

**IAEA****60 лет**
Атом для мира и развития

Генеральная конференция

GC(61)/10

7 июля 2017 года

Общее распространение

Русский

Язык оригинала: английский

Шестдесят первая очередная сессия

Пункт 12 предварительной повестки дня
(GC/61/1 и Add.1)

Назначение Внешнего аудитора

Резюме

1. Срок полномочий нынешнего Внешнего аудитора для Агентства – Счетной палаты Республики Индонезия – истекает после завершения аудита финансовых ведомостей Агентства за 2017 год. Поэтому Генеральной конференции на ее предстоящей очередной сессии необходимо будет назначить Внешнего аудитора для аудита финансовых ведомостей Агентства за 2018 и 2019 финансовые годы.

2. В записке Секретариата 2016/Note 111 от 14 ноября 2016 года (приложение 1) государствам-членам предлагалось представить кандидатуры для рассмотрения Генеральной конференцией на ее очередной сессии 2017 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 2018 и 2019 годы.

3. Секретариату была представлена кандидатура Счетной палаты Республики Индонезия (приложение 2). Других кандидатур Секретариату представлено не было. В приложении 3 содержится краткая информация о кандидате.

4. 13 июня 2017 года Совет управляющих рассмотрел эту информацию и постановил рекомендовать Генеральной конференции назначить в качестве Внешнего аудитора для проверки финансовых ведомостей Агентства за 2018 и 2019 финансовые годы Счетную палату Республики Индонезия.

Рекомендуемые меры

Генеральная конференция, возможно, пожелает одобрить рекомендацию Совета, изложенную в пункте 4 выше, и назначить в соответствии с положением 12.01 Финансовых положений Счетную палату Республики Индонезия Внешним аудитором для проверки финансовых ведомостей Агентства за 2018 и 2019 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(61)/10
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) 2600-22631

2016/Note 111

ЗАПИСКА СЕКРЕТАРИАТА

Назначение Внешнего аудитора

Секретариат имеет честь уведомить государства-члены, что нынешний срок полномочий Внешнего аудитора (ранее именовался «Контролер со стороны») Агентства (Счетной палаты Республики Индонезия) истекает по завершении проверки финансовых ведомостей за 2017 финансовый год. Генеральная конференция должна будет на своей шестьдесят первой очередной сессии в сентябре 2017 года назначить Внешнего аудитора для проверки финансовых ведомостей за 2018 и 2019 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 шестьдесят первой 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 финансовых ведомостей за 2018 и 2019 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 30 февраля 2016 года, чтобы имелось достаточно времени для дополнительных запросов и последующей передачи предложения Советом управляющих для рассмотрения Генеральной конференцией в сентябре 2017 года. В случае необходимости Бюджетно-финансовый отдел Агентства готов предоставить любую дополнительную информацию или пояснения.



14 ноября 2016 года

Всем государствам – членам МАГАТЭ

СТАТЬЯ XII. ПРОВЕРКА ОТЧЕТНОСТИ КОНТРОЛЕРОМ СО СТОРОНЫ

НАЗНАЧЕНИЕ КОНТРОЛЕРА СО СТОРОНЫ

Положение 12.01

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

ПРЕБЫВАНИЕ В ДОЛЖНОСТИ КОНТРОЛЕРА СО СТОРОНЫ

Положение 12.02

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

ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРКИ

Положение 12.03

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ КОНТРОЛЕРА СО СТОРОНЫ

Положение 12.04

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

КОНКРЕТНЫЕ ПРОВЕРКИ

Положение 12.05

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

СОЗДАНИЕ УСЛОВИЙ КОНТРОЛЕРУ СО СТОРОНЫ

Положение 12.06

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

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ УСЛУГ МЕСТНЫХ РЕВИЗОРОВ

Положение 12.07

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

ПЕРЕДАЧА ДОКЛАДА О ПРОВЕРКЕ

Положение 12.08

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

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

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

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

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

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

в котором по необходимости указывается:

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

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

ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ ИНДОНЕЗИЯ
ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ И ДРУГИХ
МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В ВЕНЕ

№ 00981/ТI/12/2016/POL

Постоянное представительство Республики Индонезия при Организации Объединенных Наций и других международных организациях в Вене свидетельствует свое уважение Секретариату Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) в Вене и, ссылаясь на его ноту N3.00/030405 (2016/Note 111) от 14 ноября 2016 года, имеет честь представить кандидатуру Счетной палаты Республики Индонезия для дальнейшего выполнения функций Внешнего аудитора и проведения аудита финансовых ведомостей МАГАТЭ за 2018 и 2019 финансовые годы.

В этой связи Постоянное представительство прилагает к настоящей ноте письмо председателя Счетной палаты Республики Индонезия на имя Генерального директора МАГАТЭ с предложением о предоставлении услуг по аудиту финансовых ведомостей МАГАТЭ за 2018 и 2019 финансовые годы.

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

Вена, 9 декабря 2016 года

[Печать] [Подпись]

В Секретариат
МАГАТЭ

Председатель
Счетной палаты
Республики Индонезия

№ 130/S/I/12/2016

2 декабря 2016 года

Уважаемый г-н Аmano,

Для Счетной палаты Республики Индонезия (СПРИ) большая честь выполнять функции Внешнего аудитора Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) в текущий период 2016-2017 финансовых годов. Мы выполняем поставленную задачу качественно и профессионально, обеспечивая подотчетность МАГАТЭ в интересах эффективного управления организацией.

Намереваясь и далее вносить свой вклад в достижение целей МАГАТЭ и реализацию его миссии, мы представляем нижеследующее предложение об оказании для МАГАТЭ услуг Внешнего аудитора на предстоящий период 2018-2019 финансовых годов.

Имеем все основания считать, что сбалансированное сочетание опыта, ресурсов и профессионализма позволяет СПРИ выполнять функции Внешнего аудитора, обеспечивая высокое качество как процесса, так и результатов аудита. При рассмотрении нашего предложения могут быть приняты во внимание следующие преимущества СПРИ:

- выполнение функций Внешнего аудитора для МАГАТЭ в течение 2016-2017 финансовых годов;
- выполнение функций Внешнего аудитора для Международной антикоррупционной академии (МАКА);
- СПРИ является высшим органом финансового контроля правительства Индонезии и ежегодно выпускает около 1800 отчетов по итогам финансового аудита, аудита эффективности и специализированного аудита;
- стабильно высокие показатели работы в качестве ВОФК, подтвержденные результатами периодических независимых международных оценок другими ВОФК (Новой Зеландии, Нидерландов и Польши);
- аудиторы СПРИ 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);
- активное участие в работе профессиональных ассоциаций, включая председательство в Рабочей группе по экологическому аудиту (РГЭА) ИНТОСАИ, членство в управляющем совете АЗОСАИ и выполнение функций секретаря АСЕАНСАИ;
- опыт аудита профильных организаций ядерной отрасли Индонезии – Национального агентства по ядерной энергии и Агентства по ядерному регулированию.

СПРИ обязуется выполнять задачи Внешнего аудитора с максимальным уровнем качества, предельно тщательно и пунктуально. СПРИ соответствует всем необходимым требованиям для выполнения функций Внешнего аудитора в течение 2018-2019 финансовых годов.

Если возникнет необходимость, с удовольствием предоставим Вам любую дополнительную информацию.

