

|  |  |
| --- | --- |
| **ISSAI 5600** | Международные стандарты высших органов аудита (ISSAI) выпускаются Международной организацией высших органов аудита (ИНТОСАИ). Для получения дополнительной информации см. веб-сайт *www.issai.org* |

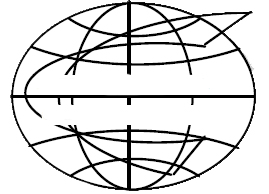
***ISSAI 5600:***

ИНТОСАИ

***Руководство по проверкам равными по положению***

|  |
| --- |
| **Комитет по профессиональным стандартам ИНТОСАИ**  Секретариат Комитета по профессиональным стандартам (PSC)  Rigsrevisionen • Store Kongensgade 45 • Абонентский почтовый ящик 9009 • 1022 Копенгаген K • Дания (P.O. Box 9009 • 1022 Copenhagen K • Denmark)  Тел.: +45 3392 8400 • Факс: +45 3311 0415 • E mail: [info@rigsrevisionen.dk](mailto:info@rigsrevisionen.dk) |

**ИНТОСАИ**



ОПЫТ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

ДЛЯ ВСЕОБЩЕГО БЛАГА

Генеральный секретариат ИНТОСАИ – RECHNUNGSHOF

(Счетная палата Австрийской Республики)

DAMPFSCHIFFSTRASSE 2

А-1033 ВЕНА

АВСТРИЯ

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

АДРЕС ЭЛЕКТРОННОЙ ПОЧТЫ: intosai@rechnungshof.gv.at;

САЙТ ВО ВСЕМИРНОЙ СЕТИ: http://www.intosai.org

**Содержание**

[1 ВВЕДЕНИЕ 4](#_Toc468718509)

[2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ 6](#_Toc468718510)

[3 СТРАТЕГИЧЕСКИЕ СООБРАЖЕНИЯ 8](#_Toc468718511)

[4 ПАРТНЕРЫ И РЕСУРСЫ 15](#_Toc468718512)

[5 МЕМОРАНДУМ О ВЗАИМОПОНИМАНИИ 19](#_Toc468718513)

[6 ПЛАНИРОВАНИЕ 22](#_Toc468718514)

[7 РАБОТА НА МЕСТЕ 26](#_Toc468718515)

[8 ОТЧЕТНОСТЬ 30](#_Toc468718516)

[9 РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 34](#_Toc468718517)

1. ВВЕДЕНИЕ
   1. Цель руководства ИНТОСАИ 5600[[1]](#footnote-1) по проведению проверки равными по положению (ISSAI 5600) - предоставить примеры надлежащих практик и руководящие указания высшим органам аудита (ВОА) по планированию, реализации и оценке проверок равными по положению.
   2. ISSAI 5600 является частью четвертого уровня (Руководящие принципы проведения аудита) системы Международных стандартов высших органов аудита (ISSAI), где Общие принципы представляют собой первый уровень, Необходимые условия работы ВОА - второй уровень, а Основополагающие принципы аудита (Стандарты проведения аудита ИНТОСАИ) - третий уровень [[2]](#footnote-2).
   3. Впервые это руководство было принято во время XX Конгресса ИНТОСАИ, проходившего в Йоханнесбурге в 2010 г. Изначально оно было задумано как актуализируемый документ, периодически изменяемый и дополняемый с тем, чтобы обеспечивать его соответствие последним разработкам и примерам надлежащей практики в данной области.
   4. Задача по пересмотру и обновлению ISSAI 5600 поставлена перед Подкомитетом по проведению проверок равными по положению, который является частью Комитета ИНТОСАИ по наращиванию потенциала. Подкомитет состоит из членов ИНТОСАИ из Бангладеш (Вице-председатель Подкомитета), Хорватии, Эстонии, Счетной палаты Европарламента, Германии, Венгрии, Индонезии, Марокко, Словакии (Председатель Подкомитета), Швеции и США.
   5. Данное пересмотренное руководство основывается на первоначальном ISSAI 5600, в частности, первоначальной системе принципов и примеров надлежащей практики, которые он содержит. Тем не менее, структура и содержание руководства были значительно изменены с тем, чтобы отразить замечания и предложения, полученные от членов ИНТОСАИ с момента его принятия в 2010 г.
   6. Кроме того, Перечень контрольных вопросов для проведения проверок равными по положению, который был включен в качестве приложения к первоначальному ISSAI 5600, был доработан и переименован в «Области и вопросы проверки равными по положению» (PRAQ). Новое приложение содержит обновленный перечень возможных областей проведения оценки равными по положению, вопросов, которые могут быть заданы, и соответствующих стандартов и критериев.
   7. Из-за значительных различий в мандатах, рабочей среде и деятельности ВОА, ISSAI 5600 является только руководством и, следовательно, не может охватывать все ситуации, виды и области проведения проверок равными по положению. Тем не менее, он направлен на обеспечение общего понимания цели и характера проверок равными по положению, особенно соответствующих принципов и способов, которым могут следовать ВОА и группы экспертов по проведению таких проверок.
   8. Кроме того, ISSAI 5600 следует использовать в сочетании с другими соответствующими стандартами ISSAI - в частности, ISSAI 100 (Основополагающие принципы аудита государственного сектора) - с указанием соответствующих ссылок на действующие стандарты, если они используются в качестве основы для проверки.
   9. ISSAI 5600 может также использоваться в сочетании с Системой оценки эффективности ВОА (СОЭ ВОА) двумя способами:

