

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](mailto: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](mailto: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, 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 этичного 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 инициируют 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](http://www.issai.org)

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

[www.intosai.org](http://www.intosai.org)

---