

INTOSAI



ISSAI 20: Принципы прозрачности и подотчетности

КОМИТЕТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ (PSC) ИНТОСАИ

СЕКРЕТАРИАТ КОМИТЕТА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ
RIGSREVISIONEN • STORE KONGENSGADE 45 • P.O. Box 9009 • 1022 COPENHAGEN K • DENMARK
Тел.: +45 3392 8400 • Факс: +45 331 1 0415 • E-MAIL: INFO@RIGSREVISIONEN.DK

ИНТОСАИ



Генеральный секретариат ИНТОСАИ – RECHNUNGSHOF
(Счетная палата Австрийской Республики)
DAMPFSCHIFFSTRASSE 2
A-1033 VIENNA
AUSTRIA

Тел.: ++43 (1) 711 71 • Факс: ++43 (1) 718 09 69

E-MAIL: intosai@rechnungshof.gv.at;
WORLD WIDE WEB: <http://www.intosai.org>

Введение

Цели и задачи

Целью данного документа является продвижение принципов прозрачности и подотчетности высших органов аудита (далее – ВОА) для того, чтобы они имели возможность подавать пример собственной организацией управления и применяемыми методиками работы. ВОА являются частью общей правовой и конституционной системы страны и подотчетны различным структурам, включая законодательные органы и общественность. ВОА также отвечают за планирование и исполнение своих обязанностей, применение надлежащих методик и стандартов в целях обеспечения реализации принципов подотчетности и прозрачности государственной деятельности, реализации своих полномочий и исполнения обязанностей в полной и объективной форме.

Перед ВОА стоит сложная задача – улучшение понимания своей роли и задач среди населения, а также в структурах исполнительной власти. В соответствии с полномочиями ВОА и регламентирующими их деятельность правовыми нормами информация о ВОА должна быть легкодоступной и существенной. Рабочие процессы, деятельность и результаты работы ВОА должны быть прозрачными. ВОА также должны открыто контактировать со СМИ и иными заинтересованными лицами, а также иметь вес на государственной арене.

Настоящий документ является неотъемлемой частью других международных стандартов высших органов аудита (стандарты ИНТОСАИ, ISSAI), его принципы предназначены для применения в соответствии с указанными стандартами.

ВОА действуют в рамках различных полномочий и организационных форм. Допускается, что настоящие принципы не в равной степени применимы ко всем ВОА – тем не менее, они предназначены для того, чтобы вести ВОА к общей цели прозрачности и подотчетности.

Концепции подотчетности и прозрачности

Принципы верховенства закона и демократии являются важнейшей основой для независимости и подотчетности государственного аудита. Они также являются основой Лимской декларации. Независимость, подотчетность и прозрачность ВОА – необходимые условия демократии, основанной на верховенстве закона, что позволяет ВОА служить примером и увеличивать степень доверия к их деятельности.

Подотчетность и прозрачность – это два важных элемента правильного управления. Прозрачность – мощная сила, которая при последовательном применении способна содействовать борьбе с коррупцией, улучшению управления и распространению подотчетности.

Подотчетность и прозрачность нелегко разделить: оба принципа предполагают одни и те же действия, например, отчетность ВОА о своей работе перед обществом.

Концепция подотчетности связана с системой законодательства и отчетности, организационной структурой, стратегией, процедурами и действиями, направленными на то, чтобы обеспечить:

выполнение ВОА обязанностей в рамках установленных законом полномочий при соблюдении требований к отчетности в пределах своего бюджета;

оценку и контроль ВОА своей собственной деятельности, а также результатов аудиторских проверок;

отчетность ВОА о законности и эффективности использования бюджетных средств, включая свои собственные действия и деятельность, а также использование ресурсов ВОА;

возможность привлечения главы ВОА, членов (при коллегиальной структуре ВОА) и сотрудников ВОА к ответственности за их действия.

Понятие «прозрачность» связано со своевременной, надежной, ясной и актуальной отчетностью ВОА перед обществом о своей работе, статусе, полномочиях, стратегии, деятельности, управлении финансами, операциях и

результативности. Кроме того, в него входит обязательство публично отчитываться о результатах аудиторских проверок и заключениях, а также обязательство обеспечивать публичный доступ к информации о ВОА.

Принципы

Принцип 1

ВОА исполняют свои обязанности в рамках правового поля, которое закрепляет положение о подотчетности и прозрачности.