* ISSAI 5600 может использоваться в качестве указаний по процедуре проведения проверки, если оценка по СОЭ ВОА проводится как проверка равными по положению;
* СОЭ ВОА может служить прототипом и/или обеспечивать базу для вопросов, охватываемых проверкой равными по положению.
  1. Данное руководство дает дополнительные указания в отношении других руководящих принципов ISSAI (в частности, стандарта ISSAI 12 «Ценность и преимущества высших органов аудита - повышение качества жизни граждан», стандарта ISSAI 30 «Этический кодекс», стандарта ISSAI 40 «Контроль качества работы ВОА», стандарта ISSAI 100
* «Основополагающие принципы аудита государственного сектора», Руководства ИНТОСАИ по надлежащему управлению 9100 «Руководство по применению стандартов внутреннего контроля в государственном секторе» (INTOSAI GOV 9100) и разработанной IDI Системы оценки эффективности высших органов аудита (СОЭ ВОА)) и не содержит дополнительных требований к проведению аудиторских проверок.
  1. Набор руководящих указаний по проведению проверки равными по положению, а также другая соответствующая документация доступны в библиотеке документов сайта Комитета ИНТОСАИ по наращиванию потенциала (CBC) по адресу [[3]](#footnote-3)www.intosaicbc.org[[[4]](#footnote-4). Среди них есть соглашения по проведению проверки равными по положению и отчеты, представленные ВОА, которые могут служить в качестве источников или примеров надлежащей практики для других. Подкомитет продолжает предлагать дополнительные материалы в дополнение к имеющейся документации и будет рад любой информации о недавно проведенных или планируемых проверках равными по положению[[5]](#footnote-5).](http://www.intosaicbc.org)

1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ
   1. Термин «проверка равными по положению» относится к внешней и независимой проверке одного или нескольких элементов организации и/или деятельности ВОА командой коллег-профессионалов одного или нескольких ВОА[[6]](#footnote-6).
   2. Проверка равными по положению является не аудитом, а оценкой и консультацией, добровольно предоставленными коллегами. Решение пройти проверку равными по положению[[7]](#footnote-7) или принять участие в проведении такой проверки в отношении другого ВОА всегда является добровольным. Добровольный характер проверки равными по положению также отражен во всех договорах и сообщениях между ВОА и группой экспертов по проведению проверки равными по положению.
   3. Проверяемый ВОА не привязан к выводам и рекомендациям группы экспертов по проведению проверки равными по положению и может решить, в зависимости от ситуации, как использовать результаты оценки. То, что проверка равными по положению осуществляется внешними, независимыми коллегами-экспертами, обеспечивает необходимый дополнительный уровень гарантии качества и надежности процедуры.
   4. Цель проверок равными по положению и условия, в которых они проводятся, могут и будут отличаться в зависимости от юридических, профессиональных, организационных условий проверяемого ВОА и обстоятельств, в которых он работает. Конкретные цели и задачи каждой проверки определяются на основе потребностей и пожеланий проверяемых ВОА. Это также означает, что цели любых последующих проверок ВОА равными по положению могут меняться с изменением и развитием стратегических приоритетов и организационных требований.
   5. Существует большое разнообразие аспектов организации или деятельности ВОА, в отношении которых может проводиться проверка. Они могут различаться с точки зрения предмета и охвата, и могут охватывать диапазон от оценки одной или нескольких процедур аудита до рассмотрения определенных организационных мер, функций или видов деятельности. Проверка равными по положению обычно не включает оценку качества отдельных аудиторских проверок и не предоставляет гарантий в отношении их заключений и рекомендаций.
   6. Для каждой проверки проверяемый ВОА согласовывает с ВОА, принимающими участие в проверке, поставленные задачи, охват и подход к проверке. Такое соглашение должно быть оформлено в письменном виде до начала проведения проверки на месте. Соглашение, как правило, оформляется документально в виде Меморандума о взаимопонимании (см. главу 5).
2. СТРАТЕГИЧЕСКИЕ СООБРАЖЕНИЯ
   1. Проверка равными по положению предполагает значительные временные затраты, вложение усилий и ресурсов как со стороны проверяемого ВОА, так и со стороны ВОА, предоставляющих экспертов для проведения проверки. В процессе проверки эти ресурсы должны использоваться эффективно и результативно.
   2. Чтобы получить результаты, оправдывающие вложения, планирующим проверку ВОА будет полезно иметь четкое представление:
   * о цели предлагаемой проверки, включая ожидаемые конечные результаты и пользу;
   * о предмете и охвате проверки, с учетом ресурсов и ограничений, а также
   * о стандартах и критериях, которые будут применяться.

