

Генеральная конференция

GC(57)/13
8 июля 2013 года

Общее распространение
Русский
Язык оригинала: английский

Пятьдесят седьмая очередная сессия

Пункт 12 предварительной повестки дня
(GC(57)/1 и Add.1)

Назначение Контролера со стороны

1. Срок полномочий нынешнего Контролера со стороны для Агентства – Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии – истекает после завершения проверки финансовых ведомостей Агентства за 2013 год. Поэтому Генеральной конференции на ее предстоящей очередной сессии необходимо будет назначить Контролера со стороны для проверки финансовых ведомостей Агентства за 2014 и 2015 финансовые годы.
2. В записке Секретариата 2013/Note 1 от 3 января 2013 года (приложение 1) государствам-членам предлагалось до 1 февраля 2013 года представить кандидатуры для рассмотрения Генеральной конференцией на своей очередной сессии 2013 года. В записке отмечалось, что при представлении кандидатур следует: приложить анкетные данные кандидата и подробное описание внутренней и международной деятельности ведомства Генерального ревизора государства-члена, представляющего кандидатуру; указать объем предполагаемой аудиторской деятельности и области аудиторской специализации, которые могли бы быть полезны для Агентства; изложить подход к проверке; указать количество и уровень сотрудников, которые будут участвовать в проверке; указать предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок (в евро) и примерное общее количество человеко-месяцев аудиторской работы, которое потребуется для проведения проверки отчетности Агентства за 2014 и 2015 годы.
3. По состоянию на 1 февраля 2013 года – крайний срок представления кандидатур – Секретариату была представлена кандидатура Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии (приложение 2). Других кандидатур Секретариату представлено не было. В приложении 3 приводится краткая информация о предложении назначить Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии Контролером со стороны.
4. 7 июня 2013 года Совет рассмотрел эту информацию и постановил рекомендовать Генеральной конференции назначить в качестве Контролера со стороны для проверки финансовых ведомостей Агентства за 2014 и 2015 финансовые годы Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии.

Рекомендуемое решение

Генеральная конференция, возможно, пожелает одобрить рекомендацию Совета, упомянутую в пункте 4 выше.

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) 2600-21069

2013/Note 1

ЗАПИСКА СЕКРЕТАРИАТА

Секретариат имеет честь уведомить государства-члены, что нынешний срок полномочий назначаемого Агентством Контролера со стороны (Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии – ГБКГР) истекает по завершении проверки финансовых ведомостей за 2013 финансовый год. Генеральная конференция должна будет на своей пятьдесят седьмой очередной сессии в сентябре 2013 года назначить нового Контролера со стороны для проверки финансовых ведомостей за 2014 и 2015 финансовые годы. Назначение традиционно производится на два года, однако может быть продлено.

Государствам-членам предлагается представить кандидатуры для назначения на должность Контролера со стороны для Агентства, которые Генеральная конференция могла бы рассмотреть на своей пятьдесят седьмой 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 2014 и 2015 годы.

Предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок должно включать соответствующее жалование, расходы на секретарское и другое вспомогательное 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 бюро Агентства.

Документы на кандидатов должны быть представлены Генеральному директору Агентства в кратчайшие сроки, но в любом случае не позднее 1 февраля 2013 года, чтобы имелось достаточно времени для дополнительных запросов и последующей передачи предложения Советом управляющих для рассмотрения Генеральной конференцией в сентябре 2013 года. В случае необходимости Бюджетно-финансовый отдел Агентства готов предоставить любую дополнительную информацию или пояснения.



3 января 2013 года

ЧАСТЬ V	ФИНАНСОВЫЕ ВОПРОСЫ	AM.V/2 Стр. 17
Раздел 2	Финансовые положения	Издано: 2010-09-29

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.

ЧАСТЬ V	ФИНАНСОВЫЕ ВОПРОСЫ	AM.V/2 Стр. 18
Раздел 2	Финансовые положения	Издано: 2010-09-29

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;

ЧАСТЬ V	ФИНАНСОВЫЕ ВОПРОСЫ	AM.V/2, I Стр. 2
Раздел 2		Издано:
Приложение I	Финансовые положения	2007-09-10

- 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 ИНДИИ

Вручено лично

№ VIEN/110/10/2013

29 января 2013 года

Постоянное представительство Индии при Международном агентстве по атомной энергии (МАГАТЭ) свидетельствует свое уважение Международному агентству по атомной энергии (МАГАТЭ) и имеет честь сослаться на вербальную ноту Постоянного представительства № VIEN/110/10/2013 от 23 января 2013 года и настоящим препроводить печатные копии документов, представляющих кандидатуру Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии для назначения Контролером со стороны для МАГАТЭ на второй срок 2014-2015 годов.

Постоянное представительство Индии пользуется случаем, чтобы возобновить Международному агентству по атомной энергии (МАГАТЭ) уверения в своем самом высоком уважении.

[Подпись]

[Печать]

Г-ну Юкии Амано
Генеральному директору
МАГАТЭ

**Предложение о возобновлении
оказания услуг
в области внешней ревизии
в течение периода
2014 и 2015 финансовых годов**

Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии

Содержание

Раздел А	5
АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ Г-НА ВИНОДА РАИ, ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА-КОНТРОЛЕРА И ГЕНЕРАЛЬНОГО РЕВИЗОРА ИНДИИ	5
ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГЛАВНОМ БУХГАЛТЕРЕ-КОНТРОЛЕРЕ И ГЕНЕРАЛЬНОМ РЕВИЗОРЕ ИНДИИ	
А. Официальное звание и краткая история	6
В. Роли и функции	6
С. Назначение, срок полномочий и их прекращение	6
D. Бюджет и программа работы	7
НАЦИОНАЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	8
А. В качестве аудитора национальных организаций государственного сектора	8
В. В качестве члена национальных органов, занимающихся разработкой стандартов	8
МЕЖДУНАРОДНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	9
А. В качестве аудитора международных организаций	9
В. В качестве члена международных органов, занимающихся разработкой стандартов	10
ОБЪЕМ ПРЕДПОЛАГАЕМОЙ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
А. Сфера аудиторской проверки	11
ОБЛАСТИ АУДИТОРСКОЙ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ	12
А. Оценка области атомной энергии: экспертные знания ВОФК Индии в сфере аудиторской проверки	12
В. МСУГС и ПОР; критические взаимные зависимости	14

Раздел В	18
ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ ПРОВЕРКИ	18
А. Введение	18
В. Система стандартов	18
С. Процесс проверки	19
D. Сотрудничество с Бюро служб внутреннего надзора (OIOS)	22
E. Оценка внутреннего контроля	22
F. Обеспечение качества и контроль качества	23
G. Система повышения эффективности работы и использования знаний	24
H. Обеспечение конфиденциальности информации заказчика	28
ЧИСЛО И УРОВЕНЬ СОТРУДНИКОВ, КОТОРЫЕ БУДУТ УЧАСТВОВАТЬ В АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ	28
А. Людские ресурсы ВОФК Индии	28
В. Основная группа по руководству аудиторской проверкой МАГАТЭ	29
С. Развитие профессиональной компетентности в рамках организации	30
D. Способность проведения аудиторской проверки международных организаций	32
E. Система связи, используемая в организации	33
Раздел С	
ФИНАНСОВОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ	37
СУММА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И ЧЕЛОВЕКО-МЕСЯЦЫ АУДИТОРСКОЙ РАБОТЫ	37
Пояснительные примечания	37
Анализ наших затрат с учетом предлагаемой программы работы	37
Сокращения, использованные в документе	39

Раздел А

АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ Г-НА ВИНОДА РАИ, ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА-КОНТРОЛЕРА И ГЕНЕРАЛЬНОГО РЕВИЗОРА ИНДИИ

Г-н Винок Раи вступил в должность Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии 7 января 2008 года. Г-н Раи имеет обширный и продолжительный опыт работы в различном качестве на уровне федерального правительства и правительства штата. Предыдущая его должность – секретарь министерства финансов правительства Индии, где он курировал сектор финансовых услуг. В качестве директора он входил в правление государственных учреждений и частных компаний, включая Государственный банк Индии и компанию "Лайф иншуранс корпорейшн оф Индия". Г-н Раи был также главным секретарем (по вопросам финансов) правительства штата Керала и занимал ряд руководящих должностей в министерстве торговли и министерстве обороны правительства Индии.

В плане международной деятельности обязанности г-на Раи включают исполнение функций председателя Группы внешних ревизоров ООН и членство в Управляющем совете Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ). Он руководит работой Комитета ИНТОСАИ по услугам в области знаний и обмену знаниями и ее Рабочей группы по аудиторской проверке ИТ, являясь их Председателем. Он также является членом Комитета по профессиональным стандартам ИНТОСАИ и членом Подкомитетов по проверке на соответствие и по проверке результатов деятельности, а также членом рабочей группы ИНТОСАИ по экологическому аудиту и ее целевой группы по стратегии коммуникации. Г-н Раи до недавнего времени был Генеральным секретарем Азиатской организации высших органов финансового контроля (АЗОСАИ) и продолжает оставаться членом ее Управляющего совета.

Г-н Винок Раи (родился 23 мая 1948 года) имеет степень магистра экономики, которую он получил в Делийской школе экономики Делийского университета, и степень магистра государственного управления, полученную в Гарвардском университете, США.

Г-н Раи любит играть в теннис, а также увлекается садоводством, походным туризмом и альпинизмом.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГЛАВНОМ БУХГАЛТЕРЕ-КОНТРОЛЕРЕ И ГЕНЕРАЛЬНОМ РЕВИЗОРЕ ИНДИИ

А. Официальное звание и краткая история

Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор (ГБКГР) Индии является назначенным руководителем Высшего органа финансового контроля (ОФК) Индии. Занимаемая им должность создана в соответствии с Конституцией и поэтому не является частью ни законодательных, ни исполнительных органов. Его задачей является обеспечение того, чтобы подчиняющиеся правительству компетентные органы действовали при решении всех финансовых вопросов в соответствии с Конституцией и законами и правилами, определенными в ее рамках. Конституция Индии и законы, установленные в соответствии с ней, полностью гарантируют его независимость в оперативных и финансовых вопросах.

Должность ГБКГР Индии была учреждена в 1860 году, и ее история насчитывает 150 лет. Его нынешний конституционный статус был определен 26 января 1950 года, когда вступила в действие Конституция Индии.

В. Роль и функции

Наряду с законодательными, судебными и исполнительными органами, ГБКГР Индии является одним из четырех государственных устоев Индии. Его главная роль заключается в обеспечении подотчетности процесса управления, и он несет ответственность за проверку отчетности правительства и связанной с ним деятельности на трех уровнях: федеральном, уровне штатов и на местном уровне.

С. Назначение, срок полномочий и их прекращение

ГБКГР Индии является руководителем Департамента аудиторской проверки и отчетности Индии (ДАПиОИ) и не входит в состав ни законодательных, ни исполнительных органов, занимая независимую конституционную должность.

Он назначается указом, на котором стоит подпись и печать президента Индии, и приносит должностную присягу, которая требует от него соблюдать Конституцию и принятые в соответствии с ней законы. Таким образом, он руководствуется только Конституцией.

Согласно Конституции, ГБКГР назначается на шестилетний срок или до достижения шестидесятипятилетнего возраста, в зависимости от того, что наступает ранее.