С уважением,
[Подпись]
Харри Азар Азис
Председатель

г-ну Юкии Аmano
Генеральному директору
МАГАТЭ

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

**О ПРОДЛЕНИИ СРОКА ОКАЗАНИЯ
УСЛУГ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА
МЕЖДУНАРОДНОМУ АГЕНТСТВУ
ПО АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ (МАГАТЭ)
НА ПЕРИОД 2018 и 2019
ФИНАНСОВЫХ ГОДОВ**



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ
ИНДОНЕЗИЯ**

JALAN JENDERAL GATOT SUBROTO NO. 31 JAKARTA PUSAT 10210
ТЕЛ. +6221-25549000 ДОБ.7109, ФАКС+6221-5720944

ПРЕДИСЛОВИЕ

Счетная палата Республики Индонезия (СПРИ), в настоящее время (в 2016-2017 финансовых годах) оказывающая услуги внешнего аудитора Международному агентству по атомной энергии (МАГАТЭ), хотела бы продолжить сотрудничество с Агентством. В связи с этим мы бы хотели представить на рассмотрение наше предложение о назначении Внешнего аудитора на 2018-2019 финансовые годы. В предложении содержится вся необходимая информация, запрошенная Секретариатом МАГАТЭ в записке N3.00/030405 от 14 ноября 2016 года о назначении Внешнего аудитора.

В предложении также описывается наш опыт работы и содержится изложение плана действий и обязательств по выполнению положений статьи XII Финансовых положений Агентства и дополнительных положений, определяющих порядок проверки финансовых ведомостей Агентства, которые позволят обеспечить разумную уверенность в высоком качестве выдаваемого нами заключения.

На фоне существующих финансовых проблем и растущих ожиданий государств-членов МАГАТЭ продемонстрировало, что является одной из ведущих международных организаций, и продолжило повышать прозрачность и эффективность услуг, предоставляемых государствам-членам. Внешний аудитор, осуществлявший надзор в рамках мандата и с опорой на свой опыт, внес значительный вклад в повышение эффективности работы организации.

С учетом имеющегося опыта работы в качестве Внешнего аудитора финансовых ведомостей МАГАТЭ в 2016–2017 финансовых годах, мы можем с уверенностью утверждать, что наши высококвалифицированные аудиторы, которые владеют методами аудиторских проверок с применением ИТ, основанных на оценке рисков, выполняют аудиторские задания на международном уровне и проводят аудиторские проверки Национального агентства по ядерной энергии и Агентства по ядерному регулированию, имеют международные дипломы по аудиту и активно работают за рубежом, смогут эффективно и качественно осуществлять аудит Агентства.

Хотел бы заверить вас, что мы обеспечим высокое качество аудита, наладим конструктивное взаимодействие и сотрудничество и сможем обеспечить высокую степень точности и достоверности финансовой отчетности Агентства, что будет способствовать укреплению доверия заинтересованных сторон к МАГАТЭ.

Надеюсь на продолжение нашего сотрудничества.

С уважением,

Харри Азар Азис
Председатель

Содержание

Предисловие	ii
Содержание	iii
Анкетные данные членов Совета	iv
I. Обеспечение административного руководства и подотчетности МАГАТЭ	1
II. Основания для выбора СПРИ в качестве внешнего аудитора	4
III. Опыт проведения аудиторских проверок и достижения	14
IV. СПРИ и Международная деятельность	18
V. Опыт проведения аудиторских проверок в учреждениях, имеющих отношение к ядерной сфере.....	21
VI. Возможности и профессиональные знания, имеющиеся у СПРИ	23
Приложение 1. Полученные награды	
Приложение 2. Испрашиваемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок	

АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ ЧЛЕНОВ СОВЕТА СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ИНДОНЕЗИЯ

Счетная палата Республики Индонезия является высшим органом финансового контроля страны, руководящим органом которого является Совет. Совет состоит из председателя, заместителя председателя и 7 членов Совета. Ниже приводятся краткие сведения о них.



Председатель Харри Азар Азис, доктор наук

Харри Азар Азис, доктор наук, был назначен на должность председателя Совета в октябре 2014 года. Будучи видным членом парламента (2004–2014 годы), занимал пост председателя бюджетной комиссии, а также заместителя 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 Оклахомского университета, г. Стиллуотер, Оклахома, США (2000 год). Работал в качестве экономиста в ЮСАИД в Джакарте (2002-2003 годы), рецензентом в журнале "Journal of Asian Business" Мичиганского университета, США (1995–2003 годы).



Заместитель председателя магистр Сапто Амал Дамандари, внештатный бухгалтер (Ак), профессиональный аудитор (СА), дипломированный бухгалтер высшей квалификации (СРА)

Магистр Сапто Амал Дамандари, Ак, СА, СРА, вступил в должность заместителя председателя в октябре 2014 года. Имеет разносторонний и обширный опыт работы в качестве члена Совета. Занимал пост члена Совета VI в 2007-2010 годах, члена Совета V в 2010-2013 годах и члена Совета II в 2013–2014 годах. Г-н Дамандари является профессиональным бухгалтером и активным членом Ассоциации дипломированных бухгалтеров Индонезии (АДБ). В 2008–2014 годах занимал пост председателя консультативного совета секции дипломированных бухгалтеров высшей категории АДБ, в настоящее время является членом консультативного совета АДБ.

Окончил Университет Гаджа Мада по специальности "Бухгалтерский учет", занимал различные должности в сфере бухгалтерского учета как в частном, так и в государственном секторе. Был старшим партнером в аудиторской фирме,

преподавателем и профильным экспертом по вопросам формированию бюджета в палате представителей. В должности заместителя председателя Совета г-н Дамандари отвечает за внутреннее управление и административную деятельность СПРИ, 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 курирует прочие вспомогательные направления. С учетом профессиональной квалификации, опыта и знаний г-на Дамандари он был назначен ответственным за представление предложения СПРИ об оказании услуг внешнего аудитора Международному агентству по атомной энергии.



Член Совета I д-р Агунг Фирман Сампруна, бакалавр экономики (SE), магистр исламских наук (MSi)

Д-р Агунг Фирман Сампруна, SE, MSi, имеет докторскую степень в области государственного управления и политики. Благодаря своему профессиональному опыту и обширным познаниям, накопленным в процессе работы в государственном секторе, в 2011 году был назначен членом Совета СПРИ.

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



Член Совета II г-н Агус Джоко Прамоно, магистр бухгалтерского учета (M.Асс.), внештатный бухгалтер (Ак)

Г-н Агус Джоко Прамоно, M.Асс., Ак., был назначен членом Совета СПРИ в октябре 2014 года. Имеет степень магистра государственного управления. Также является членом консультативного совета Ассоциации дипломированных бухгалтеров Индонезии 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 Совета III проф., д-р Эдди Мульяди Супарди, бакалавр экономики (SE), магистр в области управления (ММ), внештатный бухгалтер (Ак), сертифицированный судебный бухгалтер (CFr. А), дипломированный бухгалтер (СА) ДД

Проф., д-р Эдди Мульяди Супарди, SE, ММ, Ак., CFr.A, СА, был назначен членом Совета в октябре 2014 года. Г-н Супарди является также членом Ассоциации индонезийских дипломированных бухгалтеров. В 2005 году получил докторскую степень в области бухгалтерского учета в Университете Паджаджаран. Профессор Супарди отвечает за проведение аудиторских проверок государственных учреждений, системы социальной защиты населения, госсекретариата, министерства исследований и технологий.



