технологий и систем ПОР, с тем чтобы обеспечивать эффективное удовлетворение требований учреждений-клиентов. Предлагаемые сотрудники имеют фактический опыт проведения аудита в ООН от 0,19 до 12,75 лет или не менее двух аудиторских проверок.

Всех сотрудники и эксперты, включенные в список данного предложения об оказании аудиторских услуг, имеют профессиональную квалификацию и/или квалификацию аудитора. Все они являются дипломированными бухгалтерами высшей квалификации (CPA), правомочными заниматься практикой бухгалтерского учета на Филиппинах после сдачи

требующегося квалификационного экзамена на получение лицензии, проводимого Филиппинской комиссии регулирования профессиональной деятельности. Двое сотрудников – сертифицированные внутренние аудиторы (CIA); еще двое – сертифицированные специалисты по расследованию мошенничества (CFE); двое – юристы; и двадцать восемь сотрудников имеют последипломные степени (магистра).

Сотрудники и эксперты КпА обладают хорошо развитыми "мягкими" и "твердыми" навыками, которые необходимы аудитору для выполнения порученной им работы. Они обладают компьютерными навыками в области применения приложений пакета Microsoft Office, компьютеризированных инструментов/методов проведения аудиторских проверок и Интернета и веб-сервисов, а также имеют опыт работы в сфере аудита учреждений, функционирующих в высококомпьютеризированной среде. Они обладают также эффективными коммуникативными навыками (устными и письменными) и хорошо владеют английским языком; некоторые предлагаемые сотрудники дополнительно владеют другими двумя языками. Что более важно, они обладают хорошими навыками межличностного общения, а также способны работать в мультикультурной среде.

Сотрудники и эксперты КпА также обладают техническими знаниями и опытом проведения аудиторских проверок национальных, местных и корпоративных учреждений правительства Филиппин. Их стаж аудиторской работы в КпА составляет от 10 до 34 лет и включает проведение комплексных аудиторских проверок (финансового аудита, аудита соответствия, аудита результатов деятельности/аудита эффективности использования ресурсов, аудита фактов мошенничества и специального аудита) в качестве ревизоров-резидентов. Старшие аудиторы являются экспертами, которые проводят обзорные проверки отчетов об аудиторской проверке. Они выступают в качестве экспертов и консультантов при проведении различных учебных мероприятий и семинаров (местных и международных). Они способны возглавлять коллективы и управлять ими, обеспечивая при этом подготовку, обучение, мотивирование и повышение квалификации сотрудников.

За годы выполнения функций внешнего аудитора ООН и ее специализированных учреждений предлагаемые сотрудники и персонал КпА, участвовавшие в проведении аудиторских проверок учреждений ООН, приобрели богатый опыт в сфере аудита и достаточные знания и понимание системы ООН.

При выполнении Комиссией текущих функций внешнего аудитора ФАО и ВОЗ все предлагаемые сотрудники и персонал осуществляют работу по аудиторской проверке учреждений с использованием системы планирования организационных ресурсов (ПОР) на базе Oracle и специализированных систем, взаимодействующих с ПОР. Три аудитора в списке предлагаемых сотрудников получили подготовку по системе ПОР на базе Oracle в Университете Oracle на Филиппинах.

В течение последних семи лет аудиторы, назначенные для проведения аудита ФАО, работали с системой ПОР на базе Oracle, называемой Глобальной системой управления ресурсами (ГСУР). Аналогичным образом, аудиторы, назначенные для аудиторской проверки ВОЗ, пользовались Глобальной системой управления (ГСУ) на платформе Oracle начиная с 2012 года. В процессе проведения предыдущих аудиторских проверок учреждений ООН предлагаемые сотрудники и персонал приобрели опыт работы с различными системами ООН, такими как Комплексная система управленческой информации (ИМИС), САП (системы, прикладные программы и продукты для обработки данных), Система управления программами (ПроМС) и Системы прикладных программ для операций по поддержанию мира.

Предлагаемые сотрудники имеют реальный опыт проведения аудита финансовых ведомостей, основанных на МСУГС, в ВОЗ (2012-2014 годы) и в ФАО в 2014 году, а также в других международных учреждениях и фондах с финансовыми ведомостями, подготовленными в соответствии с МСУГС, в случае местных ревизий на Филиппинах. Некоторые аудиторы, включенные в список предлагаемых сотрудников, участвовали в рассмотрении политики и руководящих принципов ФАО в области учета, отвечающих требованиям МСУГС, и учетной политики ВОЗ, соответствующей положениям МСУГС.