Он может быть отстранен от должности только по причине доказанного проступка или неспособности исполнять обязанности, после рассмотрения данного вопроса обеими палатами парламента, причем решение принимается большинством в две трети голосов в обеих палатах.

Кроме того, его независимость обеспечивают другие существенные особенности:

- После его назначения его оклад и условия службы не могут быть изменены так, чтобы это нанесло ему ущерб.
- После выхода в отставку он не имеет права на дальнейшую службу в правительстве Индии или любого ее штата.
- Его административные полномочия и условия службы его сотрудников определяются президентом Индии только после консультации с ним.

- Расходы, связанные с его службой, относятся на счет Объединенного фонда Индии и не утверждаются голосованием в парламенте, что обеспечивает ему финансовую автономию.
- Он не зависит ни от парламента, ни от исполнительных органов, и его должность расценивается как ключевая для обеспечения подотчетности правительства. Основные выводы проводимой им проверки ежегодно излагаются в одном или нескольких докладах о ревизии, представляемых законодательному органу. В законе о ГБКГР четко указано, что сферу и объем проверки определяет исключительно ГБКГР.

ГБКГР Индии не подчиняется никаким органам власти. Доклады ГБКГР о проверке представляются президенту или губернатору штата, который передает их на рассмотрение в парламент/законодательный орган государства. Затем эти доклады обсуждаются парламентскими комитетами, создаваемыми с этой целью.

ГБКГР не обязан представлять доклады о проверке международных организаций национальному парламенту или правительству, а его международные обязательства независимы от его национальных обязательств. Этим также обеспечивается отсутствие конфликта интересов между его национальными конституционными обязанностями и его обязанностями как Контролера со стороны международных организаций.

D. Бюджет и программа работы

Как уже упомянуто выше, бюджет службы ГБКГР относится на счет Объединенного фонда Индии (главного ресурса правительства Индии) и не подлежит голосованию парламента.

ГБКГР независим при принятии решений относительно программы его работы. Однако это не препятствует направлению исполнительными органами в ГБКГР предложений о проведении проверки, которые могут быть приняты или не приняты, по усмотрению ГБКГР.

Раздел 23 законодательного акта о Главном бухгалтере-контролере и генеральном ревизоре (Обязанности, полномочия и условия службы) от 1971 года уполномочивает ГБКГР принимать решение относительно сферы его проверки. Поэтому никакой внешний компетентный орган не может диктовать или каким-либо образом оказывать влияние на сферу и объем проверки.

Точно так же положение 13 Положений о проверке и отчетности уполномочивает ГБКГР быть единственным авторитетным лицом, принимающим решение относительно сферы и объема проверки, которая будет проводиться им или от его имени. Такие полномочия не ограничиваются никакими соображениями, кроме тех, которые обеспечивают достижение целей проверки.

При осуществлении своего мандата ГБКГР проводит проверки, которые в широком смысле подразделяются на финансовые проверки, проверки на соответствие и проверки результатов деятельности.

Сфера проверки включает оценку внутреннего контроля в подвергаемых проверке юридических лицах. Такая оценка может быть предпринята в качестве составной части проверки или в качестве отдельного задания по проверке.

ГБКГР Индии может, кроме того, принимать решение о проведении любой другой проверки сделки, программы или организации с целью выполнения своего мандата и достижения целей проверки.

Важно отметить, что исполнительный орган не обладает директивными полномочиями в отношении выполнения ГБКГР его мандата по проверке. ГБКГР не обязан проводить, изменять проверку или воздерживаться от ее проведения или ограничивать или изменять выявленные факты, выводы и рекомендации по результатам проверки на основе любых указаний любого компетентного органа.

НАЦИОНАЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

А. В качестве аудитора национальных организаций государственного сектора

Как было указано ранее, ГБКГР несет ответственность за проверку отчетности правительства и связанной с ним деятельности, в том числе:

- всех департаментов и ведомств правительства Индии, включая ведомственные коммерческие предприятия, такие, как индийские железные дороги, почта и телекоммуникации;
- всех департаментов правительств штатов; штаты имеют финансовую автономию и отдельные бюджеты;
- более 1600 государственных коммерческих предприятий, управляемых федеральным правительством и правительствами штатов;
- более 350 некоммерческих автономных органов и ведомств, управляемых федеральным правительством и правительствами штатов;
- более 4800 органов и ведомств, в существенной степени финансируемых федеральным правительством и правительствами штатов;
- более 3000 крупных и средних местных органов, ответственных за муниципальную деятельность.

ГБКГР проводит проверку как поступлений, так и расходов, причем в сферу проверки входят финансовая проверка, проверка результатов деятельности и проверка на соответствие. Мы обладаем обширным и богатым опытом и экспертными знаниями, необходимыми для выполнения всех типов проверки. Это отражено в ряде докладов о проверке и других продуктов деятельности по проверке, подготавливаемых ежегодно ГБКГР. В среднем ГБКГР выпускает 650 свидетельств о финансовой проверке и 150 свидетельств о проверке на соответствие в отношении отчетности и финансовых операций федерального правительства, и 8500 свидетельств о финансовой проверке и 2000 свидетельств о проверке на соответствие в отношении правительств штатов и союзных территорий. ГБКГР подготавливает приблизительно 13 докладов о проверке на соответствие отчетности федерального правительства для передачи на рассмотрение парламентом и 70 докладов о проверке отчетности правительств штатов и союзных территорий для передачи на рассмотрение их законодательными органами. В 2010-2011 годах были одобрены 193 доклада о проверке результатов деятельности, содержащие 1602 рекомендации для подвергшихся проверке учреждений как на федеральном уровне, так и на уровне штатов.

В. В качестве члена национальных органов, занимающихся разработкой стандартов

ГБКГР играет активную роль в следующих высших органах, занимающихся разработкой стандартов в Индии.

Институт дипломированных бухгалтеров Индии (ИДБИ)

Сотрудник, назначенный ГБКГР Индии, является членом Совета управляющих Института дипломированных бухгалтеров Индии.

Институт государственных ревизоров Индии (ИГРИ)

ГБКГР является также шефом Института государственных ревизоров Индии. ИГРИ - это уникальное учреждение, занимающееся содействием развитию государственного аудита в Индии, и поэтому оно работает в тесном контакте с Высшим органом финансового контроля Индии, то есть ГБКГР Индии.

Консультативный совет по стандартам бухгалтерского учета в государственных организациях (КССБУГО)

ГБКГР учредил Консультативный совет по стандартам бухгалтерского учета в государственных организациях (КССБУГО) (www.gasab.gov.in), который регламентирует стандарты финансовой отчетности правительства Индии (СФОПИ), являющиеся адаптацией МСУГС (международных стандартов учета в государственном секторе) к индийским требованиям. КССБУГО также выпустил руководящие материалы по “Аудиту финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС” в помощь работе групп ревизоров по проведению финансовых проверок или международным учреждениям, которые либо приняли МСУГС, либо находятся в процессе их принятия.

Национальный консультативный комитет по стандартам бухгалтерского учета (НККСБУ)

ГБКГР является членом Национального консультативного комитета по стандартам – высшим органом Индии по изучению стандартов бухгалтерского учета, подготавливаемых ИДБИ, и в настоящее время он занимается работой по обеспечению согласованности стандартов бухгалтерского учета Индии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

МЕЖДУНАРОДНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

А. В качестве аудитора международных организаций

Мы обладаем давним опытом оказания Организации Объединенных Наций, ее учреждениям и другим международным организациям услуг в качестве контролеров со стороны. Можно привести следующие примеры:

- Организация Объединенных Наций (ООН) с 1993 по 1999 год
- Организация по запрещению химического оружия (ОЗХО) с 1997 по 2003 год
- Международный центр геномной инженерии и биотехнологии (МЦГИБ) с 1996 по 2004 год
- Продовольственная и сельскохозяйственная организация (ФАО) с 2002 по 2008 год
- Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) с 2004 по 2012 год
- Международная морская организация (ИМО) с 2000 по 2012 год
- Мировая продовольственная программа (МПП) с 2010 по 2016 год
- Всемирная организация интеллектуальной собственности (ВОИС) с 2012 по 2017 год

- Международное агентство по атомной энергии (МАГАТЭ) с 2012 по 2013 год
- Международная организация по миграции (МОМ) с 2010 по 2015 год.

Эти давние связи предоставили нам возможность создать коллектив опытных специалистов по проверке международных организаций, обладающих хорошим знанием стандартов, процедур, финансовых систем и других операций, имеющих отношение к международным организациям. Система ООН в настоящее время находится в процессе перехода к системам финансового учета на базе МСУГС. В качестве внешних ревизоров ВОЗ и ИМО мы занимались работой по содействию переходу этих двух организаций на МСУГС. Точно так же в качестве внешних ревизоров МПП, ВОИС и МАГАТЭ, мы оказываем этим организациям помощь в интегрировании МСУГС в их рабочие процессы.

В. В качестве члена международных органов, занимающихся разработкой стандартов

ГБКР связан со следующими организациями, занимающимися установлением стандартов, и международными организациями:

Группа внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии

Он является председателем Группы и, таким образом, тесно связан с ее деятельностью по разработке стандартов, определению наилучшей практики и выпуску руководящих материалов в области проверки международных организаций.

Международная организация высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)

Он является членом Управляющего совета ИНТОСАИ и председателем Комитета по обмену знаниями и оказанию услуг по распространению знаний, а также председателем Рабочей группы по проверке ИТ (ВГИТА).

Он является членом Комитета по профессиональным стандартам ИНТОСАИ и его подкомитетов по финансовой проверке, проверке на соответствие и проверке результатов деятельности. Кроме того, он является членом большинства комитетов/подкомитетов, рабочих групп по ИНТОСАИ. Поэтому он тесно связан с работой, имеющей отношение к установлению и пересмотру стандартов, разработке передовой практики и подготовке руководящих материалов по проведению аудита.

Азиатская организация высших контрольных органов (АЗОСАИ)

Он является председателем АЗОСАИ. Он тесно связан с осуществляемой АЗОСАИ деятельностью по подготовке кадров, проведению научных исследований и выпуску публикаций в области государственного аудита, а также редактирует журнал АЗОСАИ.

Глобальная рабочая группа генеральных ревизоров (ГРГ)

Он является членом этой избранной группы генеральных ревизоров, которые собираются для рассмотрения текущих и возникающих вопросов аудита, вызывающих озабоченность и являющихся следствием новых вызовов, таких как глобализация, приватизация и быстрое развитие информационных технологий.

Как следует из вышеизложенного, ГБКР Индии приносит с собой обширный опыт не только аудита разнообразных национальных и международных организаций, но также и богатый опыт установления стандартов и передовой практики как на национальном, так и на международном уровне. Это помогает его организации оставаться в курсе всех новых событий в пограничных

областях проверки, что наделяет его сотрудников ультрасовременными знаниями и навыками, позволяющими им обеспечивать наилучшее качество работы для своих клиентов в проверяемых организациях.