Член Совета 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 Совета в октябре 2014 года. До прихода в СПРИ был членом парламента, ответственным за финансовые и экономические вопросы. В 2008 году получил докторскую степень в Университете Паджаджаран. Проф. Джалил отвечает за проведение аудиторских проверок в министерствах по охране окружающей среды, природным ресурсам, морским делам и рыбному хозяйству, лесному и сельскому хозяйству и инфраструктуре.



Член Совета V д-р Мурмахади Сурья Джанегара, бакалавр экономики (SE), внештатный бухгалтер (Ак), магистр в области управления (ММ), дипломированный бухгалтер высшей квалификации (CPA)

Д-р Сурья Джанегара был назначен на второй пятилетний срок в качестве члена Совета в октябре 2014 года. Получил докторскую степень в области бухгалтерского учета в Университете Паджаджаран в 2005 году.

Д-р Сурья Джанегара отвечает за проведение аудиторских проверок министерств по делам религий, внутренних дел, региональных и местных органов власти в провинции, включающей о-ва Суматра и Ява.



Член Совета VI проф., д-р Барулла Акбар, магистр в области делового администрирования (МВА), магистр – сертифицированный руководитель проектов (СМРМ)

Проф. Акбар был назначен на второй пятилетний срок в качестве члена Совета 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, охватывающем восточные районы Индонезии (о-ва Бали, Нуса Тенггара, Калимантан, Сулавеси, Малуку и Папуа). Он также проводит аудиторские проверки министерств здравоохранения, образования, развития неблагополучных регионов, а также Агентства по контролю за продуктами питания и лекарствами.



Член Совета VII г-н Ахсанул Косаси

Г-н Косаси был назначен членом Совета в октябре 2014 года. Получил степень магистра экономики в Университете Хосе Рисаля, Филиппины. До начала работы в СПРИ был членом парламента, курировал финансовые и экономические вопросы. В настоящее время курирует проведение аудиторских проверок государственных предприятий, работающих в банковском, нефтегазовом, лесном, транспортном секторе и других стратегически важных отраслях.

ГЛАВА I

ОБЕСПЕЧЕНИЕ АДМИНИСТРАТИВНОГО РУКОВОДСТВА И ПОДОТЧЕТНОСТИ МАГАТЭ

МАГАТЭ было учреждено в 1957 году как одно из специализированных учреждений ООН. С момента своего создания Агентство прилагает активные усилия к тому, чтобы воплотить в жизнь высокие чаяния человечества, связанные с открытием атомной энергии, и развеять глубокие опасения, которые она вызывает. Судьбы организации совершенно особым образом связаны с этой противоречивой технологией, которая может использоваться и как оружие, и как имеющий практическую пользу инструмент.

Согласно своему Уставу МАГАТЭ призвано "стремиться к достижению более скорого и широкого использования атомной энергии для поддержания мира, здоровья и благосостояния во всем мире" и обеспечивать, "по мере возможности", чтобы его помощь "не была использована таким образом, чтобы способствовать какой-либо военной цели" (Устав МАГАТЭ, 1956 г., ст. II). Поиск компромисса между этими двумя целями – самая сложная задача Агентства.

Растущий спрос со стороны государств-членов на услуги МАГАТЭ в сфере ядерной энергии и технологий является свидетельством значимости организации и указывает на то, что создание хорошо отлаженных механизмов административного руководства Агентства должно быть приоритетной задачей. 113 из 168 государств-

членов принимают участие в программе технического сотрудничества МАГАТЭ.

Три основных направления работы МАГАТЭ по оказанию помощи государствам-членам – это содействие в обеспечении самых строгих стандартов в области ядерной и физической безопасности, содействие использованию ядерной энергии в мирных целях и применение гарантий с целью удостовериться в том, что ядерная энергия не используется в военных целях.

В работе по этим трем направлениям соответствующие департаменты Агентства опираются на тщательно продуманные планы и отработанные механизмы сотрудничества в рамках соответствующих программ. Основной задачей трех из шести департаментов МАГАТЭ является содействие мирному использованию ядерной энергии. Департамент ядерной энергетики оказывает государствам-членам консультативную и практическую помощь по вопросам ядерной энергетики и ядерного топливного цикла. Департамент ядерных наук и применений делает основной упор на неэнергетические ядерные применения и изотопные методы, оказывая государствам-членам помощь в таких областях, как управление водными ресурсами, энергетика, здравоохранение, сохранение биоразнообразия и сельское хозяйство.

Департамент технического сотрудничества, в свою очередь, оказывает государствам-членам МАГАТЭ непосредственную помощь в рамках страновых, региональных и межрегиональных проектов посредством проведения обучающих мероприятий, направления миссий

экспертов, налаживания научных обменов и предоставления оборудования.

Управление ресурсами

Работая в сложной обстановке и решая непростые задачи, МАГАТЭ выработало системный и четко структурированный подход к составлению бюджета. Среднесрочная стратегия, охватывающая шестилетний период, содержит информацию о темах и стратегических установках Агентства, которые используются при составлении двухгодичных бюджетов, а также обновлений бюджета. Руководящая структура Агентства на всех уровнях ориентируется на эту бюджетную иерархию.



Охватывающая период с 2012 по 2017 год Среднесрочная стратегия (ССС) разрабатывалась в процессе взаимодействия между Секретариатом и рабочей группой открытого состава, созданной для этой цели Советом управляющих.

ССС на 2012–2017 годы служит общим ориентиром и "дорожной картой" для деятельности Агентства в этот период, определяя приоритетность как программ, так и задач в рамках программ на основе последних тенденций в развитии технологий, новых потребностей, политических, экономических и социальных условий и других соображений.

Перед Агентством стоит непростая задача – на базе долгосрочного бюджета разработать оптимальный бюджет на двухгодичный период. Примером может служить подготовка бюджета на двухгодичные периоды 2014–2015 и 2016–2017 годов, объем которого немного снизился, с 1020 до 996,6 млн евро. Вся совокупность ресурсов Агентства складывается из регулярного бюджета, внебюджетных ресурсов и ресурсов для программы технического сотрудничества.

Проблемы

При осуществлении некоторых видов деятельности Агентство продолжает опираться на внебюджетные средства, получаемые главным образом от государств-членов. В 2016 году предполагается освоить 50 млн евро. В течение определенного времени наблюдаются низкие темпы роста регулярного бюджета Агентства.

Это отражает общее состояние мировой экономики и трудности, которые испытывают государства-члены. В то же время спрос на услуги Агентства продолжает расти в связи с увеличением числа государств-членов, их стремлением извлечь больше пользы из мирного применения ядерных технологий и

ростом объема деятельности по проверке.

При подготовке настоящего предложения учитывалось, что мировая финансовая ситуация продолжает сказываться на возможностях государств-членов финансировать деятельность Агентства. Поэтому была проведена работа по четкой расстановке приоритетов с целью определения направлений, деятельность по которым будет приостановлена, ограничена или отложена, и мер по повышению эффективности, которые будут приняты в предстоящий двухгодичный период.

Секретариат продолжает выступать с дальнейшими инициативами по повышению эффективности и предложениями относительно мер экономии. Продолжается работа над следующими инициативами: более жесткое определение приоритетности поездок, в том числе старшего руководства; расширение использования стандартного оборудования во всех областях, в особенности приборов для гарантий, что позволит достигнуть экономии за счет масштаба и снизить расходы на техническое обслуживание; анализ используемых компьютерных средств с целью сокращения количества платных лицензий на программное обеспечение.