В отношении ВОА должна существовать система законодательных норм и положений, согласно которым ВОА несут ответственность и являются подотчетными органами.

Указанные законодательные нормы и положения обычно охватывают:

- полномочия, юрисдикцию и ответственность органов аудита;
- условия назначения и прекращения полномочий глав ВОА, а также членов коллегиальных ВОА;
- требования к текущему и финансовому управлению ВОА;
- периодичность публикации аудиторских отчетов;
- порядок контроля за деятельностью ВОА;
- баланс между общественным доступом к информации и конфиденциальностью первичных источников аудита, а также иной информации ВОА.

Принцип 2

ВОА опубликовывают в свободном доступе свои полномочия, обязанности, задачи и стратегию.

ВОА опубликовывают в свободном доступе свои полномочия, задачи, организационную структуру, стратегию, взаимоотношения с различными заинтересованными лицами, включая органы законодательной и исполнительной власти.

Условия назначения на должность глав ВОА, а также членов коллегиальных ВОА, продления полномочий, ухода на пенсию и отстранения от должности подлежат обнародованию.

ВОА рекомендуется раскрывать для общего доступа основную информацию о своих полномочиях, обязанностях, задачах, стратегии и деятельности на государственном языке своих стран страны, а также на одном из официальных языков ИНТОСАИ.

Принцип 3

ВОА принимают такие аудиторские стандарты, процедуры и методики, которые являются объективными и прозрачными.

ВОА принимают стандарты и методики, которые соответствуют фундаментальным принципам аудита ИНТОСАИ, разработанным в рамках международных стандартов высших органов аудита.

ВОА предоставляют информацию по указанным стандартам и методикам, и о том, каким образом ВОА их исполняют.

ВОА сообщают о рамках их аудиторской деятельности, а также о том, как осуществляется оценка рисков и процесс планирования.

ВОА сообщают проверяемой организации критерии, на которых ВОА будут основывать свои заключения.

ВОА информируют проверяемую организацию о целях, методах и результатах проведения аудиторской проверки.

В отношении результатов аудита ВОА предусмотрена процедура предоставления комментариев и рекомендаций в контексте обсуждения и ответов от проверяемой организации.

ВОА обладают эффективным механизмом контроля реализации своих рекомендаций, чтобы удостовериться, что проверяемые организации надлежащим образом отреагировали на замечания и рекомендации как со стороны ВОА, так и со стороны законодательной власти (стандарт ISSAI 10, принцип 7).

В рамках процедур ВОА по контролю реализации своих рекомендаций, проверяемые организации имеют возможность представить информацию о мерах по исправлению либо о причинах непринятия подобных мер.

ВОА следует внедрить соответствующую систему обеспечения качества своей аудиторской деятельности и отчетности, а также установить порядок регулярной независимой оценки такой системы.

Принцип 4

ВОА устанавливают профессиональные стандарты добросовестности и этичности в отношении сотрудников всех уровней.

ВОА располагают этическими кодексами, нормами, методиками и политикой их применения, соответствующими стандарту ISSAI 30 «Этический кодекс», который разработан в соответствии с международными стандартами высших органов аудита.

ВОА предотвращают внутренние конфликты интересов и коррупцию, а также обеспечивают прозрачность и законность собственной деятельности.

ВОА принимают активное участие в обеспечении этического поведения в пределах своей структуры.

Этические требования и обязанности аудиторов, магистратов (при судебной модели ВОА), государственных служащих и иных лиц являются общедоступными.

Принцип 5

ВОА гарантируют соблюдение принципов подотчетности и прозрачности при аутсорсинге услуг для своих нужд (при осуществлении закупок).

ВОА обеспечивают соблюдение принципов подотчетности и прозрачности контрактов при осуществлении закупок.

Передача (аутсорсинг) функций по экспертизе и аудиту иным сторонним организациям, государственным или частным, находится в

пределах ответственности ВОА и является предметом этики (в особенности по вопросу конфликта интересов), а также добросовестности и независимости.

Принцип 6

ВОА руководят своей деятельностью экономично, эффективно, результативно, согласно законодательным нормам и положениям и публично отчитываются по указанным вопросам.

ВОА применяют действенные методы управления, в том числе соответствующий внутренний контроль за своим финансовым управлением и деятельностью. Вышеуказанное может включать в себя внутренний аудит, а также иные меры, приведенные в INTOSAI GOV 9100.