ОБЪЕМ ПРЕДПОЛАГАЕМОЙ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

А. Сфера аудиторской проверки

Мы понимаем, что Генеральная конференция, Совет управляющих и руководство МАГАТЭ глубоко заинтересованы в обеспечении в МАГАТЭ высококачественного управления, отчетности и транспарентности. Мы безусловно полагаем, что хорошая, хорошо организованная и независимая внешняя ревизия будет способствовать улучшению и повышению транспарентности управления МАГАТЭ, тем самым внося вклад в достижение его экономичности, эффективности и результативности. Руководствуясь этой основной целью, мы предлагаем услуги по проведению финансовой проверки, проверки результатов деятельности и проверки на соответствие. Мы также предлагаем увеличить объем проводимой нами работы по проверке по сравнению с нашими обязательствами в период 2012-2013 годов. Это делается с учетом опыта нашей работы в 2012-2013 годах. Этот широкий диапазон контрольной деятельности также соответствует международному стандарту высших контрольных органов (ИССАИ 5000), устанавливающему принципы образцового осуществления контрольных мер для международных учреждений.

Финансовая проверка

Поскольку в настоящее время МАГАТЭ выполняет требования МСУГС, наша финансовая проверка будет включать деятельность по подтверждению финансовой отчетности и составление заключения относительно финансовых ведомостей, подготовленных в соответствии с МСУГС. Наше заключение и доклад соответствуют требованиям, предписанным в соответствующих пунктах, содержащихся в 'Дополнительных положениях, определяющих порядок проверки отчетности Международного агентства по атомной энергии'.

Проверка результатов деятельности/проверки финансовой эффективности (ФЭ)

Она будет охватывать проверку разнообразных областей, включая оценку достижения программами и проектами желательных целей при оптимальных затратах, осуществления операций с уделением должного внимания экономии и эффективности, а также результативности их осуществления. Области для проверки результатов деятельности будут отбираться на основе объема ассигнованных для нее ресурсов и риска для эффективной и результативной деятельности МАГАТЭ.

Проверка на соответствие

Она включает проверку ассигнований и оценку соответствия применимым правилам, положениям и закрепленным в решениях директивных органов полномочиям. Мы проведем изучение правильности операций и сообщим о случаях, если таковые имеются, расточительного и неправильного расходования средств. Однако основное внимание в ходе проверки будет уделено возможности принятия корректирующих мер по предотвращению повторения таких случаев и рекомендациям в отношении изменений, которые, возможно, необходимы в системе мер внутреннего контроля, их достаточности и осуществления. Проверка на соответствие будет проводиться в Центральных учреждениях, Лабораториях и Бюро по гарантиям, а также, по мере необходимости, в других подразделениях на местах.

Проверка в сфере информационной технологии (ИТ)

ВОФК Индии проводит проверки ИТ в рамках финансовых проверок, проверок результатов деятельности и проверок на соответствие, осуществляемых на широкой основе. Сюда входит проверка систем ИТ, включая все типы систем ПОР на базе SAP, Oracle, PeopleSoft, JD Edwards и т.д. Мы отмечаем, что Единая информационная система МАГАТЭ по поддержке программ Агентства (ЭЙПС) ставит целью укрепление финансового контроля и улучшение рабочего потенциала МАГАТЭ. Эта система критически важна для предоставления надежной и эффективной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе.

Наши проверки ИТ в МАГАТЭ сосредоточатся на областях управления с применением ИТ, которые прежде всего включают стратегическую согласованность, обеспечение эффективности, управление рисками, управление ресурсами и оценку исполнения. Цели наших проверок ИТ будут заключаться в подтверждении того, что существуют меры внутреннего контроля, обеспечивающие сведение к минимуму деловых рисков, и что они функционируют, как ожидается. Мы также обеспечим уверенность в отношении конфиденциальности, достоверности, надежности и доступности информационных ресурсов и ресурсов ИТ. Мы также оценим достоверность финансовой отчетности с помощью компьютеризованных методов проверки.

ОБЛАСТИ АУДИТОРСКОЙ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ

А. Оценка области атомной энергии: экспертные знания ВОФК Индии в сфере аудиторской проверки

О Департаменте по атомной энергии Индии

Комиссия по атомной энергии была основана в августе 1948 года в соответствии с законом 1948 года об атомной энергии. Департамент по атомной энергии (ДАЭ), созданный в 1954 году, решает задачу использования ядерной энергии для производства электроэнергии и разработки ядерных и других передовых технологий для использования в здравоохранении, сельском хозяйстве, промышленности, научных исследованиях и других областях. Главный мандат связан с безопасным и экономичным производством энергии на АЭС с использованием местных ресурсов урана и тория. С этой целью он участвует в:

- поэтапной разработке тяжеловодных реакторов с водой под давлением, быстрых реакторов - размножителей и усовершенствованных ториевых реакторов, включая связанные с ними системы топливного цикла;
- сооружении исследовательских реакторов для производства радиоизотопов и выполнения программ по применениям изотопных и радиационных технологий в медицине, сельском хозяйстве и промышленности;
- разработке передовых технологий, в том числе использующих лазеры, ускорители, суперкомпьютеры, системы управления и контрольно-измерительные приборы, и содействию передаче технологий промышленности;
- оказании поддержки фундаментальным исследованиям в области ядерной энергии и в связанных пограничных областях науки.

Подразделения ДАЭ группируются в трех секторах: энергетика, отрасли промышленности и минералы и исследования и разработки. Управление подразделениями осуществляется главным образом на уровне Департамента, причем управление парой подразделений, занимающихся вопросами горной добычи, и одним подразделением по производству электроэнергии осуществляется на коммерческой основе, как учреждений государственного сектора.

О механизмах проверки

Проверка ДАЭ проводится Главным бухгалтером-контролером и генеральным ревизором Индии начиная с момента создания ДАЭ в 1954 году. Однако с целью формирования комплексного заключения о проверке различных видов научной деятельности правительства Индии, включая критически важную деятельность ДАЭ, ГБКГР Индии в 1986 году создал специализированное бюро для проверки научных департаментов, и в течение прошлых 24 лет это бюро проводило аудит и формулировало замечания относительно комплексной деятельности ДАЭ, осуществляемой на всей территории страны.

Типы предлагаемых аудиторских услуг

Наши ревизоры выполняют различные виды аудиторских проверок, которые включают:

- заверение отчетности (ассигнований и финансовой) ДАЭ;
- заверение отчетности коммерческих подразделений в рамках ДАЭ;
- проверка ДАЭ и его подразделений на соответствие;
- проверка результатов деятельности ДАЭ и его подразделений.

Так как атомная энергетика – это весьма чувствительная и строго регламентированная отрасль промышленности, проверке на соответствие и проверке результатов деятельности придается большое значение.

Наши доклады по атомной энергии

Центр атомных исследований им. Бхабхи (BARC): BARC является главным центром ДАЭ по НИОКР в ядерной области. Его установки включают исследовательские реакторы, используемые для исследований и производства изотопов, установки для изготовления металлического урана, ядерного топлива, переработки топлива и иммобилизации отходов, а также сейсмические станции. В BARC мы рассмотрели:

- функционирование и создание исследовательских реакторов;
- функционирование установки по производству бериллия;
- создание и функционирование станции ядерного опреснения;
- выполнение деятельности по НИОКР в BARC;
- вопросы, связанные с соответствием, в рамках различных отдельных проектов.

Комплекс по изготовлению ядерного топлива (КИЯТ): КИЯТ – это промышленное подразделение ДАЭ, занимающееся изготовлением обогащенного уранового топлива для реакторов и производством продуктов из циркалоя, необходимых для энергетических реакторов. В КИЯТ мы рассмотрели:

- работу КИЯТ с охватом всех видов деятельности;
- различные вопросы, связанные с соответствием.

Совет по тяжелой воде (СТВ): СТВ – это промышленная установка ДАЭ, занимающаяся производством тяжелой воды, которая используется в качестве замедлителя и теплоносителя в некоторых ядерных реакторах. В СТВ мы рассмотрели:

- затраты на производство тяжелой воды;
- различные вопросы, связанные с соответствием.

Ядерно-энергетическая программа: ядерная программа Индии осуществляется в три этапа, причем на первом этапе используются тяжеловодные реакторы с водой под давлением, на втором этапе – быстрые реакторы-размножители и на третьем этапе – ториевые реакторы-размножители. Нами были рассмотрены следующие вопросы:

- ядерно-энергетический профиль ДАЭ;
- работа ядерно-энергетической корпорации по эксплуатации ее электростанций;
- осуществление второго этапа быстрого реактора-размножителя;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в передовых областях применения лазеров, ускорителей и радиоизотопов;
- обращение с топливом тяжеловодных реакторов с водой под давлением: начальная стадия ядерного топливного цикла;
- функционирование гамма-лучевой обсерватории для астрофизических экспериментов;
- управление проектами в Совете по радиационным и изотопным технологиям;
- формирование запасов и управление запасами в ДАЭ.

В. МСУГС и ПОР; критические взаимные зависимости

Мы отметили, что Агентство выполняет требования МСУГС. Будучи председателем Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, ее специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии, а также внешними ревизорами международных организаций, уже осуществивших или осуществляющих миграцию на МСУГС, мы понимаем, что принятие МСУГС начинает оказывать большое влияние на организации системы Организации Объединенных Наций, распространяющееся за рамки бухгалтерского учета. Переход к МСУГС позволяет укрепить управление ресурсами и рабочими процессами и улучшить управление, ориентированное на достижение конкретных результатов. В зависимости от начальной готовности организаций к выполнению требований МСУГС, переход к МСУГС является крупным проектом для большинства организаций, поскольку он оказывает влияние на бухгалтерский учет, финансовую отчетность и связанные с ними системы информационной технологии и приводит к новому подходу к планированию, принятию решений, составлению бюджета и финансовой отчетности.

Поняв взаимозависимости между МСУГС и информационными системами, нам удалось обеспечить синергию наших навыков в сфере МСУГС с экспертными знаниями в области аудиторской проверки ПОР. Наша роль в содействии плавному переходу от устаревших систем бухгалтерского учета и ИТ к системам, базирующимся на МСУГС и ПОР, в ВОЗ и ИМО является примером нашей способности к обеспечению синергии нашей компетентности в сфере МСУГС с экспертными знаниями в области аудиторской проверки ПОР. В этих двух учреждениях был принят трехэтапный подход. На этапе разработки и развертывания осуществление МСУГС и осуществление ПОР оценивались независимым образом. На втором

этапе проводилась проверка миграции данных, с тем чтобы оценить полноту и качество миграции данных с устаревшей системы на ПОР с уделением особого внимания рабочим правилам и политике, имеющим отношение к МСУГС. На третьем этапе проводились рассмотрение ПОР после его осуществления и промежуточная проверка финансовых ведомостей организации в соответствии с МСУГС. Этот подход позволил получить важные результаты и обеспечил плавный переход к новому режиму управления с использованием МСУГС и ПОР. В течение последних лет Группа внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии неоднократно приглашала ВОФК Индии поделиться с другими членами Группы, когда это было возможно, нашими процедурами аудита осуществления ПОР применительно к МСУГС.

Поэтому наши специфические сильные стороны в области систем МСУГС и ПОР, наряду с широким пониманием данного сектора – это то, что составляет суть нашей аудиторской специализации, которая принесет МАГАТЭ громадную пользу при реализации базирующейся на МСУГС системы финансового учета и осуществлении ее системы ПОР, ЭЙПС. Заявленное подтверждается следующим:

i. Компетентность в сфере МСУГС

Мы понимаем, что МАГАТЭ перешло со стандартов учета системы Организации Объединенных Наций (СУСООН) на МСУГС. Мы располагаем более чем 200 специалистами по аудиту, прошедшими обучение в области МСУГС, многие из которых проводили проверку связанных с МСУГС вопросов в ВОЗ, ММО, МПП и ВОИС. В качестве Контролеров со стороны мы приняли подход на основе двустороннего консультативного процесса и оказываем ВОЗ и ММО поддержку в связи с процессом миграции с устаревшей системы учета СУСООН на новую систему, управляемую МСУГС.