Агентство признает важность формирования внутренних и межорганизационных синергических

связей для обеспечения эффективного и результативного исполнения программы. В рамках основных программ будут предприняты согласованные усилия для того, чтобы извлечь пользу из взаимодействия и сотрудничества внутри Агентства и с внешними партнерами. При этом Агентство будет и далее учитывать стратегические установки, основные компетенции и извлеченные уроки и избегать дублирования усилий в программных областях.

Повышение подотчетности

Как и другие международные организации, МАГАТЭ проводит внутренние аудиты и обзоры, в том числе силами Бюро внутреннего надзора, в рамках которых рассматриваются не только финансовые вопросы, но и вопросы управления и административного руководства. В Агентстве также проводится постоянный внешний аудит силами национального аудитора, которого выбирает Генеральная конференция из числа своих членов на двухгодичный срок. Государства активно претендуют на эту должность. За последние восемь лет ее занимали, в числе прочих, Германия, Соединенное Королевство и Индия. Аудитор придерживается "принципа единой ревизии", заключающегося в том, что аудит проводится согласно процедурам проверки Агентства, а не государства, которое проводит аудит (иначе весь аудит превратился бы в хаос).

ГЛАВА II

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ВЫБОРА СПРИ В КАЧЕСТВЕ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

А. Мы гарантируем повышение эффективности работы

Растущие ожидания государств-членов и увеличение спроса на услуги Агентства ставят перед МАГАТЭ сложную задачу. Внешний аудитор, осуществляющий контрольно-ревизионную деятельность, может отчасти способствовать ее решению. На это указывает тот факт, что все предыдущие аудиторы выносили рекомендации, направленные на повышение эффективности работы Агентства.

С помощью аудиторских проверок СПРИ как действующий Внешний аудитор стремится создавать условия, в которых Агентство будет соответствовать связываемым с ним ожиданиям: выполнять свои функции эффективно и результативно в соответствии с применимыми нормативными актами и положениями и соблюдать высокие этические стандарты.

В связи с этим особенно значимы финансовый аудит и аудит эффективности, так как они дают государствам-членам необходимую информацию и независимую и объективную оценку эффективности управления ресурсами Агентства и реализации его стратегий, программ и оперативной деятельности.

СПРИ выполняет эти задачи, которые серьезно влияют на рабочие процессы и механизмы управления в Агентстве и способствуют повышению прозрачности, подотчетности, более умелому управлению и большей

эффективности работы организации. Особое внимание уделяется:

- предоставлению государствам-членам независимой, объективной и надежной информации, выводов и заключений, основанных на достаточных и достоверных сведениях о деятельности Агентства;
- повышению подотчетности и прозрачности, поощрению постоянного совершенствования работы и укреплению уверенности в добросовестном использовании средств и имущества государств-членов, а также в высоком качестве общего руководства;
- поощрению изменений с помощью передачи знаний, комплексного анализа и вынесения обоснованных рекомендаций об улучшениях.

Стремясь обеспечить гарантию подотчетности Агентства, СПРИ уже выработала ряд конструктивных и полезных рекомендаций, направленных на повышение качества услуг, которые МАГАТЭ оказывает всем заинтересованным сторонам. В этой работе она опиралась на свой ведомственный, организационный и экспертный потенциал.

В. Мощный институциональный потенциал

В Лимской декларации содержится призыв к созданию независимых контрольно-ревизионных органов. Одним из таких органов является Счетная палата Республики Индонезия (СПРИ): *Badan Pemeriksa Keuangan* (по-индонезийски) была учреждена в 1947 году в соответствии с Конституцией Индонезии 1945 года. Пункт Е статьи 23 Конституции гласит: "для проверки управления

государственными финансами и обеспечения их подконтрольности учреждается единая высшая Счетная палата, которая должна быть свободной и независимой".

Совет СПРИ – это коллегиальный орган, состоящий из девяти членов, которые выбирают из своего состава председателя и заместителя председателя. Срок полномочий членов Совета составляет пять лет, после чего они могут быть переизбраны еще на один пятилетний срок. Возраст выхода на пенсию составляет 67 лет.

Согласно Конституции Индонезии СПРИ выполняет контрольно-ревизионные функции, которые включают аудит управления и подконтрольности государственных финансов на всех уровнях – в центральных, провинциальных и местных органах власти включая государственные и принадлежащие местным органам власти предприятия.

Конституция закрепляет высокий статус СПРИ в системе административного устройства Индонезии. СПРИ не относится ни к исполнительной, ни к законодательной, ни к судебной ветви власти и, согласно Конституции, равнозначна им.

Конституция, закон об аудите и закон о СПРИ гарантируют независимость ее оперативной и финансовой деятельности, а также независимость аудиторских проверок. Никто не имеет права вмешиваться в аудит и влиять на результаты проверок СПРИ. Правительство, парламент и общественность могут обращаться к

СПРИ с просьбой о проведении аудиторской проверки, но решение остается за СПРИ.

СПРИ не подчиняется правительству и парламенту или местным властям, но выносит на их рассмотрение результаты аудиторских проверок, на основании которых в соответствии с законом впоследствии принимаются меры. После представления парламенту аудиторские отчеты публикуются в открытом доступе, и таким образом широкая публика также может контролировать работу СПРИ и то, как правительство управляет бюджетными средствами и расходует их.

СПРИ отвечает критериям независимости и самостоятельности учреждений государственного аудита, предусмотренным в Лимской декларации и Мексиканской декларации ИНТОСАИ.

С. Условия проведения качественного аудита

1. Наличие развитой нормативно-правовой базы

Для укрепления полномочий и роли СПРИ, прописанных в Конституции, был принят ряд нормативно-правовых актов, четко регулирующих проведение аудиторских проверок. К ним относятся Закон № 17 "О государственных финансах" от 2003 года, Закон № 1 "О государственном казначействе" от 2004 года, Закон № 15 "Об аудите управления государственными финансами и их подконтрольности" от 2004 года, а также Закон № 15 "О Счетной палате" от 2006 года.

Эти нормативно-правовые акты создают основу для эффективного аудита государственных учреждений и фондов, подпадающих под определение государственных финансов, процедуры управления государственными финансами и процедуры аудиторских проверок, а также деятельности самой Счетной палаты. Таким образом, СПРИ может эффективно выполнять свои полномочия и выносить качественные и полезные аудиторские заключения, которые будут способствовать улучшению качества управления государственными финансами.

ожиданиям общественности, а затраты на проведение были обоснованными. Для этого необходим рациональный стратегический план, на который ВОФК мог бы опираться при проведении аудиторских проверок.

Руководство СПРИ пришло к выводу, что хорошо проработанный стратегический план необходим для удовлетворения растущего спроса со стороны заинтересованных сторон. С 2006 года работа над таким планом была активизирована, и были составлены целевые стратегические планы на 2006-2010, 2011-2015 и 2016-2020 годы.



Пакет законов о государственных финансах; Закон № 17 от 2003 года, Закон № 1 от 2004 года, Закон № 15 от 2004 года и закон № 15 от 2006 года составляют правовую базу

2. Комплексная и всеобъемлющая стратегия аудиторских проверок

Высший орган финансового контроля (ВОФК) должен определять стратегию проведения аудиторских проверок, включая их объем, сроки, подготовку кадров и бюджет, и следить за тем, чтобы результаты аудита отвечали

В стратегическом плане на 2006-2010 годы в разделе, касающемся госуправления, предусматривается внедрение принципа добросовестного управления за счет исполнения трех законов о государственных финансах. На этот период СПРИ была поставлена следующая стратегическая задача:

"СПРИ должна стать свободным, независимым и профессиональным органом государственного финансового контроля и принимать активное участие в создании подконтрольной и прозрачной системы управления государственными финансами".