**Цель**

* 1. Рекомендуется, чтобы ВОА, обдумывая прохождение проверки равными по положению, сначала выполнил предварительную оценку целей, рисков и ожидаемой пользы данного мероприятия. Это должно помочь ВОА определить предмет, охват и подход к проведению проверки. Также такая оценка позволит определить, какие потенциал и специальные знания нужны группе экспертов по проведению проверки равными по положению.
  2. Так как степень свободы в выборе характера и вида проверки равными по положению значительна, а спектр имеющихся возможностей широк, ВОА должны тщательно обдумать основания для прохождения такой проверки. ВОА должен проанализировать, каким образом данное мероприятие будет соответствовать его общей стратегии и ожиданиям заинтересованных лиц. Проверка равными по положению может, например, быть частью процесса регулярного анализа или предшествовать внедрению новой практики или системы. Она также может дать ответы на вопросы, поднятые заинтересованными лицами. Независимо от причины, при принятии решения касательно проведения проверки равными по положению, ВОА должен тщательно изучить различные доступные варианты с тем, чтобы удовлетворить свои потребности и достичь желаемого конечного результата.
  3. Например, ВОА может попытаться использовать проверку равными по положению для:
  + получения подтверждения того, насколько он применяет международные и национальные стандарты аудита;
  + получения обоснованного мнения о концепции и/или функционировании одного или нескольких аспектов его практики и систем;
  + помощи в принятии обоснованного решения касательно увеличения или повышения эффективности и результативности сфер его деятельности;
  + получения мнений о способах улучшения определенных аудиторских подходов, методологий и инструментов;
  + определения путей повышения продуктивности и качества его работы;
  + сравнения внутренней практики с лучшей международной практикой;
  + дальнейшего развития способов осуществления деятельности и/или
  + подтверждения или повышения своего авторитета в глазах заинтересованных лиц с помощью положительного независимого мнения о его организации и деятельности.
  1. Иногда могут возникнуть трудности в согласовании целей и ожиданий проверяемых ВОА и членов группы экспертов по проведению проверки равными по положению. Поэтому следует должным образом обсудить и уладить все существенные разногласия и недопонимания в отношении ожидаемых конечных результатов еще в начале процедуры проверки. Например, проверяемый ВОА может рассчитывать получить подтверждение того, что его практика хорошо проработана и соответствует стандартам. В связи с этим он может быть недоволен результатами наблюдения, свидетельствующими об обратном, особенно если отчет должен быть опубликован.
  2. ВОА может решить включить «анализ недоработок» в качестве элемента проверки равными по положению с тем, чтобы выявить плохо развитые или отсутствующие составляющие и определить возможности для дальнейшего совершенствования своей организации и аудиторских практик. Результаты проверки равными по положению могут использоваться в качестве основы для разработки комплексного стратегического плана развития и для установления приоритетов.
  3. Проверка равными по положению может оценить работу ВОА и, следовательно, предоставить рекомендации в отношении ее улучшения. Проверки равными по положению стимулируют и способствуют распространению передового опыта внешнего аудита государственного сектора как в непосредственно участвующих ВОА, так и в широком сообществе ВОА.
  4. На этом этапе ВОА получает положительный результат в виде достижения хорошего понимания принципов, требований и проблем прохождения проверки равными по положению. Это может включать предоставление консультаций ВОА, которые прошли проверку или способствовали проведению проверки равными по положению. Кроме того, в документации по проверкам равными по положению, доступной на сайте Комитета по наращиванию потенциала, содержатся полезные справочные материалы.
  5. ВОА должен также провести надлежащее внутреннее обсуждение и согласование цели и ожидаемой пользы предлагаемой проверки равными по положению. Рекомендуется, чтобы это было сделано до детального планирования, например, до принятия решения о точном охвате проверки, определения партнера ВОА, сроков проведения проверки и формата отчетности.
  6. Одновременно с этим ВОА следует обдумать и учесть внутренние и внешние ожидания в отношении предлагаемой проверки равными по положению. Это включает, в соответствующих случаях, своевременное и надлежащее сообщение внутренней и внешней аудитории информации о цели и дополнительной пользе мероприятия.
  7. Наконец, цель заключается в том, чтобы получить возможность делать осознанный выбор в отношении вида и охвата необходимой проверки равными по положению. Начальные этапы концептуализации и определения проверки равными по положению должны помочь максимизировать ее потенциал, являющийся важным фактором и стимулом для организационного и профессионального развития и совершенствования.