Кроме того, ГБКГР учредил Консультативный совет по стандартам бухгалтерского учета в государственных организациях (КССБУГО), который регламентирует стандарты финансовой отчетности правительства Индии (СФОПИ), являющиеся адаптацией МСУГС к индийским требованиям. КССБУГО также выпустил руководящие материалы по “Аудиту финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС” в помощь работе групп ревизоров по проведению финансовых проверок или международным учреждениям, которые либо приняли МСУГС, либо находятся в процессе их принятия. Эти связи дали нам ценный опыт в сфере МСУГС и позволили понять нюансы этих стандартов.

Наши специалисты по проверке хорошо разбираются в различных механизмах бухгалтерского учета, включая МСФО, стандарты учета, устанавливаемые Институтом дипломированных бухгалтеров Индии, и МСУГС. Мы обладаем подтвержденной компетенцией в сфере проверки финансовых ведомостей СУСООН.

Обладая экспертными знаниями в областях СУСООН, ГААП – принятых правительством Индии принципов бухгалтерского учета – и МСУГС, наши специалисты по проверке способны оказать особенно эффективное содействие переходу ООН и ее учреждений к использованию МСУГС и продуктивно работать с теми, кто уже мигрировали на МСУГС, обеспечивая ассимиляцию МСУГС с учетом их рабочих процедур и структур и процессов управления финансовой деятельностью.

Исходя из конечной цели внесения в деятельность высокопрофессионального вклада, каждый член группы ревизоров, отбираемых для проведения международных проверок, проходит в рамках нашей "Программы непрерывного профессионального обучения" подготовку по использованию МСУГС в системе ООН.

ii. Аудиторская проверка ПОР и других систем ИТ

Наш потенциал в области проведения проверки в среде информационных технологий признан на международном уровне, а применяемые нами процессы соответствуют критериям международной передовой практики. Наши полномочия в этой области перечислены ниже:

- Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии является председателем Рабочей группы ИНТОСАИ по проверке ИТ (РГПИТ) – высшей организации для генеральных ревизоров (или лиц, занимающих эквивалентные должности) во всем мире. Выполнение функций председателя было доверено Индии в знак признания ее подтвержденной способности проводить такие проверки. ГБКГР оказывает также помощь нескольким ВОФК в создании потенциала в области проведения проверки ИТ путем подготовки кадров и откомандирования экспертов.
- На национальном уровне было проведено более 350 проверок систем ИТ с различными платформами и базами данных. ЗКИСТ - подход к управлению информационными технологиями был внедрен в качестве основы для руководства проведением проверок ИТ в стране. Помимо проведения проверок информационной безопасности с использованием международного стандарта BS7799, мы провели проверки широко распространенных систем баз данных, главных компьютеров и систем планирования и управления ресурсами ПОР, включая Oracle financials, SAP, PeopleSoft и т.п.
- За проведенную в 2006-2007 годах проверку информационных технологий наш коллектив ревизоров получил "Награду премьер-министра за отличную работу в сфере государственного управления".
- Были подготовлены более 200 отчетов о результатах проверки ИТ в отношении важнейших и технически сложных систем ИТ, охватывающих планирование, осуществление программы и конкретные вопросы ИТ.
- Многие наши сотрудники являются дипломированными аудиторами по информационным системам (CISA), помимо 500 специалистов по проверке ИТ (уровня II и III, как это определено в учебном плане подготовки специалистов по проверке ИТ соответствующего комитета ИНТОСАИ). Они являются специалистами по использованию компьютеризированных методов аудита, таких, как IDEA, SQL, TOAD и т.д.
- Специалисты, которые направляются для проведения проверки международных организаций, хорошо подготовлены для выполнения этой задачи в компьютеризированной среде. Члены этого коллектива проводили проверку Комплексной системы управленческой информации в Центральных учреждениях ООН в Нью-Йорке, систем ATLAS, PIREС и HRMS. Одним из ранее выполненных важных заданий являлась оценка готовности ООН к решению проблемы Y2K.
- Мы провели проверки систем ПОР на базе SAP и Oracle в ВОЗ, ФАО, МПП и ММО. В случае ВОЗ, помимо детального изучения процессов разработки проектов в рамках Глобальной системы управления (ГСУ), в ходе которого были определены

несколько областей, связанных с риском, мы недавно провели проверку процессов разработки проектов и готовности к осуществлению Глобальной системы управления (ГСУ), а также очистки и преобразования данных в рамках нового пакета ПОР с целью обеспечения уверенности в качестве процесса преобразования данных.

- В наших докладах о проверке систем ПОР основное внимание уделялось:
 - мерам по контролю, осуществленным с целью обеспечения достоверности финансовой информации о различных функциях, то есть, закупках, путевых расходах, расходовании средств, процедурах закрытия месячного баланса и функционировании интерфейсов, людских ресурсах и платежных ведомостях;
 - проверкам безопасности, выдаче разрешений и разделению обязанностей в рамках ПОР с уделением основного внимания рассмотрению использования ролей по контролю доступа в рамках ПОР, распределению ролей с целью выявления конфликтов или вопросов с разделением обязанностей, паролей и других мер контроля в ходе эксплуатации и ограничению масштабных операций;
 - процедурам системного администрирования с уделением особого внимания процессам и разрешениям изменения конфигурации системы, изменения доступа к системе и доступа и установления прав новых пользователей;
 - мерам контроля информационной безопасности (ИБ) в среде ПОР, охватывающим, наряду с прочим, физический и логический доступ и меры контроля прикладного программного обеспечения.
- Хотя мы не являемся внешним ревизором Международного термоядерного экспериментального реактора (ИТЭР), Комиссия по аудиторской проверке (КАП) ИТЭР, учитывая наши признанные возможности в сфере проверки ИТ, поручила нам проверку его информационных систем. Основное внимание в этой проверке было уделено вопросам безопасности и осуществления SAP.

Раздел В

ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ ПРОВЕРКИ

А. Введение

Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор (ГБКР) Индии будет использовать основанную на оценке риска стратегию выполнения, сформулированную с целью улучшения качества работы МАГАТЭ при обеспечении в то же время независимых гарантий для Генеральной конференции. В дополнение к удостоверению отчетности МАГАТЭ мы подготовим доклад относительно экономичности, эффективности и результативности финансовых процедур, системы бухгалтерского учета, средств внутреннего финансового контроля и, в целом, административного руководства и управления МАГАТЭ. Стратегия будет соответствовать предоставлению высококачественных, экономически эффективных и профессиональных услуг в области внешней ревизии, как имело место в случае таких организаций системы ООН, как Организация Объединенных Наций (1993-1999 годы), Всемирная организация здравоохранения (начиная с 2004 года), Продовольственная и сельскохозяйственная организация (2002-2007 годы), Международная морская организация (начиная с 2000 года), Мировая продовольственная программа (начиная с 2010 года), Всемирная организация интеллектуальной собственности. (2012-2017 годы), Международное агентство по атомной энергии (2012-2013 годы).

В настоящем разделе изложены детальный подход к проведению проверки, которого мы будем придерживаться при выполнении этой задачи, и различные элементы, являющиеся стандартными блоками этого подхода.

В. Система стандартов

Проверка МАГАТЭ будет проводиться в соответствии со следующими стандартами:

- Международными аудиторскими стандартами (МАС), выпущенными Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) и принятыми Группой внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, ее специализированными учреждениями и Международным агентством по атомной энергии в качестве своих общих аудиторских стандартов;
- руководящими принципами ревизии, издаваемыми Группой внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии;
- аудиторскими стандартами Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ);
- рамочными стандартами бухгалтерского учета системы ООН/международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и стандартами бухгалтерского учета, применимыми к МАГАТЭ, т.е. международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) МФБ;
- статьей XII Финансовых положений МАГАТЭ и Дополнительными положениями, определяющими порядок проверки Международного агентства по атомной энергии, изложенными в приложении к Финансовым положениям.

Приверженность применению принятых на международном уровне стандартов проверки и апробированных аудиторских методов составит основу нашей уверенности в оказании МАГАТЭ высококачественных профессиональных услуг по аудиторской проверке.

С. Процесс проверки

Процесс аудиторской проверки будет включать три этапа:

Планирование

Приоритеты областей проверки будут определены на основе оценки степени риска, проводимой с учетом финансовой важности, значения, актуальности и наглядности, и в отношении любых конкретных областей, указанных в положениях статьи XII Финансовых положений МАГАТЭ. При определении важности мы оцениваем, существуют ли какие-либо специфические для Агентства факторы, которые необходимо принять во внимание. Мы примем во внимание то, представляют ли для государств-членов важность какие-либо вопросы, помимо тех, которые связаны с относительной денежной ценностью. При определении важности мы обратим особое внимание на рассмотрение Генеральной конференцией программы и бюджета МАГАТЭ.

Среда внутреннего контроля будет подвергнута оценке, с тем чтобы решить, в какой степени на нее можно полагаться, а затем на этой основе будут определены характер и объем основной аудиторской проверки. С целью исключения дублирования усилий будет обеспечена координация с Бюро служб внутреннего надзора (OIOS). Наш подход к оценке мер внутреннего контроля подробно разъяснен в пункте E.

Следует также отметить, что в сентябре-октябре 2012 года нами были проведены мероприятия по детальной оценке степени риска, включающие вышеупомянутые элементы, которые дали нам информацию для планирования проверок на период 2012-2013 годов.

В ходе завершения общей стратегии аудита мы будем взаимодействовать с руководством. Выбор времени отдельных конкретных проверок будет также обсужден с руководством. Проверяемым будет заранее сообщено о сроках и круге ведения конкретных проверок.

Каждая группа ревизоров будет иметь план проведения проверки, кратко излагающий масштабы и цели конкретного задания по проверке, направления проверки, сроки выполнения различной работы и точное описание обязанностей каждого члена группы ревизоров. В каждом случае будет контролироваться соблюдение плана, с тем чтобы обеспечить эффективное и экономичное выполнение задания по проверке.

Порядок проведения

Работа по проведению аудиторской проверки начнется с предваряющего проверку совещания, на котором план ревизии, включающий цели проверки и подход к ее проведению, будет обсужден с руководителем учреждения, в котором проводится аудиторская проверка, и будет учтено его мнение. Учреждение, в котором проводится аудиторская проверка, будет также проинформировано о данных, информации и документах, необходимых группе ревизоров для выполнения задания по проверке. Работа на местах будет проводиться в Центральных учреждениях МАГАТЭ, а также, если потребуется, на объектах за их пределами (в Лабораториях, Бюро по гарантиям и, по мере необходимости, других подразделениях на местах). Работа по проверке будет выполняться с целью получения уверенности в отношении точности финансовой отчетности, соблюдения правил, положений и адекватности внутреннего финансового контроля, а также рентабельности, действенности и эффективности в целом

административного руководства и управления в Агентстве. Сюда будет входить сбор данных проверки посредством тщательного анализа финансовых документов (как вручную, так и на компьютере) и изучения подтверждающих документов, анализа тенденций и изменений, повторного выполнения расчетов, проведения собеседований с занимающими ключевые должности сотрудниками проверяемого учреждения, вопросников и т.д.