международно признанными передовыми наработками, рекомендованными ИНТОСАИ.

С момента начала реализации стратегического плана на 2016-2020 годы приоритетом СПРИ в деле содействия повышению эффективности государственного управления



Основной задачей организационного развития СПРИ являлось наращивание организационного потенциала, в частности выработка подзаконных актов, необходимых для исполнения Закона № 15 от 2006 года, регулирующего деятельность СПРИ, который предписывал разработать правила, механизмы и процедуры, а также создание представительств во всех провинциях Индонезии.

В то же время основными задачами развития системы аудита оставались: начало финансовых аудитов и аудитов для целей расследований, а также подготовка к началу аудитов эффективности в соответствии с

вместо административного обеспечения системы управления государственными финансами станет достижение более конкретных результатов при реализации программ развития (итогов и результатов).

Ожидается, что в будущем результаты аудиторских проверок будут оказывать более значительное влияние на жизнь государства. В частности, они будут способствовать совершенствованию государственных стратегий, повышению эффективности государственных расходов и достижению целей.

В связи с этим СПРИ должна более активно проводить аудит финансовой отчетности, составленной по методу начисления, аудит эффективности приоритетных программ национального развития, при проведении специальных аудиторских проверок обращать особое внимание на реальные проблемы и пожелания/запросы заинтересованных сторон, а также координировать три вида аудита для повышения качества госуправления и решения поставленных государством задач.

Стратегия развития организационной структуры СПРИ направлена на совершенствование оперативных аспектов аудита, укрепление отношений со всеми заинтересованными сторонами, совершенствование системы корпоративного управления и более оптимальное использование ресурсов СПРИ, в том числе кадров, имущества и помещений, информационных технологий, совершенствование системы управления знаниями и организационной культуры и управления финансовыми ресурсами.

СТРАТЕГИЯ СПРИ НА 2016-2020 годы

Укрепление системы госуправления
для достижения поставленных
правительством целей с помощью
полезных и качественных
аудиторских проверок

Реализации стратегии и задач,
изложенных в стратегическом
плане на 2016-2020 годы,

способствует высокий авторитет СПРИ. Он основывается на приверженности Палаты трем базовым ценностям: независимости, добросовестности и профессионализму. Они заключаются в следующем.

а. Добросовестность

Мы работаем добросовестно, то есть честно, непредвзято и последовательно применяем наши принципы, ценности и выполняем принятые решения.

б. Независимость

Мы соблюдаем принципы институциональной, организационной и личной независимости. При проведении аудита мы исключаем личные, сторонние и/или организационные факторы, которые могли бы повлиять на нашу независимость, и не демонстрируем своего личного отношения.

с. Профессионализм

Для обеспечения высокого профессионального уровня мы действуем осторожно, аккуратно и точно, а также руководствуемся применимыми стандартами.

Для обеспечения соблюдения положений кодекса этики всеми аудиторами СПРИ учредила комитет по кодексу этики. Это независимый орган, который состоит из представителей академических кругов, практикующих аудиторов и членов Совета.

3. Отлаженные механизмы внутриорганизационного управления

Основная задача СПРИ – повышение прозрачности и подконтрольности государственных финансов с помощью аудиторских проверок, вынесения рекомендаций и заключений и выполнения квазисудебных функций. Далеко не все высшие национальные органы финансового контроля имеют столь широкие полномочия и выполняют такие важные задачи при осуществлении аудиторских и квазисудебных процедур, как СПРИ.

a. Охват аудиторских проверок

СПРИ проводит аудиторские проверки расходования государственных финансов на национальном и субнациональном уровнях в отношении более 2400 центральных и местных органов власти, включая государственные и принадлежащие местным органам власти предприятия. СПРИ проводит аудиторские проверки трех видов: финансовый аудит, аудит эффективности и специальные аудиторские проверки, включая аудиторские проверки соответствия и для целей расследования.

b. Рекомендации

По результатам аудита СПРИ представляет имеющие стратегическое и общенациональное значение рекомендации по управлению государственными финансами

и обеспечению их подконтрольности, включая соображения по разработке стандартов бухгалтерского учета в государственных организациях (СБУГО) и развитию системы внутреннего контроля (СВК) на всех уровнях государственного управления.

c. Квазисудебная функция

СПРИ оценивает и/или определяет объем ущерба, нанесенного государству незаконными действиями казначеев и государственных чиновников. Кроме того, СПРИ представляет 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

СПРИ может проводить аудит для целей расследования, если имеются основания предполагать наличие растраты государственных средств и/или совершения уголовного преступления. Если аудиторская проверка раскрывает обстоятельства, указывающие на то, что могло быть совершено уголовное преступление или деяние, наносящее ущерб государственным финансам, СПРИ передает такое дело в

правоохранительные органы – национальную полицию, генеральную прокуратуру и Комиссию по искоренению коррупции.

е. Людские ресурсы

Люди – наиболее ценный актив СПРИ, и мы придаем приоритетное значение профессиональному развитию наших аудиторов и вспомогательного персонала при помощи различных программ, таких как магистратура, докторантура и профессиональная сертификация.

Мы также осуществляем двустороннее сотрудничество с 18 высшими органами финансового контроля в целях развития потенциала в области финансового аудита и аудита эффективности.

К примеру, в рамках сотрудничества с Национальным бюро по аудиту Австралии (НБАА) проводится обмен знаниями, навыками и опытом в проведении аудита эффективности и аудита финансовой отчетности, составленной по методу начисления. Аналогичное сотрудничество ведется с Управлением Контролера и Генерального ревизора Новой Зеландии (УГР НЗ) в рамках программы прикомандирования для изучения практики аудита финансовой отчетности, составленной по методу начисления.

По состоянию на декабрь 2016 года общее число сотрудников СПРИ составляет 6346 человек. Среди них – в общей сложности 4200 аудиторов.

- 11 имеют степень доктора наук (Ph.D);
- 1091 человек имеет 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.

СПРИ также постоянно предоставляет своим сотрудникам возможность получать дополнительные международные сертификаты и принимать участие в развитии международного аудита в государственном секторе.

В настоящее время в штате СПРИ состоят:

- 8 сертифицированных специалистов по инициативам развития ИНТОСАИ (ИРИ) – подготовке кадров и развитию потенциала в области аудита в рамках АЗОСАИ;
- 7 координаторов по использованию разработанного ИНТОСАИ стандарта высших органов финансового контроля (МСВКО);
- 2 сертифицированных ИРИ инструктора по применению инструментария IntoSAINT;

- 2 сертифицированных менеджера знаний (СМЗ).

