

# Генеральная конференция

**GC(51)/18**

Date: 24 August 2007

**General Distribution**

Russian

Original: English

## Пятьдесят первая очередная сессия

Пункт 12 предварительной повестки дня  
(GC(51)/1)

### Назначение Контролера со стороны

1. Срок полномочий нынешнего Контролера со стороны Агентства – вице-президента Федеральной счетной палаты Германии (Bundesrechnungshof) - истекает по завершении проверки отчетности Агентства за 2007 год. Поэтому Генеральной конференции необходимо будет назначить Контролера со стороны для проверки отчетности Агентства за 2008 и 2009 финансовые годы.
2. В Записке 2006/Note 63 от 6 декабря 2006 года Секретариат предложил государствам-членам до 14 января 2007 года представить кандидатуры, которые Генеральная конференция могла бы рассмотреть на своей очередной сессии 2007 года (Приложение 1). На 14 января 2007 года Секретариат получил одну кандидатуру - заместителя Председателя Федеральной счетной палаты Германии (Bundesrechnungshof).
3. 14 июня 2007 года Совет управляющих принял решение рекомендовать Генеральной конференции назначение заместителя Председателя Федеральной счетной палаты Германии в качестве Контролера со стороны для проверки отчетности Агентства за 2008 и 2009 финансовые годы.
4. Материал, представленный Секретариату от имени заместителя Председателя Федеральной счетной палаты Германии, который был рассмотрен Советом управляющих, воспроизводится в виде Приложения 2.

#### Рекомендуемое решение

5. Генеральная конференция, возможно, пожелает одобрить рекомендацию Совета, упомянутую в пункте 3 выше.





Wagramer Strasse 5, P.O. Box 100, A-1400 Wien, Austria  
Phone: (+43 1) 2600 • Fax: (+43 1) 26007  
E-mail: Official.Mail@iaea.org • Internet: <http://www.iaea.org>

In reply please refer to:  
Dial directly to extension: (+431) 2600-21070

2006/Note 63

## Записка Секретариата

Секретариат имеет честь уведомить государства-члены, что нынешний срок полномочий Контролера со стороны Агентства (Федеральной счетной палаты Германии (ФСП)) истекает по завершении проверки отчетности за 2007 финансовый год. Генеральная конференция должна будет на своей пятьдесят первой очередной сессии в сентябре 2007 года назначить нового Контролера со стороны для проверки отчетности за 2008 и 2009 финансовые годы. Назначение традиционно производится на два года, однако может быть продлено.

Государствам-членам предлагается представить кандидатуры на пост Контролера со стороны Агентства для рассмотрения Генеральной конференцией на ее пятьдесят первой очередной сессии. Полный текст статьи XII Финансовых положений Агентства и дополнительных положений, определяющих порядок проведения проверок отчетности Агентства, прилагается к настоящей записке.

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) представить 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, которое потребуется для проведения проверки отчетности за 2008 и 2009 годы.

Предполагаемое вознаграждение за проведение проверок должно включать жалование, расходы на секретарское и другое оперативно-функциональное обслуживание, путевые расходы и суточные Контролера со стороны 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 учреждениями Агентства.

Документы на кандидатов должны быть представлены Генеральному директору Агентства по возможности скорее, но в любом случае не позднее 14 января 2007 года, для дополнительных запросов и последующей передачи предложения Советом управляющих Генеральной конференции для рассмотрения в сентябре 2007 года. В случае необходимости Бюджетно-финансовый отдел Агентства готов предоставить любую дополнительную информацию или пояснения.



6 декабря 2006 года

## **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.

## **СТАТЬЯ XIII. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **ПЕРЕДАЧА ПОЛНОМОЧИЙ**

### **Положение 13.01**

Генеральный директор может в том, что касается Финансовых правил или в рамках созданных им в соответствии с положением 10.01 процедур или в отдельных случаях делегировать полномочия или ответственность другим должностным лицам Агентства.

## **ВНЕСЕНИЕ ПОПРАВОК И ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ДЕЙСТВИЯ**

### **Положение 13.02**

Совет может вносить поправки в настоящие Положения или приостанавливать действие любого настоящего положения при условии соблюдения положений Устава.