Комитет по аудиту международных организаций (КАМО) в составе КпА определяет потребности в профессиональной подготовке аудиторов в резерве ревизоров ООН, который поддерживает КпА. Учебная программа будет обеспечивать повышение квалификации и ознакомление предлагаемых сотрудников с современным состоянием и развитием бухгалтерского учета и аудита, а также информационными технологиями и системами планирования общеорганизационных ресурсов (ПОР) и приобретение специализированных знаний и навыков, требующихся для проведения аудиторской проверки МАГАТЭ.

Сотрудники и эксперты КпА получили подготовку по применению комплексного аудита на основе оценки рисков, в котором в целостный подход к аудиторской проверке интегрированы различные аудиторские услуги, такие как финансовый аудит и аудиторские проверки соответствия, ориентированный на учреждение аудит эффективности использования ресурсов, аудит результатов деятельности в масштабе правительства и секторов и аудит фактов мошенничества. Они также приняли участие в обучении по судебной бухгалтерии, проведенном Всемирным банком в 2011 году, а также получали обновленную информацию о МСА, МСБУ и МСУГС во время мероприятий, которые регулярно проводятся КАМО и/или Сектором развития профессионального и институционального потенциала (СРПИП) КпА, являющимся учебным подразделением Комиссии.

Предлагаемые сотрудники и персонал будут регулярно проходить подготовку, которая будет проводиться КАМО и СРПИП. СРПИП реализует программу ступенчатого обучения в КпА. В рамках этой программы подготовка призвана обеспечивать получение знаний и навыков, необходимых для данной должности или для данного уровня ответственности.

С. Вознаграждение за проведение аудиторской проверки и количество человеко-месяцев аудиторской работы по проверке отчетности за 2016 и 2017 финансовые годы

Испрашиваемое вознаграждение за проведение аудиторской проверки (в евро)

На основе нашей оценки требований МАГАТЭ, за проведение аудиторской проверки нами испрашивается вознаграждение в размере 250 000 евро в год, что соответствует 22 человеко-месяцам аудиторской работы, при этом общая сумма за 2016 и 2017 годы составит 500 000 евро. Подробные сведения приводятся в таблице ниже:

Статья расходов	2016 год	2017 год	Всего
Суточные	171 120,00	171 120,00	342 240,00
Расходы на поездки и связанные с ними расходы	30 880,00	30 880,00	61 760,00
Прочие расходы	48 000,00	48 000,00	96 000,00
Всего	250 000,00	250 000,00	500 000,00

Испрашиваемое вознаграждение за проведение аудиторской проверки включает главным образом расходы, связанные с выплатой суточных, оплатой авиаперелетов и связанных с ними путевых расходов, проведением аудиторских инструктажей/информационных брифингов, участием в совещаниях, а также другие дополнительные и непредвиденные расходы. Это вознаграждение не включает заработной платы аудиторов и другого персонала, поскольку они являются штатными сотрудниками КПА. Человеко-дни, затраченные Техническим комитетом на контроль качества аудиторской работы и ее результатов, не включаются в расчет вознаграждения за проведение аудиторской проверки.

Примерное общее количество человеко-месяцев аудиторской работы

Ниже приводятся подробные данные, касающиеся предлагаемых 22 человеко-месяцев аудиторской работы для каждого финансового периода:

Фамилия (если известна)/ должность (а)	Тип аудиторской проверки ¹					Общее к-во чел. мес. аудитор- ской работы (h)=(d)+(g)	
	Обзорная/проме- жуточная ауд. проверка		Всего чел. мес. (d) = (b) * (c)	Итоговая ауд. проверка			Всего чел. мес. (g)= (e)*(f)
	К-во аудито- ров (b)	Месяцы (c)		К-во аудито- ров (e)	Месяцы (f)		
Услуги в Центральных учреждениях							
Председатель КпА ²	1	0,3	0,3				0,3
Директор- аудитор ³	1	2	2	1	2	2	4
Аудиторы ⁴	5	1,3	6,5	6	1,5	9	15,5
Услуги в региональных бюро							
Аудиторы ⁴	2	1	1	2	1	1	2
Общее к-во чел. мес. аудиторской работы			9,8			12	21,8

Пояснительные примечания:

¹ Будет проведено две аудиторских командировки (т.е. промежуточная и заключительная) в каждом финансовом периоде

² Председатель КпА или его/ее представитель 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 аудиторов в Центральных учреждениях и двух аудиторов в региональных бюро в рамках каждой аудиторской командировки.