Финансовая отчетность ВОА является общедоступной и проверяется посредством проведения внешнего независимого аудита либо парламентской проверки.

ВОА проводят оценку и докладывает по всем направлениям своей деятельности, включая финансовый аудит, аудит соответствия, судебные функции (если ВОА имеют организацию Суда), аудит эффективности, оценку государственных программ и заключения о деятельности правительства.

ВОА поддерживают и развивают навыки и квалификацию своих сотрудников, необходимые для выполнения соответствующей работы, достижения задач и исполнения обязанностей.

ВОА публикуют сведения о своем общем бюджете и отчитываются об источниках своего финансирования (ассигнования парламента, средства из государственного бюджета, средства от министерства финансов или агентства, сборы), а также о том, как эти средства были использованы.

ВОА оценивают и сообщают об эффективности и результативности использования своих денежных средств.

ВОА могут также использовать аудиторские комиссии, в состав которых входит большинство независимых аудиторов, для проверки и оценки своего финансового управления и отчетности.

ВОА могут применять показатели эффективности для оценки качества своей аудиторской деятельности для парламента, граждан и иных заинтересованных лиц.

ВОА следят за своей публичной открытостью, результатами и влиянием своей работы посредством внешней связи с обществом.

Принцип 7

ВОА публично отчитываются о результатах проведенных аудиторских проверок, а также о своих заключениях в отношении деятельности правительства в целом.

ВОА публикуют свои заключения и рекомендации по результатам аудита, если только они не признаны конфиденциальными специальными законодательными и иными актами.

ВОА отчитывается о мерах, принятых проверяемыми объектами с учетом сделанных ВОА рекомендаций.

ВОА, с судебной организацией, отчитываются о санкциях и штрафах, наложенных на ответственных должностных лиц, либо сотрудников бухгалтерии.

ВОА также публично отчитываются об общих результатах своей аудиторской деятельности, то есть об общем исполнении бюджета правительства, финансовом положении и операциях, об общем состоянии финансового управления, а также, если это предусмотрено законодательством, о профессиональном потенциале.

ВОА тесно сотрудничают с соответствующими парламентскими комитетами для их лучшего понимания аудиторских отчетов и заключений и принятия необходимых мер со стороны последних.

Принцип 8

ВОА своевременно и широко освещают свою деятельность и результаты своих аудиторских проверок в СМИ, на веб-сайтах, а также иными способами.

ВОА свободно предоставляют СМИ или иным заинтересованным лицам информацию о своей деятельности и результатах аудиторских проверок и заметны на общественной арене.

ВОА способствуют формированию общественного и научного интереса к своим наиболее значимым заключениям.

Краткое содержание аудиторских заключений и судебных решений доступно помимо государственного языка еще и на одном из официальных языков INTOSAI.

ВОА своевременно иницируют и проводят аудиторские проверки, а также готовят соответствующие заключения. Прозрачность и подотчетность повышаются, если аудиторские проверки и соответствующая информация не теряют своей актуальности.

Отчеты ВОА доступны и понятны широкой общественности (составляются в виде справок, графиков, видео-презентаций, пресс-релизов).

Принцип 9

Для улучшения качества и повышения доверия к своей работе, ВОА применяют внешний и независимый опыт.

ВОА соблюдают международные стандарты высших органов аудита и предпринимают усилия для постоянного обучения по использованию рекомендаций и опыта третьих лиц.

ВОА вправе обращаться за внешней независимой оценкой их деятельности и уровня внедрения установленных стандартов. Для указанной цели ВОА могут организовать проверки «равными по положению».

ВОА вправе привлекать внешних экспертов для получения независимого экспертного совета, в том числе по техническим вопросам осуществления аудита.

ВОА публикуют результаты проверок «равными по положению», а также заключения независимых внешних экспертов.

ВОА могут извлечь пользу от совместных или параллельных аудитов.

Улучшая качество своей работы, ВОА содействуют повышению профессионального потенциала финансового управления.

Секретариат Комитета INTOSAI по профессиональным стандартам
Национальное контрольно-ревизионное управление Дании (ВОА Дании)
ул. Кенгенсгаде, 45
DK-1022 Копенгаген
ДАНИЯ

www.issai.org

Генеральный секретариат INTOSAI
Счетная палата Австрии
ул. Дампфшифшрассе, 2
AT-1033 Вена
АВСТРИЯ

www.intosai.org