**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/ей 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.



**Международное агентство по  
атомной энергии**

**(МАГАТЭ)**

Предложение услуг  
Контролера со стороны

Представлено  
Федеральной счетной палатой Германии

	<i>Стр.</i>	
<b>A</b>	<b>Анкетные данные и подробное описание внутренней и международной деятельности</b>	<b>3</b>
<b>B</b>	<b>Введение - цель данного представления</b>	<b>5</b>
<b>C</b>	<b>Общие сведения о ФСП Германии</b>	<b>6</b>
<b>D</b>	<b>Подход к аудиторской проверке и персонал</b>	<b>14</b>
<b>E</b>	<b>Предполагаемое вознаграждение за проведение проверок и оценка объема аудиторской работы в человеко-месяцах за финансовый период 2008-2009 годов</b>	<b>21</b>

---

В отношении информации просьба обращаться по адресу:

Г-н Михаэль ШРЕНК (Michael SCHRENK), директор отдела аудиторской проверки ФСП  
Тел. служебный, Бонн: + 49 1888 721 1820  
Тел. служебный, Вена: +43 2600 21083  
Эл. почта (Бонн): [michael.schrenk@brh.bund.de](mailto:michael.schrenk@brh.bund.de)  
Эл. почта (Вена): [m.m.schrenk@iaea.org](mailto:m.m.schrenk@iaea.org)

**А Анкетные данные и подробные сведения о внутренней и международной деятельности**

**Норберт Хаузер**  
**Вице-президент**  
**ФСП<sup>1</sup> Германии**

**Adenauerallee 81**  
**D - 53113 Bonn**  
**Germany**

Дата и место рождения: 20 мая 1946 года, Ольпе, Германия

Гражданское состояние: женат

\*\*\*\*\*

С июля 2004 года	Контролер со стороны Международного агентства по атомной энергии
С 2002 года	Вице-президент ФСП Германии
1998 – 2002 годы	Член федерального парламента Германии В том числе: член Комитета по государственному бюджету член Комитета по образованию и научным исследованиям член Комитета по расследованию вопросов о пожертвованиях политическим партиям
1981 – 2002 годы	Юридическая практика
1975 – 1999 годы	Представитель Христианско-демократического союза (ХДС), выражающий позицию ХДС по вопросам финансов и бюджетной политики Член муниципального совета города Бонна
1979 – 1981 годы	Федеральный директор-распорядитель Ассоциации средних предприятий
1979 год	Университетская степень в области права
1969 - 1979 годы	Изучение права в Боннском университете и последующее образование в качестве младшего адвоката
1967 – 1969 годы	Военная служба с повышением до офицерского чина
1952 – 1967 годы	Школьное образование с университетской вступительной квалификацией

<sup>1</sup> Федеральная счетная палата.

## **А Анкетные данные и подробные сведения о внутренней и международной деятельности**

Международный опыт:

**Национальная деятельность Норберта Хаузера** охватывает полный диапазон заданий по проведению внешней ревизии в федеральных департаментах и учреждениях и отношения с парламентом. **Международная деятельность** включает контрольные функции, касающиеся международных организаций, и постоянные рабочие контакты с высшими контрольными органами иностранных государств с уделением в последнее время основного внимания технической помощи, оказываемой странам Средней и Восточной Европы. Когда Норберт Хаузер начал работать в ФСП Германии, он был **назначен Внешним ревизором** Организации Объединенных Наций по промышленному развитию - **ЮНИДО**. Срок его полномочий истек 30 июня 2002 года.

С 1 июля 2004 года на г-на Хаузера возложены полномочия **Контролера со стороны Международного агентства по атомной энергии**. Он представил свой первый доклад в качестве Контролера со стороны Агентства 31 марта 2005 года.

Конференция государств - участников ОЗХО<sup>2</sup> назначила г-на Хаузера **Внешним ревизором** Организации на первоначальный трехлетний срок с 2009 года по 2011 год.

Норберт Хаузер является основателем и председателем **Германо-испанского общества**.

---

<sup>2</sup> Организация по запрещению химического оружия.