Будут выпущены заявки на предоставление документации для проверки, представляющей собой любые данные, информацию и отчеты, которых не имеется в наличии, но которые конкретно необходимы группе ревизоров.

Предварительные выводы проверки будут сообщены должностному лицу, отвечающему за функциональную область, подвергшуюся проверке, в форме ревизорского запроса для подготовки ответа и подтверждения фактов и цифр.

После рассмотрения полученного ответа на ревизорский запрос будет выпущено замечание по результатам проверки, содержащее выводы и рекомендации по результатам проверки. Замечание по результатам проверки может быть завершено после включения в него ответов, полученных на более чем один ревизорский запрос.

С целью обсуждения вопросов проверки или по требованию проверяемого учреждения или аудитора могут проводиться совещания.

Каждое задание по проверке завершается заключительным совещанием с руководителем учреждения, в котором проводилась проверка. Заключительное совещание предоставляет учреждению возможность обсудить с группой ревизоров выводы и рекомендации по результатам проверки. Оно также предоставляет группе ревизоров возможность разъяснить любые вопросы, которые могут возникнуть у проверяемого учреждения. Протокол заключительного совещания будет направлен руководителю учреждения, подвергшегося проверке, для подтверждения и регистрации.

Отчетность

При представлении отчетности о результатах проверки мы будем выполнять требования, содержащиеся в статье XII Финансовых положений МАГАТЭ и Дополнительных положениях, определяющих порядок проверки Международного агентства по атомной энергии, изложенных в приложении к Финансовым положениям. Процесс подготовки отчетности будет осуществляться на основе принципа “без неожиданностей”, так что руководство на каждом этапе будет иметь возможность дать ответ на выводы по результатам проверки.

Основные шаги на этапе представления отчетности будут следующими:

- предварительные выводы проверки будут сообщены группой ревизоров руководителю проверяемого учреждения в форме ревизорского запроса с целью получения замечаний и ответа, и после его рассмотрения будет выпущено, если это окажется необходимым, замечание по результатам проверки;
- после рассмотрения ответов, полученных на замечание по результатам проверки, и проведения обсуждений на заключительном совещании главным директором (по международным связям) в Центральных учреждениях ГБКГР будет подготовлено адресованное Генеральному директору письмо руководству с изложением важнейших вопросов по результатам проверки, с копиями директору Бюджетно-финансового отдела и руководителю проверенного учреждения;

- на основе ответа на письма руководству будет выпущен проект доклада Генеральному директору о проверке, с тем чтобы дать возможность руководству высказать замечания относительно выводов проверки;
- с учетом реакции на проект доклада о проверке и дальнейшего обсуждения, если таковые будут иметь место, заключительный доклад о проверке будет в соответствии с Финансовыми положениями передан вместе с подвергнутыми проверке финансовыми ведомостями Совету управляющих на предмет замечаний и препровождения Генеральной конференции.

Таким образом, весь процесс отчетности будет на всех его этапах осуществляться на основе активного двухстороннего обмена замечаниями и выводами по результатам проверки, с одной стороны, и мнениями и замечаниями руководства, с другой. Итоговый доклад, который будет представлен Генеральной конференции через Совет управляющих, не будет содержать ничего, что не было доведено до сведения руководства МАГАТЭ ранее.

С целью обеспечения того, чтобы все результаты деятельности по проверке, которые должны быть представлены Генеральной конференции через Совет управляющих, соответствовали самым высоким стандартам качества, эти доклады будут рассмотрены комитетом персонала ВОФК самого высокого уровня, отвечающим также за завершение национальных докладов ГБКГР о проверке, после чего они будут одобрены ГБКГР для передачи МАГАТЭ.

При передаче выводов по результатам проверки мы будем вносить надлежащие и конструктивные рекомендации. Как указано выше, выпуску докладов будут предшествовать всесторонние обсуждения и консультации со старшими руководителями. В рамках мер по обеспечению качества, работа по проверке будет рассмотрена опытными специалистами-ревизорами, не связанными с проверкой, с тем чтобы обеспечить выполнение задания по проверке с должным учетом стандартов и передовой практики.

Доклады о проверке

Процесс представления отчетности детально описан выше. Как следует из объяснения, МАГАТЭ будут предоставлены три типа продуктов деятельности по проверке.

- a) письма руководству,
- b) краткий доклад или заключение относительно финансовых ведомостей,
- c) развернутый доклад или ежегодный доклад о проверке.

В то время как проект доклада о проверке будет направлен Генеральному директору, краткий доклад или заключение о проверке финансовых ведомостей и развернутый доклад или ежегодный доклад о проверке будут представлены руководящему органу МАГАТЭ, то есть Генеральной конференции МАГАТЭ через Совет управляющих.

Все графики завершения каждого этапа процесса проверки и подготовки различных продуктов деятельности по проверке будут согласованы после взаимного обсуждения с руководством до начала выполнения каждого задания. Фактическое осуществление задания будет при этом контролироваться в Центральных учреждениях ГБКГР с целью обеспечения соблюдения ранее согласованных графиков.

Будет обеспечена сбалансированность, справедливость и точность результатов проверки, представляемых руководству МАГАТЭ в письмах руководству и докладе о проверке, причем будут также выработаны конструктивные рекомендации.

Тематика рекомендаций и работа с ними

Письма руководству и доклады о проверке будут завершены конструктивными рекомендациями. Эти рекомендации будут окончательно доработаны после получения ответа руководства на наши выводы по результатам проверки. Мы проведем внутреннее рассмотрение с целью обеспечения практической ценности и результативности рекомендаций. Рекомендации будут обсуждены на заключительном совещании, с тем чтобы обеспечить их приемлемость для обеих сторон. Они будут касаться целей проверки, то есть экономичности, эффективности, результативности, подотчетности, улучшения управления финансовой деятельностью и ее контроля.

Осуществление рекомендаций будет периодически контролироваться. С этой целью будет разработана взаимно согласованная процедура выполнения последующих мероприятий. Работа с рекомендациями будет проводиться в рамках программы последующей деятельности, ориентированной на:

- соблюдение принятых рекомендаций с уделением большего внимания стимулированию осуществления, а не недостаточным действиям;
- контроль осуществления принятых рекомендаций, для которых ожидается подготовка докладов о соблюдении;
- проверку качества осуществления рекомендаций и их результативности.

D. Сотрудничество с Бюро служб внутреннего надзора (OIOS)

Мы осуществляем системный подход, в котором изучение внутренних структур контроля в проверяемых организациях является неотъемлемой частью процесса проверки. Такое изучение также включает анализ механизмов внутренней ревизии. На основе таких исследований определяется объем проводимой основной аудиторской проверки и требуемых ресурсов. Объем работы по проверке в организациях, где внутренний контроль, включая внутреннюю ревизию, проводится строго, оказывается значительно меньшим. Усилия по проверке в областях, уже подвергшихся внутренней ревизии, сводится к минимуму, с тем чтобы избежать дублирования усилий по проверке. Мы будем придерживаться этого стандартного порядка проверки при проверке МАГАТЭ и тесно взаимодействовать с Бюро служб внутреннего надзора Агентства, стремясь достигнуть синергии усилий по проверке, и координировать деятельность по проверке с целью исключения дублирования работ.

E. Оценка внутреннего контроля

Риск-менеджмент на предприятии (РМП)

ВОФК Индии регулярно проводит проверки внутренних систем контроля в отдельных департаментах/министерствах правительства Индии и правительствах штатов; такие проверки касаются вопросов адекватности и эффективности риск-менеджмента в различных областях – операционной, финансовой и кадровой. Кроме того, риск-менеджмент является для нас основной областью внимания при проведении проверки в различных секторах, таких как:

- кредитный риск-менеджмент в правительственных/контролируемых правительством финансовых учреждениях;

- связанные с ИТ риски¹ при планировании и осуществлении проектов в области ИТ в государственном секторе;
- корпоративное управление и практика управления риском в коммерческих предприятиях, контролируемых правительством;
- деятельность в сфере риск-менеджмента стихийных бедствий; и
- системы риск-менеджмента в налоговых организациях.

Однако ни правительство Индии, ни правительства штатов не имеют официальных стандартов/основ для внутреннего контроля и риск-менеджмента. Поэтому ВОФК Индии в партнерстве с другими основными заинтересованными сторонами в правительстве Индии (включая комиссию по планированию, министерство финансов и генерального ревизора отчетности) разработал основы внутреннего контроля и риск-менеджмента (ВКРМ) для главных проектов/программ правительства. Основа ВКРМ охватывает главные этапы процесса риск-менеджмента, то есть, постановку целей риск-менеджмента; оценку степени риска; рассмотрение риска; контроль риска; гарантии ограничения риска; и повторную оценку риска. В этой основе используются концепции/принципы, закрепленные в принятых на международном уровне основах (особенно РМП-интегрированной основе КООС (Комитета организаций-спонсоров Комиссии Тредвея), дополнительных руководящих материалах по РПМ, выпущенных подкомитетом ИНТОСАИ по внутреннему контролю, а также стандарте риск-менеджмента Австралии/Новой Зеландии AS/NZ 4360), которые были соответствующим образом адаптированы к условиям работы в государственном секторе Индии.

Наша оценка внутреннего контроля в МАГАТЭ основывалась и будет основываться на аналогичном подходе, кодифицированном в нашем руководстве по оценке внутреннего контроля. Это позволит нам определить уровень уверенности, который может быть получен путем анализа основы внутреннего контроля МАГАТЭ для целей разработки процедур и испытаний в рамках проводимой нами проверки. Это также позволит нам рекомендовать, если это потребуется, соответствующие необходимые улучшения, позволяющие повысить эффективность контроля в Агентстве.

Основа ЗКИСТ

Наши сотрудники в полной мере обладают техническими навыками, знаниями и опытом использования основы внутреннего контроля задач по контролю информационной и связанных с ней технологий (ЗКИСТ) при проведении аудиторских проверок систем ИТ. Как отмечено выше, на национальном уровне было проведено более 350 проверок систем ИТ с различными платформами и базами данных. ЗКИСТ были приняты в качестве основы для руководства проведением проверок ИТ в стране. В качестве примера, проверка контроля ИБ в среде SAP в Международной организации ИТЭР по термоядерной энергии проводилась после анализа риска и с учетом стандартных контрольных показателей применительно к основе ЗКИСТ.

Г. Обеспечение качества и контроль качества

ГБКГР Индии осуществляет строгий режим обеспечения качества, гарантирующий соответствие всех его продуктов самым высоким стандартам качества. Нами разработана основа управления качеством аудиторской проверки (ОУКАП) для организации, соблюдение которой обязательно. ОУКАП включает пять широких параметров процессов управления

¹ Они учитываются в рамках основы ЗКИСТ, являющейся стандартной методологией проверки, принятой ВОФК Индии для проверок в сфере ИТ.

качеством, а именно руководство и управление, управление людскими ресурсами, управление аудиторской проверкой, отношения с клиентами и заинтересованными сторонами и постоянное совершенствование. Эти параметры далее подразделяются на “элементы управления качеством”, каждый из которых связан с “использованными ключевыми договорно-правовыми документами (ИКД)”, причем этими ИКД являются конституция Индии, закон о ГБКГР (обязанности, полномочия и условия службы), аудиторские стандарты, руководства, руководящие принципы и т.д.