**Предмет и охват**

* 1. Для обеспечения максимальной пользы проверки равными по положению решение в отношении ее конкретного предмета и охвата должно зависеть от причин проведения проверки и ожидаемых выгод.
  2. Кроме того, ВОА должен также учитывать ресурсы, которыми он располагает для финансирования и обеспечения проведения проверки, и думать о том, как их можно максимально оптимизировать. Например, узконаправленная проверка позволяет получить весьма подробные и конкретные замечания и рекомендации от группы экспертов по проведению проверки равными по положению. С другой стороны, широкомасштабные проверки, вероятно, займут больше времени и потребуют больше ресурсов, но в результате будут подготовлены более качественные замечания и рекомендации, которые нацелены на общие стратегические вопросы и воздействие.
  3. Исходя из этого, ВОА должен четко определить планируемый предмет проверки и границы выполняемых работ. В проверку равными по положению могут быть включены следующие аспекты или темы:[[8]](#footnote-8)
  + стратегия и программы;
  + операции и/или внутренние правила, руководства и процессы, связанные с международными и национальными стандартами аудита;
  + методы и система контроля качества, а также разработка и реализация процедур обеспечения качества;
  + методы и подход к предоставлению отчетности;
  + взаимоотношения с заинтересованными лицами;
  + управление трудовыми ресурсами;
  + коммуникация и деятельность средств массовой информации, а также
  + управление административными и вспомогательными службами.
  1. При определении охвата планируемой проверки равными по положению, ВОА должен также учитывать ключевые моменты, определяющие его мандат и деятельность (например, национальные законы и стандарты, национальные требования бухгалтерского учета и нормативные акты государственного сектора, внутреннюю политику и правила, а также международные стандарты). Эти вопросы должны также учитываться группой экспертов по проведению проверки равными по положению, когда, помимо прочего, определяется подход, вопросы и критерии такой проверки.
  2. В заключение, ВОА должен убедиться, что предмет и охват проверки равными по положению обеспечат пользу и эффективность проверки. Дополнительные сведения о стандартах и критериях см. в Приложении (PRAQ).

**ПРОВЕРКА РАВНЫМИ ПО ПОЛОЖЕНИЮ И САМООЦЕНКА**

* 1. Учитывая характер процедуры проверки равными по положению и вероятность огласки ее результатов, ВОА может решить перед проверкой равными по положению выполнить самооценку и инициировать мероприятия по устранению недостатков до начала проверки. Существуют различные инструменты проведения самооценки (см. таблицу). Самооценка также может помочь ВОА в определении предмета предлагаемой проверки равными по положению. В таком случае проверка равными по положению может включать оценку достаточности мероприятий по устранению недостатков, проведенных после самооценки.
  2. ВОА может также обратиться к результатам недавно завершенных внутренних оценок, проверок и контрольных мероприятий, проведенных им с целью отслеживания прогресса и реализации, либо в целях контроля качества. Результаты этих оценок могут содержать соответствующие дополнительные материалы, которые могут быть использованы при определении предмета и охвата проверки равными по положению.