*Цель настоящего представления состоит в том, чтобы предложить услуги Федеральной счетной палаты Германии в качестве Контролера со стороны Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ)*

Назначение данного документа – показать, почему Федеральная счетная палата Германии (ФСП Германии) считает себя подходящим кандидатом для выполнения функций Контролера со стороны МАГАТЭ. В нем кратко описываются роль, которую Федеральная счетная палата выполняет в качестве высшего контрольного органа Германии, широкий диапазон ее национального и международного опыта ревизорской работы, ее высокопрофессиональные кадровые ресурсы и предложенная ею стратегия выполнения полномочий по проверке МАГАТЭ.

Федеральная счетная палата убеждена в том, что она соответствует требованиям МАГАТЭ, по следующим причинам:

- предлагаемый коллектив состоит из ревизоров, которые уже много лет занимаются проверкой МАГАТЭ и будут использовать опыт, который они продолжают преумножать;
- Федеральная счетная палата обладает также широким опытом внешней ревизии других международных и наднациональных организаций, в частности входящих в систему ООН;
- проверка финансовой эффективности является основным направлением ревизионной работы Федеральной счетной палаты;
- Федеральная счетная палата расположена в Бонне; выполняя задания по проверке, ревизоры смогут часто посещать МАГАТЭ в течение всего срока полномочий. Они смогут на постоянной основе давать рекомендации и советы.

## Федеральная счетная палата

### *Персонал*

Численность персонала нашей организации – около 1500 человек. В состав организации входят 9 ревизионных отделов, 53 ревизионных сектора и 9 региональных ревизионных управлений. Административные функции осуществляются президентским отделом (сравнимы с функциями генерального секретаря). Все наши ревизоры имеют университетское или иное высшее образование. В некоторых случаях соответствующие дипломы были выданы в результате подготовки в государственных административных органах. Профессиональная квалификация наших специалистов разнообразна: от государственного управления и права, включая различные инженерно-технические специальности, до экономики, административного управления и информатики. Все сотрудники, назначаемые для проведения аудиторских проверок в международные организации, обладают превосходными знаниями и навыками в вопросах учета и контроля. Большинство из них участвовало в аудиторской проверке организаций системы ООН (наше назначение в качестве Внешнего ревизора Организации Объединенных Наций по промышленному развитию – ЮНИДО – в Вене истекло 30 июня 2002 года). Все ревизоры обладают опытом по крайней мере нескольких лет практической работы не менее чем в одном государственном ведомстве или учреждении. Этот высококвалифицированный штат обеспечивает надежный фундамент в ФСП Германии для проведения аудиторской проверки международных организаций.

Наконец, группа ревизоров, состоящая из директора отдела внешней ревизии и 15 экспертов в различных областях знаний, приобрела богатый опыт во время первой ревизионной миссии в МАГАТЭ осенью 2004 года и последующих полевых миссий в семи странах. Этот опыт в значительной мере дополняется интенсивной подготовкой во всех областях, имеющих отношение к проверкам МАГАТЭ.

### ***Национальные полномочия в области контрольной деятельности***

Полномочия ФСП Германии в области контрольной деятельности охватывают

- федеральное управление финансами,
- федеральные трейдинговые фонды,
- юридических лиц федерального уровня, действующих в рамках публичного права,
- организации социального страхования, действующие согласно федеральному закону или закону земли,
- управление пакетами акций федерального правительства на предприятиях частного сектора.

### ***Отчетность***

ФСП Германии представляет годовые отчеты о результатах своих ревизий обеим палатам федерального законодательного органа и федеральному правительству. Помимо годового отчета мы можем в любое время информировать их по вопросам особого значения.

### ***Консультативная роль***

Мы также проводим аудиторские проверки административных решений, которые еще не имели финансовых последствий. Это область регулирования с весьма широким диапазоном действия, позволяющая нам осуществлять проверку работы по определенным вопросам на самом раннем этапе. Так, мы обычно контролируем расходы правительства **до того, как** денежные средства фактически израсходованы. Мы используем результаты аудиторской проверки в качестве основы для консультирования государственных ведомств и учреждений, а также парламента по принимаемым решениям, прежде всего в связи с составлением бюджета. В последнее десятилетие эта консультативная функция приобрела особо важное значение.