Многие аудиторы имеют международные сертификаты аудиторы:

- 1674 – дипломированные бухгалтеры (СА – члены МФБ);
- 31 аудитор – дипломированные бухгалтеры высшей квалификации (СРА);
- 17 – дипломированные внутренние аудиторы (СИА);
- 135 – сертифицированные специалисты по борьбе с мошенничеством (CFE);
- 14 – сертифицированные аудиторы государственных организаций (CGAP);
- 14 – сертифицированные аудиторы информационных систем (CISA);
- 36 – сертифицированные судебные аналитики и аудиторы (CFrA).

f. Учебный комплекс для развития потенциала и подготовки кадров

В СПРИ работают сотрудники разной специализации, включая бухгалтерский учет, экономику, право, информационные технологии. СПРИ выступает за постоянное повышение квалификации своих сотрудников, предоставляя им возможности обучения и профессионального развития как в стране, так и за рубежом

через сеть международных партнеров и заинтересованных сторон, включая университеты и другие ВОФК. В СПРИ применяется модель развития потенциала, разработанная Комитетом по развитию потенциала (КРП) ИНТОСАИ и с учетом инициатив развития ИНТОСАИ (ИРИ).

СПРИ убеждена, что множество происходящих вокруг серьезных изменений требует трансформации внутренних и внешних условий работы Палаты, и стремится развивать системы управления и укреплять способность организации адекватно реагировать на возникающие вызовы, обращая их в новые возможности для совершенствования своей работы.

Под руководством отдела людских ресурсов и центра подготовки кадров СПРИ функционируют отлично работающие центры обучения и управления знаниями, обеспечивающие распространение знаний, получаемых в рамках программ сертификации и программ командировок в ВОФК партнеров. Общее название программ по управлению знаниями – "Форум передачи знаний". Занятия проводятся в формате практикумов, учебных курсов и семинаров. Центр подготовки кадров СПРИ

проводит различные учебные мероприятия для внутренних и внешних заинтересованных участников в следующих форматах.

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 для всех новых сотрудников;
- b. учебный курс по управленческой и руководящей деятельности для руководителей разного уровня из различных подразделений.

Курс подготовки аудиторов, который состоит из двух этапов:
i) функциональной подготовки по проведению аудиторских проверок для аудиторов всех уровней и различной специализации; ii) специальной подготовки по конкретным темам в зависимости от 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 СПРИ, 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 эффективности с целью проверки налоговой задолженности;
- экологический аудит, в том числе в таких областях, как нефтегазовый сектор;
- аудит лесопользования;

- аудит в ИТ-среде; и
- аудит для целей расследования.

Все учебные мероприятия проводятся в учебном комплексе СПРИ. Он имеет учебные кабинеты и аудитории,

оснащенные современным оборудованием, лабораторную базу и общежитие. Учебные центры СПРИ расположены в четырех городах: Джакарте, Джокьякарте, Медане и Макассаре, охватывающих четыре географических района страны.

ГЛАВА III

ОПЫТ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК И ДОСТИЖЕНИЯ

А. АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

СПРИ оценивает обоснованность финансовых операций, достоверность финансовых ведомостей, рациональность управления, соблюдение законов и правил, а также целесообразность расходования денежных средств.

В соответствии с Законом об аудите 2004 года и Законом о СПРИ 2006 года СПРИ проводит аудиторские проверки трех типов.

1. Финансовый аудит

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

2. Аудит эффективности и аудит 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

Охватывают конкретные области, выходящие за рамки финансового аудита и аудита эффективности, 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) СПРИ подготовила 6900 отчетов, в том числе:

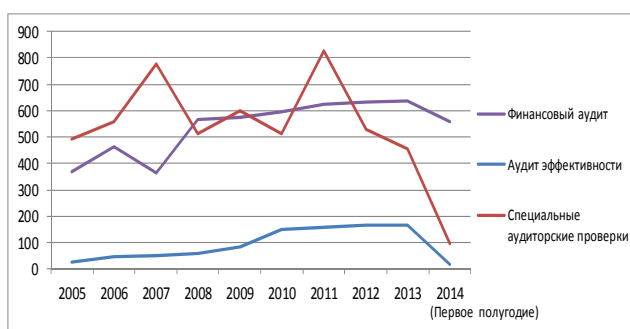
- 3243 отчета о финансовых аудитах;
- 740 отчетов об аудитах эффективности;
- 2917 отчетов о специальных аудиторских проверках.

Финансовый аудит – это обязательная аудиторская проверка, ежегодно проводимая в национальных и региональных (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 СПРИ отчеты об аудиторской проверке. В 2014 году СПРИ выпустила 630 отчетов о финансовом аудите, включая:

- 86 отчетов по центральным государственным учреждениям;
- 524 отчета по местным государственным учреждениям;
- 19 отчетов по прочим учреждениям;
- один сводный отчет о государственных финансовых средствах, включающих государственные доходы и субсидии в сумме 1438 трлн рупий (120 млрд долл. США) и государственные расходы на сумму 1650 трлн рупий (138 млрд долл. США) в 2013 году.

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



Будучи профессиональным учреждением, СПРИ постоянно повышает свой институциональный, организационный потенциал и профессиональный уровень

сотрудников с учетом развития тематики и практики аудита, стремясь обеспечить высокое качество аудиторских проверок и стопроцентную точность отчетов. Это соответствует потребностям заинтересованных сторон. Чтобы гарантировать качество аудиторских проверок, СПРИ применяет систему контроля качества, позволяющую обеспечивать достаточную уверенность в том, что выполняемая Палатой работа по проведению аудиторских проверок соответствует учредительным документам, аудиторским стандартам и руководящим принципам.

Применяемая в СПРИ система контроля качества предусматривает контроль качества и обеспечение качества. Контроль качества в процессе аудита осуществляется до опубликования отчета по иерархическому принципу на всех уровнях – от аудиторской группы до старшего руководителя-аудитора вплоть. Обеспечение качества – это процесс мониторинга и отчетности в отношении соблюдения в СПРИ действующих аудиторских стандартов, с тем чтобы повысить доверие руководителя-аудитора к публикуемому отчету.

СПРИ также активно участвует в деятельности по борьбе с коррупцией. Правоохранительные органы, такие как полиция, прокуратура и Комиссия по искоренению коррупции (КИК), могут обращаться в СПРИ с запросом о проведении проверки. Из общего числа расследований, проведенных

СПРИ, более 60% были инициированы по результатам аудиторских проверок СПРИ.

СПРИ – первопроходец в области разработки и внедрения 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 указанная инициатива исходит от СПРИ, предполагается, что государственные учреждения выступят с аналогичными же инициативами.

В. ОРГАН ПО УСТАНОВЛЕНИЮ СТАНДАРТОВ

1. Стандарты аудиторской проверки

СПРИ – 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 обеспечения строго последовательного применения стандартов аудита СПРИ 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 СПРИ также поручено представлять соображения в отношении разработки государственных стандартов учета и создания системы внутреннего контроля в национальных и региональных государственных учреждениях.

Начиная с 2015 года правительство Индонезии использует для отчетности метод полного начисления; этому предшествовал примерно 10-летний период перехода от кассового метода к методу начисления. СПРИ играет важную роль в предоставлении консультаций правительству по применению обоих методов учета.

С. НЕЗАВИСИМАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Для получения объективного мнения о работе СПРИ каждые четыре года деятельность СПРИ подвергается независимой экспертизе, которая

проводится другими высшими органами финансового контроля на основе международных стандартов. Независимая экспертиза проводится с целью определить, сформировала и применяет ли СПРИ надлежащим образом систему контроля качества в соответствии с национальными стандартами аудита, а также оценить усилия СПРИ по выполнению рекомендаций предыдущих экспертиз.