**Примеры инструментов, которые могут быть использованы для самооценки ВОА и в качестве основы для проверок равными по положению**

|  |
| --- |
| ***Руководство по наращиванию потенциала высших органов аудита***  Руководство (разработанное бывшим Подкомитетом №1 Комитета по наращиванию потенциала) содержит информацию как о характерных для ВОА, так и более общих моделях оценки. Оно также рассматривает, как выполнять большинство внешних оценок и какие ключевые моменты необходимо учитывать при оценке потенциала. См. [www.intosaicbc.org](http://www.intosaicbc.org/)  ***Система оценки эффективности ВОА***  СОЭ ВОА (разработанная Рабочей группой ИНТОСАИ по определению ценности и преимуществ ВОА) обеспечивает основу для целостной оценки эффективности ВОА в соответствии с разработанными ИНТОСАИ рекомендуемыми практиками:   * + Системой стандартов ISSAI;   + Других инструктивных материалов ИНТОСАИ.   СОЭ ВОА содержит сочетание объективных измерений и методов качественной оценки. Ее целью является оценка эффективности ВОА в таких областях, как аудит, организационные процессы и вспомогательные службы, независимость и нормативно-правовая база, а также ценности и преимущества ВОА для общества. СОЭ ВОА может выполняться в виде самооценки, проверки равными по положению или внешней оценки. См. [www.idi.no](http://www.idi.no/)  ***Самооценка ИТ (ITSA);***  Инструментарий самооценки ИТ (разработанный Рабочей группой ЕВРОСАИ по ИТ) направлен на:   * + содействие работе ВОА путем обеспечения качества и эффективности собственной среды информационных технологий (ИТ) ВОА и путем повышения осведомленности в области управления ИТ;   + наращивание потенциала ВОА для достижения его стратегических целей за счет использования ИТ (например, в области внутреннего управления, посредством повышения эффективности аудиторских проверок и развития навыков персонала).   См. [www.eurosai-it.org](http://www.eurosai-it.org/)  ***Самооценка аудита ИТ (ITASA);***  ITASA (также разработанная Рабочей группой ЕВРОСАИ по ИТ) выполняет оценку текущего и будущего уровня развития службы аудита ИТ в форме проведения рабочих совещаний. ITASA не является оценкой эффективности, хотя и обеспечивает эффективную оценку текущего и желаемого состояния аудита ИТ по мнению участников. См. [www.eurosai-it.org](http://www.eurosai-it.org/)  ***Инструментарий оценки соответствия стандартам ISSAI (IDI)***  iCAT (разработанный инициативой IDI) является инструментарием для содействия ВОА в сопоставлении их нынешних практик аудита с требованиями ISSAI, чтобы они могли выявить свои потребности в сфере применения стандартов ISSAI. См. [www.idi.no](http://www.idi.no/)  ***Анализ системы наращивания институционального потенциала***  Анализ (разработанный АФРОСАИ-E) используется для облегчения процедуры самооценки в отношении системы наращивания институционального потенциала. Система включает пять областей институционального развития: (1) независимость и нормативно-правовая база, (2) организация и управление, (3) кадровые ресурсы, (4) стандарты и методология аудита, а также (5) взаимодействие с заинтересованными сторонами и управление отношениями с ними. См. [www.afrosai-e.org.za](http://www.afrosai-e.org.za/)  ***Модель наращивания потенциала Ассоциации высших органов аудита стран тихоокеанского региона (ПАСАИ)***  Модель наращивания потенциала, разработанная ПАСАИ, основное внимание уделяет высокоприоритетным мерам по улучшению, которые могут оказать наибольшее позитивное воздействие; в ней есть шесть уровней и она рассматривает характеристики каждого уровня. Каждый предыдущий уровень является «фундаментом», на котором можно построить мероприятия по проведению изменений. Таким образом, процесс улучшения подразделен на этапы, а изменения происходят постепенно. См. [www.pasai.org](http://www.pasai.org/)  ***IntoSAINT***  IntoSAINT (разработанный ВОА Нидерландов) является инструментом самооценки, который анализирует риски для репутации и уровень развития систем управления добросовестностью ВОА. Это управленческий инструмент, дающий пользователю возможность разработать индивидуальную стратегию и одновременно повысить уровень информированности персонала в отношении добросовестности. См. [www.intosaicbc.org/intosaint/](http://www.intosaicbc.org/intosaint/) |