### ***История и современная роль Федеральной счетной палаты***

История проведения государственных ревизионных проверок в Германии насчитывает свыше 280 лет. Когда прусский король Фридрих-Вильгельм I основал в 1714 году Генеральную счетную палату Пруссии, это явилось исходной точкой развития независимой государственной ревизионной деятельности в Германии. Сегодня ФСП Германии имеет статус верховного федерального органа, т.е. по своему рангу он соответствует министерству федерального правительства. Это - независимый орган государственного ревизионного контроля, который отвечает только перед законом. Он не входит в состав федерального правительства и не подпадает под действие каких-либо предписаний исполнительного или законодательного органа.



## Критерии ревизии

### *Аудит результатов деятельности*

В Германии акцент в государственной ревизионной деятельности со временем претерпел изменения. Ранее работа государственных ревизоров была сосредоточена на проведении финансовой ревизии осуществленной деятельности. Дополнительный критерий ревизии **результатов деятельности** был введен законом несколько десятилетий тому назад, поэтому аудит результатов деятельности теперь является ключевым моментом в нашей работе.

Ревизоры не только изучают цифры счетов или отдельные статьи доходов или расходов, но также и лежащие в их основе **операции и программы**. Такая оперативная ревизия общего управления финансами, осуществляемого федеральным правительством, позволяет добиваться повышения показателей **своевременности и актуальности**. Она охватывает абсолютно новые сферы контроля. В нее входит проверка **структуры, операций и управления кадровыми ресурсами** департаментов и учреждений. В работе по аудиторской проверке особое внимание уделяется также **оценкам программ, проверкам результативности, проверкам эффективности и анализу рисков**. Мы используем выводы, полученные по результатам ревизии, в качестве основы для консультирования парламента и правительства. Многие доклады ФСП Германии содержат информацию об уроках, извлеченных из ранее проведенных аудиторских проверок, что обеспечивает лучшее понимание текущих вопросов и проблем управления финансами.

***Финансовая ревизия***

Аудит результатов деятельности дополняется проверкой на **правильность и соответствие**, когда осуществляемые правительством операции проверяются на соответствие базовым документам, установленным законом действующим положениям, правилам и нормам. Важнейшая часть финансовой ревизии - это заверение отчетности федерации.

***Своевременность проверок***

**Своевременный подход к аудиторской проверке**, применяемый ФСП Германии, направлен на подготовку выводов по результатам ревизии таким образом, чтобы помочь улучшить работу в будущем, а не просто критиковать прошлые недостатки.

## **Наш опыт в качестве внешнего ревизора международных организаций**

### ***Богатый опыт, накопленный в области аудиторской проверки Организации Объединенных Наций***

Президент ФСП Германии в период с 1989 года по 1992 год выполнял функции одного из трех членов Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций. 17 ревизоров оказывали ему помощь в выполнении соответствующих заданий. Аудиторские полномочия охватывали проверку годовой отчетности и управления финансами **Организации Объединенных Наций** и некоторых организаций системы ООН, например, **Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), Фонда Организации Объединенных Наций для деятельности в области народонаселения (ЮНФПА), Международного торгового центра (МТЦ) и Агентства ООН для помощи и организации работ (БАПОР)**. Аудиторские задания включали сбор информации в отделениях на местах, а также в местах осуществления проектов ООН по развитию в разных районах мира.

В период с 1994 года по 2002 год ФСП Германии также проводила ревизии специализированного учреждения ООН - **ЮНИДО**. С 1 июля 2004 года на вице-президента ФСП Германии возложены полномочия **Контролера со стороны Международного агентства по атомной энергии**. Эти полномочия впоследствии продлевались, и его группа завершает в настоящее время проверку отчетности за финансовый период с 1 января по 31 декабря 2006 года. Он представит свой третий доклад в качестве Контролера со стороны Агентства 31 марта 2007 года для рассмотрения в КПБ Совета управляющих 7 мая.

