



IAEA

60 лет

Атом для мира и развития

Генеральная конференция

GC(61)/7

28 июня 2017 года

Общее распространение

Русский

Язык оригинала: английский

Шестьдесят первая очередная сессия

Пункт 25 предварительной повестки дня
(GC/61/1)

Срок полномочий Внешнего аудитора

1. 3 мая 2017 года Комитету по программе и бюджету Совета управляющих было передано прилагаемое предложение Канады.
2. В соответствии с рекомендацией Комитета по программе и бюджету 14 июня 2017 года Совет рекомендовал Генеральной конференции принять решение о том, что начиная с периода аудита финансовых ведомостей за 2022 финансовый год назначение Внешнего аудитора Агентства должно производиться на невозобновляемый шестилетний срок на основе процесса конкурсного отбора, при этом повторное назначение возможно только после перерыва длительностью не менее одного срока.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Срок полномочий Внешнего аудитора

I. СУТЬ ВОПРОСА

Согласно основополагающим стандартам аудита надлежащий внешний аудитор должен быть независимым по сути и образу действий. Среди различных мер, обеспечивающих такую независимость, одной из ключевых является периодическая ротация внешнего аудитора.

Государства-члены, возможно, пожелают принять к сведению, что, согласно рекомендации, приведенной в Международных стандартах высших органов аудита, которые разработаны Международной организацией высших органов аудита (ИНТОСАИ), "назначение на срок от 4 до 8 лет обеспечит разумный баланс между дополнительными расходами на замену внешнего аудитора и выгодами от его замены".

Что касается МАГАТЭ, то в его Финансовых положениях срок полномочий Внешнего аудитора не оговорен, но он на периодической основе определяется Генеральной конференцией. По сложившейся практике Генеральная конференция МАГАТЭ назначает Внешнего аудитора на два года, после чего этот срок может быть продлен.

В интересах повышения эффективности, сокращения затрат, повышения степени независимости, обеспечения регулярной ротации и сохранения подконтрольности срок полномочий Внешнего аудитора предлагается увеличить.

II. ИСТОРИЯ ВОПРОСА

Ниже перечислены основные преимущества ротации аудиторов.

Независимость. Наличие долгосрочных отношений между аудиторами и их клиентами увеличивает риск ошибок аудита, поскольку в таких обстоятельствах аудиторы могут, находясь под влиянием дружеских отношений с руководством и/или отождествляя себя с ним, утрачивать объективность и профессиональный скептицизм. Кроме того, сторонние читатели финансовых ведомостей воспринимают регулярную ротацию аудиторов как верный признак независимости.

Эффективность и действенность аудита. Свежий взгляд нового ВА, возможно, позволит применить новаторские методы аудита и повысить его эффективность. Новый аудитор может также выявить нестандартные случаи или области риска, которые давно работающий аудитор может обойти вниманием в силу привычки или не зафиксировать им из-за нежелания менять ранее сформулированную позицию.

Привлечение большего количества контрольных учреждений. Регулярная замена аудитора со временем обеспечивает формирование более широкого круга аудиторов. Это дает организации возможность пользоваться опытом разных внешних аудиторов.

Однако слишком частая ротация внешних аудиторов имеет ряд серьезных недостатков. Самые распространенные из них перечислены ниже.

Увеличение расходов. Частая замена внешних аудиторов сопряжена со значительными расходами как для Агентства, так и для аудитора. Длительный и затратный процесс рассмотрения и отбора заявок может быть еще и непрочным с политической точки зрения. Чтобы

помочь новому аудитору ознакомиться с системами и процедурами Агентства, руководству и сотрудникам приходится тратить большое количество времени и других ресурсов, что может помешать другим видам деятельности. Аналогичный объем ресурсов необходимо затратить и аудитору.

Повышенная вероятность ошибок аудита. Есть основания полагать, что значительная часть ошибок аудита совершается в течение первого и второго года любого аудиторского задания, поскольку для накопления информации о клиенте, которая необходима для обеспечения полноценного аудита в крупных организациях со сложной структурой, требуется продолжительное время.

Нежелание вкладывать ресурсы. При очень кратком сроке полномочий внешний аудитор будет неохотно тратить время и силы на изучение проверяемой организации и ее деятельности, а по мере приближения даты ротации ВА может, готовясь к работе с новыми клиентами/проектами, утратить интерес к выполнению аудиторских функций.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

С учетом этих факторов Агентству следует изучить вопрос о том, чтобы установить для Внешнего аудитора срок полномочий в шесть лет без права возобновления. Это позволит привести срок полномочий Внешнего аудитора МАГАТЭ в соответствие со сроками полномочий внешних ревизоров Центральных учреждений ООН и других программ, фондов и специализированных учреждений ООН. Согласованность с другими организациями системы ООН поможет обеспечить дальнейшую конкурентоспособность Агентства в плане привлечения предложений от широкого круга квалифицированных аудиторских органов. Это позволит также повысить эффективность использования времени Секретариата и государств-членов за счет сокращения частоты рассмотрения вопроса о назначении Внешнего аудитора. По сравнению с обязательным представлением аудиторскими организациями новых предложений каждые два года переход на невозобновляемый шестилетний срок обеспечит более высокую предсказуемость затрат. Еще одним следствием станет более плановая, чем до настоящего времени, ротация внешних аудиторов в МАГАТЭ. Таким образом, переход на невозобновляемый шестилетний срок полномочий станет оптимально сбалансированным решением и позволит Агентству получить от работы аудиторов максимальную отдачу.

V. МЕРЫ

Комитету по программе и бюджету предлагается рекомендовать, чтобы Совет управляющих постановил рекомендовать Генеральной конференции принять решение в следующей формулировке: "Начиная с периода аудита финансовых ведомостей за 2020 финансовый год назначение Внешнего аудитора Агентства производится посредством процесса конкурсного отбора на невозобновляемый шестилетний срок, при этом повторное назначение возможно только после перерыва длительностью не менее одного срока".