С целью обеспечения высоких стандартов проверки осуществляется несколько процедур обеспечения качества. К ним относятся:

1. Создание и соблюдение документально оформленных аудиторских стандартов и методов и процедур аудита, включая всеобъемлющий этический кодекс.
2. Регулярная подготовка кадров ревизоров с целью обновления и закрепления навыков и знаний в области аудита.
3. Частая оценка кадров ревизоров посредством проведения периодического тестирования основных постулатов.
4. Высококачественная система надзора за аудиторскими операциями в Центральных учреждениях и в полевых бюро.
5. Независимое рассмотрение аудиторских операций инспекционными группами внутренней ревизии и в Центральных учреждениях.
6. Строгое исследование выводов проверки в полевых бюро и в Центральных учреждениях силами сотрудников, не участвовавших в полевых проверках, с целью обеспечения соответствия выводов проверки стандартам в отношении важности и доказанности. Это также включает детальное обсуждение проекта выводов проверки с проверяемым учреждением.
7. Рассмотрение рабочих документов.
8. Структурированное промежуточное рассмотрение операций.

Г. Система повышения эффективности работы и использования знаний

Аудиторские стандарты ГБКГР

ГБКГР разработаны аудиторские стандарты, основанные на аудиторских стандартах, применяемых на международном уровне. Они распространены в рамках организации и используются в качестве основы для оценки работы по проверке. Эти стандарты подвергаются постоянному рассмотрению и по мере необходимости изменяются с целью учета происходящих в мире новых событий и обеспечения соответствия передовой практике. Последнее издание (2002 года) аудиторских стандартов ГБКГР соответствует аудиторским стандартам, выпущенным ИНТОСАИ в 2001 году. Эти стандарты включают этические нормы, аналогичные 'этическому кодексу' ИНТОСАИ.

Аудиторские стандарты включают:

- a) основные постулаты
- b) общие стандарты
- c) полевые стандарты
- d) стандарты отчетности

Основные постулаты

Основные постулаты – это основополагающие предпосылки и требования, которыми аудиторы руководствуются при формировании своих заключений и докладов, особенно в случаях, когда не применяются никакие конкретные стандарты.

Основные постулаты предписывают, в частности, чтобы:

- i) ревизоры соблюдали аудиторские стандарты во всех вопросах, считающихся существенно важными;
- ii) ревизоры выносили собственное суждение в отношении разнообразных ситуаций, возникающих в ходе проверки;
- iii) действовал эффективный процесс обеспечения подотчетности;
- iv) вся аудиторская деятельность соответствовала мандату ГБКГР в сфере проверки;
- v) в ходе проверки не допускалось коллизии интересов между аудитором и проверяемым учреждением.

Общие стандарты

В общих стандартах изложены требования к квалификации отдельного аудитора и квалификации ВОФК, соблюдение которых позволяет им выполнить задачу, связанную с проведением проверки и предоставлением отчетности о выводах проверки компетентным и эффективным образом. Эти стандарты формируют основу для обеспечения высокого качества работы аудитора и ВОФК.

Общие стандарты охватывают аспекты независимости, профессиональной компетентности, надлежащей тщательности, профессионального суждения и контроля качества.

Полевые стандарты

Полевые стандарты обеспечивают общую основу для проведения проверки и управления ею.

Полевые стандарты включают аспекты планирования, надзора и рассмотрения, экспертизы и оценки внутреннего контроля, соблюдения действующего законодательства, правил, регулирующих положений и данных, полученных в результате проверки.

Стандарты отчетности

Стандарты отчетности обеспечивают общую основу для аудитора и органа финансового контроля при предоставлении отчетности о результатах проверки.

Стандарты отчетности охватывают форму и содержание всех заключений и докладов о результатах проверки, которые должны соответствовать принципам, установленным в отношении (a) целей и сферы охвата, (b) полноты, (c) адресата, (d) идентификации предмета, (e) юридической основы, (f) соответствия стандартам и (g) своевременности.

Этические стандарты

Эти стандарты применяются в отношении руководителя ВОФК, должностных лиц и всех лиц, работающих на ВОФК и от его имени. ВОФК несет ответственность за обеспечение того, чтобы все его аудиторы были ознакомлены с ценностями и принципами, содержащимися в этическом кодексе организации, и действовали соответствующим образом. Следующие ниже аудиторские стандарты значимы с этической точки зрения:

- Ревизор и ВОФК должны быть независимы и должны избегать коллизий интересов с проверяемым учреждением по вопросам, которые могут нанести существенный ущерб их независимости.
- Аудитор и ВОФК должны обладать необходимой компетентностью.
- При соблюдении аудиторских стандартов аудитор должен проявлять надлежащую тщательность и осторожность.
- Аудитор должен всегда быть абсолютно добросовестным и преданным своему делу.
- Аудитор не должен раскрывать третьим лицам полученную в процессе проверки информацию ни устно, ни в письменной форме.

Кроме того, все сотрудники ВОФК являются гражданскими служащими и должны соблюдать Основные правила (поведения) сотрудников государственных служб 1964 года, устанавливающие стандарты поведения и этического поведения. В соответствующих случаях должна сообщаться информация относительно всех финансовых операций, полученных подарков, приобретенной собственности и, если это предусмотрено, необходимо получать предварительное разрешение. Эти Правила поведения весьма похожи на Стандарты поведения для международной гражданской службы.

Методологии аудиторских проверок

Помимо аудиторских стандартов, важным аспектом обеспечения качества в ВОФК Индии является регламентация и кодификация методологии аудита для всех типов проверок, а также для проверок по характеру операций. Их дополняют административные инструкции, руководящие материалы и технические циркуляры. Эта методология соответствует Международным аудиторским стандартам и принятой на международном уровне передовой практике.

Ниже приведены наши установленные нормы и принципы.

1. Положения о проверке и отчетности
2. Основа управления качеством аудиторской проверки
3. Аудиторские стандарты
4. Этический кодекс
5. Руководство по платежным поручениям (Проверка)
6. Аудит финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС: Таблица с расчетами. Необходима главным образом для наших международных проверок
7. Руководство по аудиту финансового подтверждения
8. Руководящие принципы проверки результатов деятельности
9. Руководство по оценке внутреннего контроля
10. Руководящие принципы проверки партнерских отношений государственных и частных учреждений (ПОГЧУ)
11. Руководство по проверке в сфере информационной технологии

Механизм обеспечения соблюдения профессиональных стандартов

Как уже описано в предшествующих пунктах, у ГБКГР имеется продуманная система, обеспечивающая соответствие всей выполняемой работы по проверке аудиторским стандартам, предписанным методологиям и передовой практике.

Это обеспечивается основой управления качеством аудиторской проверки. Разработана иерархическая основа для руководящих принципов аудиторской проверки, начиная с аудиторских стандартов и руководящих принципов в рамках ВОФК, дополняемая определенными руководящими материалами в отношении конкретных функций и далее инструкциями на уровне местных выездных формирований. Эта иерархия руководящих материалов постоянно пересматривается, и инструкции, которые теряют актуальность, удаляются.

Контролирующие должностные лица в полевых бюро и в Центральных учреждениях осуществляют проверки с целью обеспечения соответствия аудиторским стандартам, руководствам и кодексам и эксплуатационным инструкциям, выполняя предписанные функции надзора за аудиторскими операциями и результатами работы. Кроме того, аудиторские операции также независимо контролируются группами внутренней ревизии в каждом бюро и директором инспекции (руководителем службы внутренней ревизии в ВОФК Индии) в Центральных учреждениях. Надзор за проверками осуществляют старшие сотрудники согласно предписанным нормам, причем полевые бюро время от времени посещают заместители ГБКГР, а также ГБКГР.

Каждый доклад о проверке, представляемый парламенту или законодательному органу штата, подвергается процессу тщательного рассмотрения. Каждый существенный вывод проверки, предназначенный для включения в доклад о проверке, подвергается детальному изучению и рассмотрению на нескольких уровнях, сопровождаемому детальными обсуждениями с группой ревизоров, предлагающей вывод, и с проверяемым учреждением, проводимыми с целью достижения сбалансированного представления об операциях и обеспечения того, чтобы каждый вывод был подкреплён компетентными, достаточными, соответствующими и надежными данными и мог быть принят изучающим его законодательным органом.

У нас также имеется строгая система независимого экспертного рассмотрения всех полевых бюро и Центральных учреждений. Механизм независимого авторитетного рассмотрения предусматривает различные меры, необходимые для обеспечения контроля качества и уверенности в проверке.

На высшем уровне ГБКГР получает помощь от Консультативного совета по вопросам проверки, обеспечивающего консультации по стратегическим вопросам, а также рассмотрение методов и процедур. В своей работе Совет, заседания которого проводятся раз в квартал и членами которого являются видные общественные деятели и сотрудники специализированных организаций, уделяет основное внимание деятельности ГБКГР и особенно качеству его работы и служит важным инструментом в процессе обеспечения качества. Одним из членов Консультативного совета по вопросам проверки является президент Института дипломированных бухгалтеров Индии – центрального органа в стране по стандартизации в области корпоративной отчетности и аудиторской проверки частных корпоративных органов.

Мы также выполняем положения закона о праве на информацию 2005 года. Это автоматически способствует обеспечению качества, поскольку закон о праве на информацию уполномочивает каждого гражданина страны запрашивать у нас любую информацию, внимательно изучать любой документ и запрашивать его заверенные копии.

Н. Обеспечение конфиденциальности информации заказчика

Мы хотели бы отметить, что поддержанию нашими сотрудниками строгой конфиденциальности при работе с документами МАГАТЭ будет уделяться первостепенное внимание. Как разъяснено в предшествующих пунктах, у нас действует продуманная система обеспечения этического поведения наших сотрудников. У нас действуют этический кодекс и четкие этические стандарты, требующие от аудитора неизменной абсолютной добросовестности и запрещающие ему раскрывать третьим лицам полученную в процессе проверки информацию устно или в письменной форме. С целью обеспечения соблюдения требований все сотрудники, проводящие проверку, должны перед началом каждой проверки подписать гарантийное письмо. Этическое поведение подвергается контролю и отражается в ежегодных докладах об исполнении должностными лицами своих обязанностей. Кроме того, поскольку сотрудники являются гражданскими служащими, они должны соблюдать Основные правила (поведения) сотрудников государственных служб, устанавливающие стандарты поведения и этического поведения. Эти Правила поведения весьма похожи на Стандарты поведения для международной гражданской службы. В соответствующих случаях должна сообщаться информация относительно всех финансовых операций, полученных подарков, приобретенной собственности и, если это предусмотрено, необходимо получать предварительное разрешение. При ежегодной служебной аттестации сотрудников конкретно оценивается их добросовестность. Кроме того, все должностные лица должны представлять ежегодное заявление об имеющемся недвижимом имуществе. В отношении сотрудников, не соответствующих требуемым стандартам профессионального и этического поведения, применяются положения документа о государственной службе (классификация, правила контроля и апелляции) 1965 года, кодифицирующие все дисциплинарные методы, включая наложение штрафов и проведение официальных расследований. При этом также учитывается потенциальная возможность коллизии интересов, когда на способность аудитора принимать независимое решение или выносить заключение могут влиять или нанести ей ущерб соображения личного характера или соображения, связанные с третьей стороной, приводящие к неблагоприятному воздействию на интересы МАГАТЭ.