### ***Прочие международные аудиторские миссии***

Ревизоры Германии участвовали в проверке разнообразных международных проектов. За последние годы ФСП Германии принимала участие, например, в аудиторской проверке **Европейской организации по ядерным исследованиям (ЦЕРН), Европейского космического агентства (ЕКА), Франко-германского научно-исследовательского центра Сент-Луис (ИСЛ), Европейской организации по обеспечению безопасности авионавигации (ЕВРОКОНТРОЛЬ), Европейской организации по эксплуатации метеорологических спутников (ЕВМЕТСАТ), Западноевропейского союза (ЗЕС), Совместной организации по сотрудничеству в области вооружений (ОККАР), Европейского центра среднесрочных прогнозов погоды (ЕЦСПП), Европейского патентного бюро, Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и франко-германского и польско-германского молодежных фондов.** Кроме того, наши сотрудники командированы на работу в **Международный совет аудиторов для НАТО, Суд аудиторов европейских сообществ и Совет Европы.**

### ***Членство в ИНТОСАИ/ЕВРОСАИ***

ФСП Германии является членом Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ), к которой присоединились высшие контрольные органы большинства стран – членов ООН. Мы были принимающей стороной 13-го Всемирного конгресса ИНТОСАИ, который состоялся в Берлине в 1989 году и на котором присутствовали участники от более чем 130 стран и международных организаций. Президент ФСП Германии с 1989 года по 1992 год выполнял функции **Председателя Руководящего совета ИНТОСАИ.** Кроме того, ФСП Германии является членом европейской региональной рабочей группы ИНТОСАИ, **Европейской организации высших контрольных органов (ЕВРОСАИ).** В 2005 году в нашей организации в Бонне состоялся VI Конгресс ЕВРОСАИ, и наш президент с тех пор выполняет функции председателя ЕВРОСАИ.

***Международное сотрудничество***

По традиции мы широко сотрудничаем с другими высшими контрольными органами на двусторонней и многосторонней основе. К числу наших партнеров относятся, среди прочих, Российская Федерация, Китай, Румыния, Болгария и Иордания. Кроме того, мы являемся председателем Рабочей группы ЕВРОСАИ по скоординированной аудиторской проверке налоговых льгот, в состав которой входят 17 членов из разных частей Европы. Мы являемся также председателем подкомитета ИНТОСАИ, задача которого состоит в содействии использованию передового опыта и обеспечению качества посредством проведения добровольных независимых авторитетных рассмотрений деятельности высших контрольных органов.

## Выполнение требований МАГАТЭ к аудиторской проверке

При проведении аудиторской проверки МАГАТЭ ФСП Германии будет использоваться опыт и экспертные знания, накопленные при выполнении национальной и международной аудиторской работы. Сюда входят технические вопросы, а также аудиты результатов деятельности применительно ко всем операциям Агентства. Мы решительно поддерживаем подход к управлению, ориентированный на достижение конкретных результатов, и мы хотели бы и далее участвовать в процессе рационализации Агентством его деятельности в области технического сотрудничества и информационных технологий. Федеральная счетная палата играет в Германии ведущую роль во внедрении и аудиторской проверке управления, ориентированного на достижение конкретных результатов. Мы следим за развитием УОКР и регулярно консультируем по этому вопросу парламент и правительство. И, наконец, нами накоплен обширный опыт по решению самых разнообразных финансовых вопросов и аудиторской проверке финансовых ведомостей в целом.

Наконец, с учетом правовых требований в нашей стране ФСП Германии в настоящее время активно занимается изменением национального порядка учета и может поэтому использовать опыт, накопленный в данной области, при внедрении в Агентстве Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС).

***Наш подход к аудиторской проверке***

Мы будем проводить аудиторскую проверку в соответствии с передовым опытом проверки.

Мы будем осуществлять планирование, подготовку, проведение мероприятий по аудиторской проверке и готовить отчетность о них в соответствии с принятыми на международном уровне стандартами. Во всей своей работе наши ревизоры действуют в духе сотрудничества вместе с административным руководством МАГАТЭ и его внутренними ревизорами, и мы очень хотели бы продолжить эту практику.