В 2009 году независимая экспертиза в СПРИ была проведена Счетной палатой Нидерландов; в 2014 году аналогичная работа была выполнена ВОФК Польши. Оба ВОФК пришли к выводу, что система и практика контроля качества в СПРИ соответствуют международным стандартам и меняют организационные и процедурные стороны работы к лучшему.

D. НАГРАДЫ И ПРЕМИИ

Как государственное учреждение СПРИ 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 СПРИ лучшим государственным органом, внедряющим и развивающим практику использования географической информационной системы (ГИС) и дистанционного зондирования (ДЗ) в своей аудиторской работе.

Кроме того, министерство здравоохранения (МЗ) наградило СПРИ премией за достижение наилучших результатов в реализации программы МЗ в области создания здоровой и чистой рабочей среды. Помимо этих двух наград, СПРИ также получила ряд других премий, а именно:

- премию степени "А" за высокий уровень подотчетности в работе в 2011-2014 годах;
- премию за высокое качество финансовой отчетности за 2011-2013 финансовые годы;
- премию степени "А" за осуществление антибюрократической реформы, присужденную министерством административных реформ.

Некоторые награды, полученные СПРИ, показаны в приложении 1.

ГЛАВА IV

СПРИ И МЕЖДУНАРОДНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

СПРИ 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

СПРИ 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 СПРИ 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, ОПФПООН).
- В сотрудничестве с Комиссией по аудиту Филиппин СПРИ обеспечила подготовку своих

аудиторов в области международных аудиторских проверок органов ООН.

- В сотрудничестве с Инициативами развития ИНТОСАИ (ИРИ) СПРИ осуществляла совместные международные аудиты и программы подготовки кадров по нескольким направлениям аудита, таким как аудит государственного долга и аудит лесопользования.

Кроме того, СПРИ имеет опыт осуществления 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 контрольных органов)

Ниже указан вклад СПРИ в руководство органами ИНТОСАИ.

- Рабочая группа по экологическому аудиту (РГЭА) ИНТОСАИ.

В настоящее время СПРИ председательствует в Рабочей группе по экологическому аудиту (РГЭА) ИНТОСАИ. РГЭА является самой большой рабочей группой в ИНТОСАИ, насчитывавшей в 2014 году

78 членов. СПРИ отвечает за руководство группой и обеспечение выполнения всех проектов.

Что касается проектов РГЭА, то СПРИ является руководителем двух проектов: исследовательского проекта по возобновляемым источникам энергии и экспертизы 4 МСВКО по вопросам экологического аудита. Помимо руководства проектами, СПРИ 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).

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

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

- Рабочая группа по государственному долгу. СПРИ

участвует в ежегодных совещаниях и проекте, организованном РГ;

- Рабочая группа по аудиту ИТ. СПРИ является активным участником работы по планированию проектов в сфере ИТ и разработке детальных процедур аудита с целью проверки элементов управления, а также в разработке методического пособия ИНТОСАИ по аудиту ИТ;
- Рабочая группа по финансовой модернизации и реформе системы регулирования (РГФМРСР). СПРИ участвовала в подготовке круга ведения и плана работы РГФМРСР;
- Рабочая группа по борьбе с коррупцией и отмыванием денег. СПРИ является активным участником разработки первых руководящих принципов РГ по укреплению честности, прозрачности, подотчетности и добросовестного управления.
- Рабочая группа по ключевым национальным показателям. СПРИ участвует в разработке концепции и обсуждении ключевых национальных показателей.

СПРИ также принимает активное участие в работе по экспертизе ISSAI 30 – кодекса этики, которая ведется под руководством ВОФК Польши.

С. АЗОСАИ (Азиатская организация высших контрольных органов)

Будучи членом АЗОСАИ с 1979 года, СПРИ 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. В качестве члена Управляющего совета АЗОСАИ СПРИ имеет право голоса при определении политики и правил, стратегических планов и планов действий АЗОСАИ, а также годового финансового плана, назначении комитетов и выдвижении кандидатур председателя/генерального секретаря на следующий срок, а также представителей АЗОСАИ в Управляющем совете ИНТОСАИ;
- выполнение функций аудитора секретариата АЗОСАИ.

Кроме того, СПРИ 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.

Д. АСЕАНСАИ (Высший контрольный орган АСЕАН)

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

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

В рамках двусторонних отношений СПРИ 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 уже намечены на 2015 год и последующие годы.

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

ГЛАВА V

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

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

А. Подход к проведению аудиторской проверки

В указанных учреждениях СПРИ проводит аудиторские проверки, основанные на оценке рисков. СПРИ рассматривает риски организации, бизнес-риски, а также аудиторские риски. Также оцениваются риски мошенничества и выполняются оценка и обзор ИТ. Тем самым СПРИ 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 СПРИ проводит аудиторские проверки, является Национальное агентство по ядерной энергии, созданное для проведения исследований по вопросам разработки и осуществления программ в области использования ядерной энергии в Индонезии. В течение последних 5 лет СПРИ представляло этому агентству не содержащее оговорок заключение в отношении его финансовых ведомостей и отчетности.

В 2014 году СПРИ опубликовала отчет об аудите эффективности работы агентства 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;
- обращение с ядерными отходами.

На основе результатов этой аудиторской проверки СПРИ 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.

СПРИ также проводит регулярные аудиторские проверки финансовых ведомостей Агентства по ядерному регулированию, и в 2014 году ему было представлено не содержащее оговорок заключение.

В этом агентстве был проведен аудит эффективности для оценки:

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

ГЛАВА VI

ВОЗМОЖНОСТИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ЗНАНИЯ, ИМЕЮЩИЕСЯ У СПРИ

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

СПРИ в полной мере ознакомлена с упомянутыми выше Финансовыми положениями МАГАТЭ и строго следует им, считая их основой для предоставления МАГАТЭ услуг на высоком уровне.

СПРИ 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

СПРИ обязуется выполнять аудиторскую проверку в масштабе, определенном 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 СПРИ 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 СПРИ обнаружит признаки мошенничества и коррупции.

В. Стандарты и методология аудиторских проверок

СПРИ будет проводить аудиторскую проверку в соответствии с общепринятыми стандартами 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 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 контрольных органов (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 СПРИ выделит достаточное время и ресурсы для планирования и получения лучшего представления о бизнес-операциях МАГАТЭ. Это позволит СПРИ определить важнейшие компоненты

аудиторских проверок, адаптировать процедуры аудита к конкретным условиям и своевременно провести аудит в соответствии с аудиторскими стандартами и соглашением с МАГАТЭ. СПРИ 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 СПРИ аудиторском подходе.

1. Планирование

Этот этап включает получение представления о бизнес-операциях МАГАТЭ, оценку рисков и разработку плана аудиторских проверок.

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

На этом этапе СПРИ 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.

СПРИ допустит наличие некоторого 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 СПРИ разработает план проведения аудиторских проверок, включающий адаптацию программ и процедур аудита к конкретным условиям МАГАТЭ, согласование информации, которую должны предоставлять сотрудники МАГАТЭ, установление

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 СПРИ 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

СПРИ будет представлять МАГАТЭ аудиторские доклады следующих трех типов:

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

До завершения аудиторской проверки СПРИ незамедлительно сообщит МАГАТЭ об обнаруженных проблемах, 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.

СПРИ будет следить за тем, чтобы доклад об аудиторской проверке, представляемый МАГАТЭ, был сбалансированным, справедливым, точным и содержал конструктивные рекомендации.