ЧИСЛО И УРОВЕНЬ СОТРУДНИКОВ, КОТОРЫЕ БУДУТ УЧАСТВОВАТЬ В АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ

А. Людские ресурсы ВОФК Индии

Будучи аудитором всех трех уровней правительства Индии – федерального, на уровне штатов и на местном уровне (муниципальном и уровне деревень) – ГБКГР Индии возглавляет один из крупнейших ВОФК в мире. ВОФК Индии располагает обширными кадровыми ресурсами, обладающими профессиональной квалификацией в разнообразных областях, что позволяет ГБКГР выполнять задания по проведению аудиторской проверки в весьма специализированных областях. Наличие таких внутренних экспертных знаний позволяет ГБКГР обходиться без привлечения каких-либо внешних консультантов или экспертов или передачи работы исполнителям на стороне. Это надежно обеспечивает конфиденциальность для заказчика.

Сотрудники ВОФК Индии имеют статус государственных служащих и обычно работают в этом учреждении до выхода на пенсию. Работа в государственных органах Индии имеет высокий статус, и поэтому текучесть кадров служащих весьма низка. Прием на работу также ограничивается заполнением вакансий, образующихся при выходе сотрудников на пенсию. Поэтому как характер, так и численность рабочей силы этой организации весьма стабильны. Вместе с тем обновление кадров, занимающих отдельные должности, обеспечивается

посредством периодической ротации кадров между различными подразделениями, что позволяет им получить опыт работы в разнообразных условиях и то же самое время предотвращает возникновение самоуспокоенности и личной заинтересованности. Посредством программ подготовки кадров обеспечивается также частое обновление навыков и знаний.

В. Основная группа по руководству аудиторской проверкой МАГАТЭ

Основную группу по управлению и руководству проектом аудиторской проверки МАГАТЭ в Центральных учреждениях ГБКГР Индии в Нью-Дели будет возглавлять генеральный директор по международным связям, имеющий ранг старшего директора-аудитора. Ему будет оказывать непосредственную помощь директор по международным связям, имеющий ранг руководителя-аудитора и специалиста-аудитора. Этому коллективу будут оказывать поддержку специализированные группы, возглавляемые должностными лицами в ранге старших директоров-аудиторов, специализирующимися на вопросах, касающихся МСУГС, систем ПОР, внутренней оценки контроля и борьбы с мошенничеством.

Основная группа будет связующим звеном между Контролером со стороны и руководством МАГАТЭ в вопросах проверки и обеспечит связь и поддержку МАГАТЭ по мере необходимости. Группа будет доступна для взаимодействия с Советом управляющих и OIOS. Это поможет нам лучше понять вопросы, связанные с управлением МАГАТЭ, посредством личных контактов с представителями МАГАТЭ и особенно Бюро служб внутреннего надзора. Так как Основная группа занималась проверкой международных организаций, для которых Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии является Контролером со стороны, она располагает широким опытом управления проверками и руководства режимом обеспечения качества докладов о проверке международных организаций.

Основная группа будет отвечать за стратегическое планирование, оценку риска, программирование проверки, разработку и руководство программами подготовки кадров для выездных групп по проверке, изучение докладов о проверке и подготовку ответов руководству организации в качестве части процесса обеспечения качества, оказание помощи ГБКГР Индии в контроле и наблюдении за проверками и завершении докладов о проверке.

Укомплектование групп персоналом

Из Индии будут направлены группы ревизоров для проведения финансовой проверки, проверки результатов деятельности, проверки на соответствие и проверки ИТ в Центральных учреждениях, Лабораториях, региональных Бюро по гарантиям МАГАТЭ и в других местах, где это необходимо для достижения уверенности. Руководство группами ревизоров по проверке в Центральных учреждениях МАГАТЭ, а также полевыми миссиями будет осуществляться Основной группой.

Состав групп

Аудиторскую проверку МАГАТЭ будет поручено проводить аудиторскому персоналу из числа опытных и высококвалифицированных специалистов по ревизии. Они будут обладать высокой базовой квалификацией в области планирования, проведения финансовой проверки, проверки на соответствие и проверки результатов деятельности, охватывающих социальные и технические программы, научные департаменты, коммерческие предприятия, зарегистрированные общества и т. д., и подготовки соответствующих отчетов. Для проведения аудиторской проверки МАГАТЭ предполагается использовать следующие категории специалистов по ревизии:

- а) старшие директора-аудиторы,

- b) руководители-аудиторы,
- c) инспекторы-аудиторы и специалисты-аудиторы.

Каждая группа ревизоров будет состоять из старшего директора-аудитора, руководителя-аудитора и специалистов-аудиторов. Группы ревизоров будут обладать соответствующими экспертными знаниями в области стандартов и процедур бухгалтерского учета и аудиторской проверки (включая проверку ИТ). Они будут обладать глубокими знаниями правил и регулирующих положений МАГАТЭ, важных административных инструкций, составления бюджета, финансовых ведомостей и отчетности и систем ИТ МАГАТЭ. Группы ревизоров будут формироваться таким образом, чтобы обеспечить, что группа в целом обладает всеми знаниями, навыками и опытом, необходимыми для эффективного выполнения возложенных на нее заданий по проверке.

Контроль качества процедуры проверки будет обеспечен посредством надзора со стороны старшего руководства ВОФК с целью достижения эффективного выполнения плана работы с уделением должного внимания соблюдению аудиторских стандартов и передовой практики.

Как указано в нашем подходе к выполнению работы, проверка будет выполнена в рамках трехэтапного процесса, включающего планирование, выполнение и отчетность. Старший директор-аудитор будет руководителем группы и будет отвечать за установление приоритетов областей проверки на основе оценки риска, включая оценку среды внутреннего контроля. Он будет также отвечать за параллельный мониторинг аудиторской работы с целью обеспечения качества и соблюдения аудиторских стандартов. Он также будет поддерживать контакт с Основной группой, обеспечивая руководство. Руководители-аудиторы и инспекторы-аудиторы будут проводить проверку в своих конкретных областях, определенных старшим директором-аудитором. Сюда будет входить сбор данных проверки посредством тщательного анализа финансовых документов (как вручную, так и на компьютере) и изучения подтверждающих документов, анализа тенденций и изменений, повторного выполнения расчетов, проведения собеседований с занимающими ключевые должности сотрудниками проверяемого учреждения, вопросников и т.д. В необходимых случаях старшим директором-аудитором по его усмотрению будут подготавливаться замечания по результатам проверки. После рассмотрения ответов, полученных на замечания по результатам проверки, и проведения обсуждений на заключительном совещании, генеральным директором (по международным связям) будет подготовлено адресованное Генеральному директору Агентства письмо руководству с изложением важнейших вопросов по результатам проверки.

С. Развитие профессиональной компетентности в рамках организации

Профессиональная квалификация

Будучи организацией с большим штатом сотрудников, ГБКГР проводит собственные экзамены на профессиональную пригодность на различных уровнях иерархии. Сдача этих экзаменов является обязательным предварительным условием для назначения на должность профессионального уровня в организации. Подобный же экзамен, после всеобъемлющего вводного курса обучения, также проводится для недавно принятых на работу руководителей-аудиторов. Сдача этого экзамена является необходимым условием продолжения их службы. Необходимость обеспечения базовой профессиональной компетентности и непрерывного профессионального образования в рамках организации обусловлена тем, что никакой профессиональный орган вне ГБКГР не обладает ни опытом, ни экспертными знаниями, требуемыми для понимания нюансов аудита правительственных органов.

Хотя к нашим сотрудникам не предъявляется обязательных требований становиться членами профессиональных организаций или проходить профессиональную сертификацию в дополнение к тому, что предписано в организации, сотрудников посредством политики стимулирования побуждают проходить сертификацию на международном уровне и получать более высокие ученые степени. Они являются обладателями повышенных ученых степеней в областях бухгалтерского учета, финансов, деловой деятельности, административного управления или права. Они также имеют международные дипломы, например дипломированного внутреннего аудитора (CIA), дипломированного аудитора по информационным системам (CISA), дипломированного специалиста по информационной безопасности (CISM), дипломированного ревизора по борьбе с мошенничеством (CFE) и т.д.

Непрерывное повышение квалификации

С целью обеспечения самой высокой профессиональной квалификации своих сотрудников ГБКГР осуществляет строгую политику подготовки кадров и схему непрерывного повышения квалификации. Целью непрерывного повышения квалификации является наделение сотрудников, занимающихся проверкой, комплексом навыков, необходимых для решения новых задач, возникающих в связи с быстрыми изменениями рабочей операционной среды. Руководствуясь этой главной задачей, проводится анализ потребностей в сфере подготовки кадров, с тем чтобы определить разницу между имеющимися и необходимыми комплексами навыков, определяющую необходимый уровень непрерывного повышения квалификации.

В качестве части этой общей задачи развития потенциала разрабатывается пятилетний план подготовки кадров, учитывающий тенденции и проблемы в области аудита, включая основанное на учете риска планирование аудита, проверку ИТ, экологический аудит, проверку результатов деятельности во все более сложных условиях, судебно-бухгалтерскую проверку и т.д. План подготовки кадров включает цели подготовки кадров, широкие области подготовки кадров, инфраструктуру подготовки кадров и обеспечение качества. Пятилетний план подготовки кадров осуществляется посредством подготовки ежегодных планов подготовки кадров, разработанных на основе проводимого ежегодно анализа потребностей в подготовке кадров. С целью обеспечения качества при подготовке кадров ГБКГР сформулировал стандарты подготовки кадров. Эти мероприятия по подготовке кадров осуществляются затем посредством сети учреждений по подготовке кадров.

Подготовка кадров проводится в основном с помощью общенациональной сети учебных заведений под названием Региональные учебные заведения (РУЗ) и центры (РУЦ). Эти учреждения специально предназначены для инспекторов-аудиторов, специалистов-аудиторов и помощников аудиторов. Эти учреждения в совокупности проводят приблизительно 650 мероприятий по подготовке кадров в год, в которых участвуют приблизительно 11 500 сотрудников. По каждой теме, определенной для преподавания в различных РУЗ, подготавливаются структурированные учебные модули. Каждый из этих модулей рассматривается экспертом по данной теме и независимо анализируется другим РУЗ.

Учитывая необходимость институционального увязывания вопросов, обсуждаемых в различных рабочих группах, исследовательских проектах и Комитетах ИНТОСАИ, АЗОСАИ, Группе внешних ревизоров ООН, на Конференции генеральных ревизоров Содружества наций и т.д., восемь РУЗ были назначены в качестве центральных образцово-показательных центров по различной тематике.

ВОФК Индии имеет для своих руководителей-аудиторов и старших директоров-аудиторов академию подготовки кадров, носящую название 'Национальная академия аудита и учета' (www.naaa.gov.in). Помимо большого числа курсов повышения квалификации без отрыва от

работы и специальных курсов в этой академии имеются курсы профессиональной подготовки для вновь нанятых руководителей-аудиторов.