***Области специализированного опыта в организациях системы ООН***

Работа в Комиссии ревизоров с 1989 года по 1992 год позволила хорошо ознакомиться с особенностями организаций системы ООН. В ходе нашей проверки ЮНИДО мы занимались, помимо финансовой проверки, всеми вопросами, касающимися результатов деятельности и возникшими в этой организации системы ООН за восьмилетний период. Сюда входят вопросы эффективности систем внутреннего контроля, а также финансовые вопросы, такие как управление наличностью и инвестиции, порядок закупок, электронная обработка данных и вопросы управления персоналом, операции ЮНИДО на местах, управляемые из штаб-квартиры, и осуществление 6 полевых миссий по проектам ЮНИДО в Азии, Южной Америке и Африке.

В рамках аудиторской проверки МАГАТЭ ФСП Германии изучает на постоянной основе все главные направления деятельности Агентства. Согласно планам эти проверки в конечном счете охватят все важные и существенные вопросы, накопившиеся за многие годы.

## Наша стратегия аудиторской проверки МАГАТЭ

### *Ревизоры*

Мы предоставим услуги обладающей международным опытом группы ревизоров, которые набраны главным образом из персонала ФСП Германии и ранее участвовали в проведении проверок в ООН. Руководить группой будут директор отдела внешней ревизии и два руководителя аудиторской проверки, и группа будет состоять из 13 старших ревизоров, все из которых имеют университетские степени в различных областях специализации. Группа сможет работать на немецком, английском и частично на русском, испанском и французском языках. Группа будет использовать обширные специальные знания, накопленные в ФСП Германии во всех областях аудиторской деятельности в государственном секторе. Некоторые ревизоры работали в частных аудиторских компаниях. Мы в состоянии удовлетворить требования МАГАТЭ в отношении всеобъемлющей финансовой проверки, а также его технические требования, назначив для проведения проверки персонал, обладающий превосходным опытом проведения национальных финансовых ревизий и всех видов аудита результатов деятельности. Контролер со стороны, как вице-президент ФСП Германии, занимает должность, аналогичную должности генерального ревизора<sup>3</sup>.

### *Методы аудиторских проверок*

При проведении наших аудиторских проверок мы будем применять следующие методы.

<sup>3</sup> В отличие от заместителя генерального ревизора в ВКО англо-саксонских стран вице-президент Федеральной счетной палаты занимает в вопросах аудиторской проверки должность, **равную по уровню и функциям** должности президента.



### Финансовая ревизия

Основной целью финансовой ревизии является оценка того, достаточно ли точно финансовые ведомости отражают финансовое положение в конце финансового периода, и были ли финансовые ведомости подготовлены согласно соответствующим руководящим принципам и политике бухгалтерского учета, примененным на той же основе, что была использована в предшествующий финансовый период.

Финансовая ревизия будет основываться на процедурах аналитической проверки. Она включает подробное изучение финансовых ведомостей, изучение системы внутреннего контроля Агентства и выборочную проверку операций и оправдательных документов.

Наша финансовая ревизия проводится с использованием коммерческого программного обеспечения для аудиторской проверки под названием "WinIDEA". Мы используем это программное обеспечение для подготовки финансовых ведомостей на основе главной бухгалтерской книги. По каждому году мы проверяем, выдает ли АФИМС Агентства такие же финансовые результаты, как и наши собственные расчеты. Параллельно с Секретариатом мы готовим финансовые ведомости с помощью нашей системы. По первым двум финансовым годам мы получили те же результаты, что и Секретариат.

### Аудит результатов деятельности

Первым этапом при проведении аудита результатов деятельности является получение представления о предмете проверки посредством анализа заданий. Выявляются области значительных финансовых последствий и высокого риска для организации. В результате бесед с ответственными должностными лицами и сбора подтверждающих документов проверки в местах нахождения функциональных подразделений и подразделений управления программами могут появиться дополнительные темы для проверки.

Аудит результатов деятельности охватывает весь диапазон деятельности МАГАТЭ. Мы проводим анализ по критериям экономии, эффективности и действенности. Для того чтобы наша собственная проверка была как можно более эффективной, мы будем рассматривать вопрос об обращении за помощью к генеральным ревизорам из развивающихся стран в тех случаях, когда необходимо проведение специальных исследований на местах осуществления операций.

Общее соотношение между объемом работы по аудиту результатов деятельности и объемом работы по финансовой ревизии будет приблизительно один к одному. Соответственно одна половина нашей группы будет иметь финансовое образование, а другая половина – техническое.