1. ПАРТНЕРЫ И РЕСУРСЫ

**ПАРТНЕРЫ**

* 1. Успех проведения проверки равными по положению во многом зависит от знаний и опыта группы экспертов, выполняющих эту проверку. Как правило, участники группы экспертов по проведению проверки равными по положению набираются из одного или нескольких ВОА, но работают в группе по принципу «личного участия». По сути результаты проверки равными по положению не налагают обязательств на проверяемый ВОА, а также официально им не утверждаются, как, например, аудиторский отчет.
  2. Выбор партера ВОА для проведения проверки равными по положению и членов группы экспертов в значительной мере зависит от целей, охвата и ожидаемых выгод от проведения проверки, вида проверяемого ВОА а также языкового фактора. Опыт показывает, что ВОА, желающие пройти проверку равными по положению, должны как можно раньше определить потенциальных партнеров, даже за два года до планируемого проведения проверки равными по положению. Это особенно важно в отношении главного проверяющего (когда он выбирается проверяемым ВОА), который может помочь выбрать других партнеров ВОА.
  3. Проверка равными по положению может быть полезна как для проверяемого ВОА, так и для проверяющих ВОА. Например, передовой опыт и другие выводы, полученные в ходе проверки, могут побудить проверяющий ВОА заново оценить и усовершенствовать свои собственные практики и деятельность.

**Важные критерии при выборе партнеров**

* 1. Проверки равными по положению могут проводиться сотрудниками только одного ВОА или нескольких ВОА. Проверка сотрудниками одного ВОА может завершиться быстрее, потому что не требуется координация действий между проверяющими ВОА. С другой стороны, наличие расширенной группы проверяющих может быть полезным за счет наличия различных точек зрения и навыков сотрудников, собранных для проверки равными по положению. Расширенная группа экспертов по проведению проверки равными по положению также помогает разделить бремя ресурсов между партнерами ВОА.
  2. Перед тем как приглашать потенциальных партнеров в качестве проверяющих, проверяемый ВОА может учитывать ряд критериев, таких как:
  + соответствующие знания и опыт в областях, которые будут охвачены проверкой равными по положению;
  + предыдущий опыт проверок равными по положению;
  + любые факторы, которые могут повлиять на предполагаемую или фактическую независимость проверяющего ВОА и отдельных членов группы экспертов или привести к конфликту интересов (например, потенциальный проверяющий ВОА был донором или консультантом для проверяемого ВОА);
  + желаемая профессиональная подготовка отдельных экспертов, особенно когда требуется определенная специализация;
  + обеспеченность ресурсами (как количественно, так и качественно) для проведения предлагаемой проверки равными по положению;
  + коммуникация и владение языками, так как это имеет большое практическое значение для проведения опросов и определяет потребность в переводе;
  + организационная структура. Желательно, чтобы проверка равными выполнялась ВОА с похожей структурой (коллегиальная модель, судебная или модель генерального аудитора), но также может быть полезной проверка, выполняемая ВОА с отличающимися концепцией и
  + географическим положением. Если другая точка зрения в культурном отношении является преимуществом, то географическая удаленность может также привести к увеличению затрат и организационным трудностям (разные часовые пояса);

В целом группа экспертов по проведению проверки равными по положению должна обеспечить оптимальное сочетание культуры и знаний, необходимых для эффективной и результативной проверки.

* 1. Следует избегать взаимных проверок равными по положению - когда два ВОА проверяют деятельность друг друга по очереди - поскольку это может повлиять на объективность и независимость соответствующих групп экспертов и результатов.
  2. После определения потенциальных ВОА-партнеров для проверяемого ВОА целесообразно установить неофициальные контакты с каждым из них и изложить подробную информацию об охвате, графике, вопросах стоимости, а также справочную информацию о себе (например, о своем мандате, организационной структуре и предоставить любой опубликованный ежегодный отчет о деятельности) для того, чтобы определить, может ли быть принято официальное приглашение. Неофициальный характер этих первых контактов обеспечивает гибкость, позволяющую связаться с другими потенциальными партнерами в случае получения отрицательных ответов.
  3. При наличии нескольких проверяющих ВОА следует назначить главного проверяющего, который будет руководить процессом и координировать его. Главный ВОА, как правило, получает большее количество ресурсов в силу выполнения дополнительной работы. Главный проверяющий может быть выбран проверяемым ВОА или путем достижения общего согласия между участниками проверки равными по положению. Главный проверяющий должен быть указан в Меморандуме о взаимопонимании (см. главу 5).

**РЕСУРСЫ**

* 1. Проверка равными по положению зачастую требует значительных вложений человеческих и финансовых ресурсов как со стороны проверяемого ВОА, так и со стороны ВОА-партнеров, участвующих в проверке. В целях обеспечения эффективности и результативности проверки вопросы по персоналу следует тщательно планировать.