У нас также есть 'Международный центр по информационным системам и аудиту' (www.icisa.cag.gov.in), специализирующийся на подготовке кадров в сфере аудита ИТ, а также осуществляющий международные программы подготовки кадров для должностных лиц ВОФК других стран. До настоящего времени осуществлено 111 международных программ подготовки кадров, в рамках которых получили подготовку приблизительно 3400 должностных лиц из 121 страны.

В целях обеспечения углубленного профессионального развития персонала с уделением особого внимания приоритетным областям каждого полевого бюро, полевые бюро ГБКГР проводят у себя внутренние учебные курсы, связанные с определенными функциями.

Помимо заранее запланированных программ подготовки кадров, для сотрудников, которых предполагается использовать для выполнения специализированных контрольных заданий, проводятся также учебные курсы "оперативной подготовки".

Согласно нашей политике сотрудники, которым поручается проведение проверки международных организаций, должны проходить специальную подготовку, связанную с их конкретным заданием по проверке. Такую подготовку также пройдут сотрудники, отобранные для проведения проверки МАГАТЭ.

Следует еще раз подчеркнуть, что в качестве части нашей стандартной процедуры сотрудники, отобранные для проведения проверки МАГАТЭ, будут регулярно изучать новые и появляющиеся области проверки, информацию о которых мы как организация постоянно получаем, выполняя функции председателя Комитета по обмену знаниями ИНТОСАИ. К ним относятся новые сведения о различных механизмах бухгалтерского учета, системах ПОР и специализированные знания в данной области.

Мы также направляем наших сотрудников на учебные курсы, организуемые широко известными учреждениями Индии. Наша организация, прежде всего с целью ознакомления своих сотрудников с международными тенденциями и практикой в сфере аудиторской проверки, направляет значительное количество своих сотрудников для прохождения программ подготовки кадров за границей. Соответствующая подготовка проводится ИНТОСАИ, АЗОСАИ и высшими органами финансового контроля, такими как Главное контрольно-финансовое управление США, Национальное финансово-ревизионное управление Соединенного Королевства, Управление Генерального ревизора Канады, Школа государственной политики им. Ли Куан Ю, Сингапур, и т.д. Кроме того, сотрудников также направляют на обучение, используя программы сотрудничества Австралии, Японии и Соединенного Королевства.

О важности, придаваемой подготовке кадров в организации, свидетельствует тот факт, что за последние три года каждый сотрудник получил в среднем подготовку в объеме от 8 до 10 дней в год.

D. Способность проведения аудиторской проверки международных организаций

Сотрудники ВОФК Индии располагают обширным опытом в отношении систем бухгалтерского учета, финансовых положений, положений о персонале, эксплуатации, закупки, перевозок и систем ИТ в ООН и подобных организациях. Мы также постоянно находимся в курсе последних изменений и тенденций в этих областях в связи с проводимыми нами проверками и поскольку мы являемся членами Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, ее специализированных учреждений и Международного агентства по

атомной энергии. Мы осуществляем динамический подход к проверке, позволяющий учитывать условия, в которых функционирует каждая проверяемая нами организация. Мы осведомлены об активном использовании информационной технологии в работе организаций и располагаем надлежащими возможностями в сфере проверки ИТ, позволяющими анализировать функционирование средств ИТ.

Все наши сотрудники владеют английским языком, поскольку на английском языке подготавливаются все наши доклады о проверке. Кроме того, мы владеем французским, испанским и арабским языками. Поэтому сотрудники, используемые для проверки МАГАТЭ, будут обладать необходимыми языковыми навыками.

Можно отметить, что наши сотрудники способны работать в многоязычной среде, поскольку наши доклады о проверке также выпускаются на региональных языках государств. Они также способны работать индивидуально, вне привычного национального окружения и в различной культурной среде.

Е. Система связи, используемая в организации

В организации ГБКГР используется современная инфраструктура информационной технологии и надлежащая система и практика обеспечения безопасности. Мы используем безопасную корпоративную систему электронной почты на базе программного комплекса Microsoft Exchange Server. Внутренняя сеть дополнительно защищена благодаря использованию двухуровневого сетевого экрана (firewall) и систем обнаружения проникновения. В сети обеспечивается централизованная антивирусная защита. Мы осуществляем требуемые для миссий крупномасштабные системы ИТ для нашего внутреннего пользования. Они включают использование применений на платформе Oracle 11i. Накопленные нами экспертные знания в сфере осуществления крупных систем ИТ в организации позволяют нам разрабатывать надежную практику защиты информации в информационных системах.

Хостинг и обслуживание наших веб-сайтов обеспечивает Национальный центр информатики (НЦИ), главный национальный поставщик услуг в сфере ИТ для государственного сектора. НЦИ также предоставляет нам интернет-услуги и поддерживает обслуживание нашей сети. Мы проводим периодические проверки систем и тесты на проникновение, с тем чтобы улучшить нашу систему защиты информации. Мы дополнительно модернизировали нашу инфраструктуру связи, введя в 2010 году в эксплуатацию корпоративную виртуальную частную сеть (VPN), обеспечивающую защиту всей передаваемой информации.

ФИНАНСОВОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ

Раздел С

ФИНАНСОВОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ

СУММА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И ЧЕЛОВЕКО-МЕСЯЦЫ АУДИТОРСКОЙ РАБОТЫ

Взимаемое нами суммарное вознаграждение за проведение проверки составит 216 000 евро в год, что соответствует 432 000 евро в течение 2014 и 2015 годов. За указанное выше вознаграждение мы, согласно оценке, выполним в общей сложности 54,53 чел.-мес. работы по проведению аудиторской проверки в 2014 и 2015 годах, что эквивалентно 1636 человеко-дням.

Пояснительные примечания

- Сумма вознаграждения основана на сумме возмещения расходов на проверку и покрывает все затраты, указанные в записке Секретариата 2013/Note 1.
- Ежегодное вознаграждение несколько увеличится по сравнению с его уровнем за период 2012-2013 годов. Это связано с пониманием необходимости расширения сферы охвата проверки на основе нашего опыта во время 2012-2013 годов. Соответственно, общее число человеко-месяцев работы по проведению аудиторской проверки было увеличено с 46,33 за период проверки 2012 и 2013 годов до 54,53 за период проверки 2014 и 2015 годов. Это потребует привлечения дополнительных ресурсов.
- Элемент фиксированных расходов не включен, поскольку мы не предлагаем выплатить нам какое-либо специальное вознаграждение за проверку. Мы только предлагаем компенсировать наши расходы, которые по своему характеру являются переменными расходами.
- Расчет расходов основан на норме суточных ООН, действующей в декабре 2012 года, и действующих в настоящее время тарифах на авиаперевозки. Вместе с тем любые существенные изменения затрат ввиду увеличения нормы суточных, расходов на авиаперевозки и расходов по персоналу, изменения соответствующего обменного курса, изменений объема или программы работы, или изменения с целью отразить экстраординарные обстоятельства, не предусмотренные ранее, будут рассматриваться совместно с МАГАТЭ по нашей просьбе или по просьбе МАГАТЭ. Любая просьба об увеличении расходов за счет этих элементов будет основана на фактических расходах, подтвержденных достаточной обосновывающей документацией. Кроме того, эти просьбы будут подлежать утверждению компетентным органом МАГАТЭ.

Анализ наших затрат с учетом предлагаемой программы работы

Для правильного понимания нашего финансового предложения оно может рассматриваться с учетом нашего технического предложения и предлагаемой сферы аудиторской проверки. Объем предлагаемой нами программы работы составляет 1636 человеко-дней в течение 2014 и 2015 годов. При предлагаемых суммарных затратах 432 000 евро в течение этих двух лет стоимость человеко-дня согласно нашему предложению составляет 264,06 евро, что соответствует стоимости человеко-часа всего лишь 33,00 евро.

Сокращения, использованные в документе

АЗОСАИ	Азиатская организация высших контрольных органов
ВКРМ	Внутренний контроль и риск-менеджмент
ВОЗ	Всемирная организация здравоохранения
ВОФК	Высший орган финансового контроля
ВТО	Всемирная туристская организация Организации Объединенных Наций
ГААП	Принятые правительством принципы бухгалтерского учета
ГБКР	Главный бухгалтер-контролер и генеральный ревизор Индии
ГРГ	Глобальная рабочая группа
ГСУ	Глобальная система управления
ДАОИ	Департамент аудиторской проверки и отчетности Индии
ДАЭ	Департамент по атомной энергии
ЗКИСТ	Задачи контроля информационной и связанных с ней технологий
ИИАД	Интерактивное извлечение и анализ данных
ИКД	Использованные ключевые договорно-правовые документы
ИНТОСАИ	Международная организация высших контрольных органов
ИСУУ	Институт стоимостного и управленческого учета Индии
ИТЭР	Международный термоядерный экспериментальный реактор
КИЯТ	Комплекс по изготовлению ядерного топлива
КССБУГО	Консультативный совет по стандартам бухгалтерского учета в государственных организациях
МАГАТЭ	Международное агентство по атомной энергии
ММО	Международная морская организация
МОМ	Международная организация по миграции
МСА	Международные стандарты аудита
МСВКО	Международный стандарт высших контрольных органов
МСУГС	Международные стандарты учета в государственном секторе
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
МФБ	Международная федерация бухгалтеров
МЦГИБ	Международный центр геномной инженерии и биотехнологии

НККСБУ	Национальный консультативный комитет по стандартам бухгалтерского учета
ОЗХО	Организация по запрещению химического оружия
ООН	Организация Объединенных Наций
ОУКАП	Основа управления качеством аудиторской проверки
ПОР	Планирование организационных ресурсов
РГПИТ	Рабочая группа по проверке ИТ
РУЗ	Региональные учебные заведения
СТВ	Совет по тяжелой воде
СУСООН	Стандарты учета системы Организации Объединенных Наций
СФОПИ	Стандарты финансовой отчетности правительства Индии
ФАО	Продовольственная и сельскохозяйственная организация
ЧГП	Частно-государственное партнерство
BARC	Центр атомных исследований им. Бхабхи
CFE	Дипломированный ревизор по борьбе с мошенничеством
CIA	Дипломированный внутренний аудитор
CISA	Дипломированный аудитор по информационным системам
CISM	Дипломированный специалист по информационной безопасности
DPC Act	Закон об обязанностях, полномочиях и условиях службы ГБКГР
OIOS	Бюро служб внутреннего надзора
SQL	Язык структурированных запросов
TOAD	Прикладной пакет для разработчиков приложений для платформы Oracle

Краткая информация о предложении назначить Главного бухгалтера-контролера и генерального ревизора Индии Контролером со стороны для Агентства на 2014 и 2015 годы

Запрошенная информация ¹	Индия
Анкетные данные кандидата	Предоставлены анкетные данные Генерального ревизора
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 о масштабах аудиторской проверки, так и об объеме аудиторской деятельности.
Области аудиторской специализации	Описывается ряд областей аудиторской специализации.
Предполагаемое вознаграждение за проведение аудиторских проверок, включающее соответствующее жалованье, расходы на секретарское и другое вспомогательное обслуживание, путевые расходы и суточные Контролера со стороны и его сотрудников	Приводится сумма вознаграждения за проведение аудиторских проверок в 2014 и 2015 годах в размере 432 000 евро.
Количество человеко-месяцев аудиторской работы для проведения проверки	Предположительно 54,53 человеко-месяцев аудиторской работы по проверке финансовых ведомостей за 2014 и 2015 годы.

¹ Записка Секретариата от 3 января 2013 года.