Первая промежуточная аудиторская командировка в 2016 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 финансового аудита, 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

Приложение А

КОМИССИЯ ПО АУДИТУ ФИЛИППИН

Информация о квалификации аудиторов, опыте работы, проведенных аудитах в соответствии с МСУГС на базе ORACLE и знании языков МАГАТЭ/ООН

№	ФАМИЛИЯ	ПРОФЕССИОНАЛЬ- НАЯ КВАЛИФИКАЦИЯ	ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (к-во лет)		К-во проверок на основе МСУГС	С опытом аудита в системе ПОР на базе ORACLE	Знание языков МАГАТЭ/ ООН
			Организации системы ООН	Националь- ные организации			
1	Мартин, Лито К.	CPA, юрист, MBA	5,71	27,00	10	√	2
2	Мутиа, Рисалина К.	CPA, MGM	11,35	27,00	5	√	2
3	Анакей, Джозеф Б.	CPA, MBA	3,00	35,00	1	√	2
4	Сесе, Марта Роксана К.	CPA, MBA	12,75	29,00	3	√	2
5	Раселис, Микаэль Л.	CPA, MAC	2,02	31,00	9	√	2
6	Кабуг, Данило В.	CPA	1,63	29,00	9	√	3
7	Исидро, Лусила М.	CPA, MM	1,98	24,00	2	√	2
8	Аделино, Мари С.	CPA, MBA, MNSA	1,00	31,00	4	√	3
9	Абельера, Лиза Л.	CPA/MPA	0,46	28,00	2	√	2
10	Агустин, Элена Л.	CPA	0,37	36,00	2	√	2
11	Альмасан, Амарильис Б.А.	CPA, MPA	0,50	30,00	1	√	1
12	Антасуда, Кармелита О.	CPA, MM	0,46	33,00	2	√	1
13	Арсадон, Ремихио мл. А.	CPA	0,50	32,00	3	√	1
14	Бакани, Михаэл Р.	CPA	0,75	31,00	1	√	2
15	Барредо, Эйлин В.	CPA	0,06	16,00	1	√	3
16	Брионес, Мэрилин К.	CPA, MBA	0,64	31,00	4	√	1
17	Кабочан, Лорна Д.	CPA, MBA	0,72	26,00	5	√	1
18	Де Хесус, Марибет Ф.	CPA, MBA	1,00	33,00	1	√	2
19	Доминго, Осана Д.	CPA, юрист, MBA	0,27	17,00	2	√	1
20	Дондонилья, Адела Л.	CPA/MBA	1,48	29,00	4	√	2
21	Дулай, Джейнелин Б.	CPA	0,64	16,00	2	√	1
22	Дунго, Кристина К.	CPA/MM	0,22	17,00	3	√	1
23	Феррерос, Ма. Тереза Б.	CPA	0,77	31,00	5	√	1
24	Филлер, Дигна Кресенсиа Д.	CPA	0,58	26,00	3	√	2
25	Флорес, Мэри Джейн Ф.	CPA	0,19	14,00	1	√	1
26	Гохунко, Терезита Р.	CPA	0,73	37,00	2	√	2
27	Лагуной, Эстела Мари Б.	CPA, CFE, MBA	0,87	25,00	2	√	1
28	Маркос, Дондон П.	CPA, CFE, CIA, MBM	0,31	12,00	5	√	1