С. Аудит на основе оценки рисков и оценка внутреннего контроля

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

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

Для облегчения аудиторских процедур и обеспечения их

достаточности будут использоваться такие инструменты аудита, как матрица бизнес-рисков, матрица аудиторских рисков и матрица рисков мошенничества. Использование инструментов аудита дополняет собой профессиональную оценку и профессиональный скептицизм аудиторов.

Д. Коммуникация с лицами, ответственными за управление

Коммуникация между СПРИ 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. СПРИ будет тесно сотрудничать с внутренними аудиторами МАГАТЭ, а также с Бюро внутреннего надзора. Для получения оптимальных результатов в работе СПРИ, 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, касающимся взаимоотношений между внутренним аудитором и внешним аудитором.

Е. Подход к аудиту эффективности

Ранее мы предложили поставить перед аудиторской проверкой следующую главную цель: *"оценить эффективность управления, ориентированного на результат, на уровне отдельных проектов МАГАТЭ применительно к планированию, мониторингу и оценке, а также обеспечению эффективности с точки зрения затрат и наметить перспективы на будущее в целях повышения эффективности управления Агентством, тем самым оптимизировав услуги, оказываемые им государствам-членам"*.

Для того чтобы следить за выполнением аудиторского заключения СПРИ, его краткосрочным результатом или эффектом от него, Счетную палату необходимо наделить полномочиями Внешнего аудитора МАГАТЭ на дополнительный двухлетний срок.

Исходя из нашего понимания и проведенного нами анализа, бизнес-процесс МАГАТЭ включает в себя две основные стадии. Во-первых, в рамках ОП1, ОП2 и ОП3 на регулярной основе происходит создание продукта посредством осуществления проектов, включенных в подпрограммы. Во-вторых, по линии конкретного проекта в рамках ОП6 производится передача продукта конкретному государству-члену. На этих стадиях в рамках ОП5 оказывается поддержка ресурсами, такими как людские ресурсы, общие службы, ИТ, организация

конференций, закупки, надзор и т. д. Бизнес-процесс можно проиллюстрировать при помощи следующей схемы.



Подход к проведению аудиторской проверки предполагает использование интегрированной структуры, включающей в себя основные программы, особенно ОП1, ОП2 и ОП3, с соответствующими программами и подпрограммами, с тем чтобы по итогам аудита можно было сформулировать рекомендации, делающие акцент на дополнительной ценности работы МАГАТЭ.

Как указывается в программе и бюджете на 2016-2017 годы и отчасти в программе и бюджете на 2018-2019 годы, главной проблемой, стоящей перед МАГАТЭ, является несоразмерность объема ресурсов, доступных для создания продуктов, уровню спроса государств-членов на эти продукты.

В этом контексте наш подход к аудиту эффективности в течение двухлетнего срока будет базироваться на трех основополагающих элементах: концепции и практике ПОВК (планирование, организация,

выполнение и контроль), наилучшем соотношении цены и качества ("затраты-эффективность") и оценке работы при помощи отчетов о мониторинге и оценке программ ТС в течение периода 2016-2019 годов.

Ф. Аудиторские группы

Работу аудиторских групп СПРИ, проводящих аудиторские проверки МАГАТЭ, будет напрямую контролировать Совет.

На оперативном уровне СПРИ назначит двух главных аудиторов, по уровню соответствующих генеральному директору во многих других ВОФК, которые будут руководить аудиторскими проверками и обеспечивать качественный контроль аудита.

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

- старшие руководители, которые имеют ученые степени по экономике, включая бухгалтерский учет и аудит, сертификаты, выданные координаторами использования МСВКО, свидетельства о международной практике и сертификаты международных аудиторов;
- руководители групп и члены групп, которые также имеют ученые степени по экономике, включая бухгалтерский учет и аудит, и другие специальности в таких областях, как инженерное дело, право и общественные науки, свидетельства о направлении в

зарубежные командировки и сертификаты международных аудиторов;

- старшие аудиторы ИТ, которые имеют ученые степени в области информационных систем, и сертификаты дипломированных аудиторов информационных систем.

В своей аудиторской работе СПРИ также придает большое значение гендерному балансу на всех должностях, осуществляя назначения на основе системы заслуг и принципа равных возможностей.

Г. 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 по 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 проведена аудиторская проверка региональных бюро, бюро по связи и исследовательских

лабораторий. Исходя из этого, согласно нашей оценке, на проведение аудиторских проверок МАГАТЭ за двухгодичный период будет затрачено 47 человеко-месяцев.

Н. Вознаграждение за проведение аудиторских проверок

За проведение аудиторских проверок в период 2018 и 2019 финансовых годов СПРИ испрашивает вознаграждение в размере 457 000 евро за два года или 228 500 евро за год.

Указанное вознаграждение учитывает полное возмещение

затрат на проведение аудиторских проверок, включая все путевые, секретариатские и другие дополнительные расходы, а также расходы на проживание/суточные аудиторов, направляемых для выполнения аудиторской работы.

В годовую сумму 228 500 евро входит вознаграждение за проведение аудиторских проверок в размере 126 500 евро в год и 102 000 евро для покрытия фиксированных, авиатранспортных и канцелярских расходов.

Средняя сумма вознаграждения каждого из 50 аудиторов составляет 2530 евро за человеко-месяц работы.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ПОЛУЧЕННЫЕ НАГРАДЫ

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



2011 г.



2013 г.

2. Премия степени “А” за высокий уровень подотчетности в работе в 2011-2014 годах



2011 г.



2014 г.

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



2014 г.

Приложение 2. ИСПРАШИВАЕМОЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ЗА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК

№ п/п	Описание объекта	МЕСТОНАХОЖДЕНИЕ	Персонал	Кол-во месяцев	Кол-во человек	Всего чел.-мес.	Фиксированные, авиатранспортные и канцелярские расходы (в евро)			
							ФР	Авиа**	Канц. принадл.	Всего
1	ЦУ	Вена	дир./менеджер, аудитор/руководитель группы	4	10	40		60 000	2 000	62 000
			старший руководитель	1	2	2		12 000	-	12 000
2	Бюро по связи, Женева	Женева	аудитор/руководитель группы	1	3	3		9 000	2 000	11 000
			старший руководитель	1	1	1		3 000	-	3 000
3	Исследовательские лаборатории, Зайберсдорф, 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						50				102 000

Примечание к таблице испрашиваемого вознаграждения за проведение аудиторских проверок (в евро)

Годовая испрашиваемая сумма	228 500
Фиксированные, авиатранспортные и канцелярские расходы	102 000
Сумма вознаграждения за собственно аудиторскую работу	126 500
Всего: планируемое количество человеко-месяцев	50
Средняя величина вознаграждения за человеко-месяц	2,530

Краткая информация о кандидатуре Счетной палаты Республики Индонезия
на назначение Внешним аудитором Агентства на 2018-2019 годы

Запрошенная информация ¹	Индонезия
Анкетные данные кандидата	Предоставлено резюме председателя, заместителя председателя и членов Совета Счетной палаты Республики Индонезия.
Подробное описание внутренней и международной деятельности ведомства Генерального ревизора	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.
Области 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 2018 и 2019 годах в размере 228 500 евро (в общей сложности 457 000 евро).
Количество человеко-месяцев аудиторской работы для проведения проверки	Предположительно 100 человеко-месяцев аудиторской работы по проверке финансовых ведомостей за 2018 и 2019 годы

¹ Записка Секретариата от 14 ноября 2016 года.