#### ***Оценка риска при проведении аудиторских проверок***

Для определения вероятности существенных ошибок будет проводиться оценка достоинств и недостатков методов управления финансовыми системами Агентства. Результаты оценки помогут определить объем информации, необходимой для подтверждения заключения о проверке, сосредоточить усилия на вопросах, представляющих высокий риск, и повысить рентабельность контрольного тестирования.

#### ***Профессиональные стандарты, которые будут применяться в ходе аудиторских проверок***

Мы будем проводить аудиторскую проверку МАГАТЭ в соответствии с принятыми на международном уровне стандартами аудиторской проверки, в особенности стандартами Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, которые учитывают особые условия организаций системы ООН. Они основаны на стандартах ИНТОСАИ со ссылкой на стандарты Международной федерации бухгалтеров (МФБ).

В работе по проведению финансовой ревизии мы будем на данном этапе применять стандарты учета системы Организации Объединенных Наций (СУСООН), принятые Группой внешних ревизоров Организации Объединенных Наций. Вместе с тем мы уже готовимся к переходу на МСУГС.

### ***Прочие аспекты***

#### **Сотрудничество с подразделениями, занимающимися внутренней ревизией и надзором**

Мы уже установили тесные рабочие отношения с Бюро служб внутреннего надзора (OIOS). В целях устранения дублирования мы в той степени, в какой это возможно, используем информацию, предоставленную этим бюро, и обмениваемся нашими выводами и отчетами. Что же касается финансовой ревизии некоторых фондов, то Контролер со стороны может рассмотреть вопрос об использовании результатов работы по проверке, проведенной Службой внутренней ревизии.

#### **Отчетность**

В конце финансового периода мы представим Совету доклад в соответствии с положением 12.08 Финансовых положений и дополнительными положениями, определяющими порядок проверки отчетности МАГАТЭ Контролером со стороны.

Перед представлением нами отчетности директивным органам МАГАТЭ мы, безусловно, будем информировать руководство о любых важных выявленных данных и тем самым давать рекомендации по улучшению повседневной работы МАГАТЭ и предоставлять административному руководству возможность для соответствующих комментариев.

Аудиторские задания

В отличие от ряда других ВКО Федеральная счетная палата расположена недалеко от Вены. Группе не потребуется много времени и больших средств на совершение поездок. Это в свою очередь позволит нам выполнять аудиторские задания не раз в год, а часто и в течение всего года.

Мы сможем оперативно реагировать на просьбу о проведении специальной проверки и осуществить специальную проверку в любом случае, когда мы сочтем это необходимым, а также вырабатывать рекомендации не раз в год, а в кратчайшие сроки.

Мы хотели бы, чтобы наши замечания основывались на информации, почерпнутой не только из письменных источников, но и из личных контактов с представителями МАГАТЭ, особенно Бюро служб внутреннего надзора.

В этом контексте мы хотели бы отметить, что мы предлагаем оплачивать только те рабочие дни, которые проведены в МАГАТЭ. Вся работа в Федеральной счетной палате будет осуществляться нами бесплатно; "количество рабочих дней" означает "количество рабочих дней в МАГАТЭ".

**Е****Предполагаемое вознаграждение за проведение проверок и оценка объема аудиторской работы в человеко-месяцах за финансовый период 2008-2009 годов****Наше предложение на 2006 и 2007 годы**

В 2006 и 2007 годах мы предоставляем МАГАТЭ следующие услуги:

Количество рабочих дней в год	Количество руководителей аудиторской проверки	Количество старших ревизоров	Вознаграждение в 2006-2007 годах (евро)
700	2	13	244 000

**Предложение Федеральной счетной палаты на 2008 и 2009 годы**

Мы предлагаем Агентству услуги ФСП Германии на 2008 и 2009 годы на основе нулевого реального роста (предполагаемый уровень инфляции до конца 2009 года составит лишь 3 процента) при следующих условиях в расчете на год:

Количество рабочих дней в год	Количество руководителей аудиторской проверки	Количество старших ревизоров	Вознаграждение в 2008-2009 годах (евро)
700	2	13	251 320

За второй год работы сумма вознаграждения не увеличится.