№	ФАМИЛИЯ	ПРОФЕССИОНАЛЬ- НАЯ КВАЛИФИКАЦИЯ	ОПЫТ РАБОТЫ (лет)		Количе- ство проверок на основе МСУГС	С опытом аудита в системе ПОР	Знание языков ООН
			Организации системы ООН	Националь- ные организации			
29	Марком, Ма. Кармела Э.	CPA, CIA, MBM	0,25	10,00	1	√	1
30	Мендоса, Визитасьон К.	CPA, MBA	0,65	32,00	4	√	2
31	Пабло, Рита Р.	CPA, MBA	0,52	30,00	1	√	1
32	Перес, Сандра Ровена Д.	CPA	0,92	15,00	1	√	1
33	Польсо, Ирене Ф.	CPA, MBA	0,73	39,00	1	√	1
34	Рамос, Джойселин Р.	CPA	0,88	25,00	6	√	1
35	Рамос, Перл Л.	CPA, MPA	0,83	32,00	1	√	1
36	Росалес, Ренато О.	CPA/MBA	0,19	28,00	2	√	1
37	Сильорикес, Марк К.	CPA, MM	0,30	13,00	2	√	1
38	Угай, Родора Ф.	CPA/MBA/MPA/L LB	0,33	30,00	4	√	1
39	Висайя, Ээрсон П.	CPA/MBA	0,47	21,00	5	√	2
40	Йакат, Вирхиния А.	CPA/MBA	0,20	33,00	3	√	2

Обозначения:

CPA – дипломированный бухгалтер высшей квалификации

CFE – сертифицированный специалист по расследованию мошенничества

CIA –сертифицированный внутренний аудитор

MBA – магистр в области делового администрирования

MGM – магистр в области государственного управления

MNSA – магистр в области управления национальной безопасностью

MPA – магистр в области государственного управления

MM – магистр в области управления

MM-BM – магистр в области управления и бизнес-менеджмента

MPM – магистр в области общественного управления

MAC – магистр в бухгалтерского учета

Комиссия по аудиту

ПРЕДЛОЖЕНИЕ ОБ ОКАЗАНИИ ВНЕШНИХ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ
МЕЖДУНАРОДНОМУ АГЕНТСТВУ ПО АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ
2016 И 2017 ФИНАНСОВЫЕ ГОДЫ

Коммонуэлс-авеню
Кесон-сити 0880, ФИЛИППИНЫ
www.coa.gov.ph

Краткая информация о кандидатурах Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора
Индии, Управления по аудиту Республики Индонезия и Ревизионной комиссии Республики
Филиппины на назначение Внешним аудитором Агентства на 2016-2017 годы

Запрошенная информация ¹	Индия	Индонезия	Филиппины
Анкетные данные кандидата	Предоставлены анкетные данные Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии.	Предоставлено резюме председателя, заместителя председателя и членов Управления по аудиту Республики Индонезия.	Предоставлены анкетные данные двух членов Ревизионной комиссии Республики Филиппины.
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 об объеме аудиторской проверки, так и о диапазоне аудиторской деятельности.	Сообщается как об объеме аудиторской проверки, так и о диапазоне аудиторской деятельности.	Сообщается как об объеме аудиторской проверки, так и о диапазоне аудиторской деятельности.
Области аудиторской специализации	Приводится ряд областей аудиторской специализации.	Приводится ряд областей аудиторской специализации.	Приводится ряд областей аудиторской специализации.
Предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок, включающее соответствующие оклады, расходы на секретарское и другое вспомогательное обслуживание, путевые расходы и суточные Внешнего аудитора и его сотрудников	Приводится ежегодная сумма вознаграждения за проведение аудиторских проверок в 2016 и 2017 годах в размере 223 000 евро (в общей сложности 446 000 евро).	Приводится ежегодная сумма вознаграждения за проведение аудиторских проверок в 2016 и 2017 годах в размере 207 000 евро (в общей сложности 414 000 евро).	Приводится ежегодная сумма вознаграждения за проведение аудиторских проверок в 2016 и 2017 годах в размере 250 000 евро (в общей сложности 500 000 евро).
Количество человеко-месяцев аудиторской работы для проведения проверки	Предположительно 54,53 человеко-месяца аудиторской работы по проверке финансовых ведомостей за 2016 и 2017 годы.	Предположительно 94 человеко-месяца аудиторской работы по проверке финансовых ведомостей за 2016 и 2017 годы.	Предположительно 44 человеко-месяца аудиторской работы по проверке финансовых ведомостей за 2016 и 2017 годы.

¹ Записка Секретариата от 20 января 2015 года.