**Планирование человеческих ресурсов на раннем этапе**

* 1. Количество, функции и профили проверяющих, которых предоставят ВОА-партнеры, должны быть определены как можно раньше. При выборе членов группы по проведению проверки равными по положению ВОА-партнеры должны обеспечить, чтобы группа экспертов обладала необходимыми навыками, такими как определенный технический опыт и владение языками.
  2. При формировании группы экспертов по проведению проверки равными по положению, а также при планировании времени посещений, важно учитывать график загруженности членов группы, а также сотрудников и руководителей проверяемого ВОА. Необходимо заранее согласовать графики загруженности при формировании календарного плана проверки.
  3. Рекомендуется, чтобы проверяемый ВОА сформировал внутреннюю группу для координации процесса проверки равными по положению и выполнения функций контактного центра и поддержки группы экспертов по проведению проверки равными по положению. Это может включать, например, получение документов, организацию встреч между участниками с заинтересованными лицами, оказание административной поддержки и материально-технической помощи. Внутренняя группа должна поддерживать тесную связь с высшим руководством проверяемого ВОА.

**Принятие решения о том, кто понесет издержки**

* 1. Полные затраты на проверку равными по положению могут быть значительными, если включаются все элементы (например, перевод, проезд и проживание). Проверяемый ВОА и ВОА-партнеры должны как можно раньше решить, как будет финансироваться проверка равными по положению и как будут разделяться затраты.
  2. Существует несколько вариантов разделения затрат, в том числе:
  + каждый из участвующих ВОА оплачивает свои расходы;
  + проверяемый ВОА финансирует прямые дополнительные расходы группы экспертов по проведению проверки равными по положению (например, затраты на проезд и командировочные), а также другие расходы, связанные с проверкой (например, переводческие услуги);
  + Программа партнерской проверки может также поддерживаться и финансироваться общественными донорами в соответствии с принципами независимости ИНТОСАИ.
  1. При рассмотрении вопросов о затратах все стороны должны задействовать свои соответствующие транспортные и учетные подразделения для обеспечения соблюдения внутренних правил и положений.

1. МЕМОРАНДУМ О ВЗАИМОПОНИМАНИИ
   1. Проверка равными по положению является добровольным проектом, основанным на взаимном доверии. Меморандум о взаимопонимании представляет собой соглашение между проверяемым ВОА и ВОА-партнерами, участвующими в проверке. Он регулирует права, обязанности и обязательства участников и устанавливает ключевые элементы проверки равными по положению (например, охват, подход, сроки и получаемые результаты).
   2. Меморандум о взаимопонимании должен быть настолько подробным, насколько это необходимо, и при этом максимально кратким. Он не должен представлять собой подробный план проверки равными по положению (см. главу 6).
   3. Меморандум о взаимопонимании должен быть согласован всеми партнерами до начала проверки равными по положению и обычно подписывается главой проверяемого ВОА и главой ВОА, выполняющего функции главного проверяющего. Возможен также вариант подписания всеми партнерами.
   4. Далее приведены вопросы, которые могут быть рассмотрены в Меморандуме о взаимопонимании относительно проверки равными по положению. Они даются только в качестве рекомендаций, и могут быть более всеобъемлющими или менее подробными, в зависимости от обстоятельств.

**ПОЧЕМУ - предпосылки проведения проверки равными по положению и ее ожидаемые выгоды**

* + Каковы причины для проведения проверки равными по положению?
  + Какую роль играет проверка равными по положению в общей стратегии проверяемого ВОА?
  + Связана ли проверка равными по положению с другим мероприятием?
  + Была ли проверка равными по положению запрошена заинтересованной стороной?
  + Какова ожидаемая польза проверки равными по положению?

**ЧТО[[9]](#footnote-9)** - **цель, предмет, охват, стандарты и критерии проверки равными по положению**

* + Что будет проверяться?
  + Существуют ли какие-либо определенные ограничения охвата проверки?
  + Каковы вопросы проверки равными по положению (а также подвопросы)?
  + Возможная взаимосвязь с самооценкой, выполненной проверяемой организацией.
  + Какие стандарты и критерии будут применяться?
  + Существуют ли ограничения доступа к информации, полученной в отношении предмета и охвата проверки равными по положению?

**КОГДА - Календарный план**

* + Когда начнется проверка равными по положению?
  + Каковы важные контрольные точки?
  + Когда должен быть готов проект и окончательный отчет о проверке равными по положению?

**КТО - вопросы, связанные с человеческими ресурсами**

* + Какие ВОА предоставят членов группы экспертов по проведению проверки равными по положению?
  + Какой ВОА был назначен в качестве главного проверяющего для проведения проверки равными по положению?
  + Какие специфические навыки и опыт необходимы группе экспертов по проведению проверки равными по положению?
  + Нужно ли задействовать внешних экспертов?

**КАК - роли и обязанности**

* + Каковы соответствующие роли и обязанности проверяемого ВОА и группы экспертов по проведению проверки равными по положению?
  + Какие применяются правила соблюдения конфиденциальности?
  + Какие специфические (правовые) требования проверяемого и проверяющих ВОА должны быть доведены до сведения всех партнеров?
  + Каковы правила и требования в отношении проверяемой документации с точки зрения доступа, обработки и архивирования?
  + Есть ли какие-либо условия, которые ограничивают права группы экспертов по проведению проверки равными по положению на доступ к определенной информации?
  + Какую поддержку проверяемый ВОА обеспечит группе экспертов по проведению проверки равными по положению, например, такую, как связь с внешними заинтересованными лицами?
  + Как и как часто будет группа проверяющих (главный проверяющий) сообщать о ходе проверки проверяемому ВОА?

**СКОЛЬКО - вопросы затрат**

* + Сколько дней каждый член группы экспертов по проведению проверки равными по положению предполагает посвятить этой проверке?
  + Кто будет оплачивать транспортные расходы, расходы на проживание и другие сопутствующие затраты?
  + Установлен ли общий лимит для транспортных расходов или максимальная длительность командировки, которые необходимо учитывать?
  + Какова процедура возмещения расходов, понесенных в ходе проверки?
  + Какие другие расходы будут понесены (например, оплата переводческих услуг) и кто их будет оплачивать?

**НЕПОСРЕДСТВЕННЫЙ РЕЗУЛЬТАТ - отчет о проверке равными по положению**

* + На каком языке будет написан отчет и будет ли он переведен на другие языки?
  + Какая процедура расчетов предусмотрена?
  + Какие принимаются меры, чтобы необходимые переводы окончательного отчета были надлежащего качества: ясными, доступными для чтения и верными?
  + Предусмотрено ли, что текст первоначального отчета должен иметь преимущественную силу в случае возникновения каких-либо расхождений между оригиналом и текстом перевода окончательного отчета?
  + Будет ли опубликован окончательный отчет (или его часть)? Если да, то каким образом?
  + Будут ли рекомендации иметь приоритетное значение, и будут ли установлены сроки их выполнения?
  1. После подписания Меморандума о взаимопонимании и начала проверки равными по положению могут измениться определенные предположения или произойти внешние события, влияющие на проверку. Поэтому партнеры, выполняющие проверку, должны предусмотреть возможность пересмотра Меморандума о взаимопонимании во время этого процесса, особенно, если может быть затронут один из ключевых элементов Меморандума. Если необходимость пересмотра признают все партнеры, следует разработать проект измененного Меморандума о взаимопонимании и принять его таким же образом, как и исходный документ.

1. ПЛАНИРОВАНИЕ
   1. После подписания Меморандума о взаимопонимании рекомендуется, чтобы группа экспертов по проведению проверки равными по положению подготовила на основе соглашения подробный план, устанавливающий подход и этапы, которых следует придерживаться при проведении проверки. План должен зафиксировать:
   * ключевые решения и основополагающие допущения;
   * запланированные мероприятия и задачи, которые должны быть выполнены;
   * график посещения проверяемого ВОА и даты проведения ответственных совещаний (например, в начале и в конце работы на месте, а также для оформления отчета);
   * промежуточные этапы, которые должны быть достигнуты;
   * человеческие и финансовые ресурсы, необходимые для каждого действия;
   * результаты, ожидаемые на каждом этапе; а также
   * возможные критические риски и меры их минимизации,
   * критерии, по которым будет выполнена оценка проверяемого ВОА, а также
   * последующие мероприятия касательно выполнения рекомендаций предыдущих проверок равными по положению, в соответствующих случаях.

Степень детализации информации, содержащейся в плане, будет зависеть от сложности задачи и потребностей проверяемого ВОА и группы экспертов по проведению проверки равными по положению.

* 1. При планировании проверки равными по положению целесообразно воспользоваться соответствующими инструментами и методами планирования с целью определения последовательности задач, распределения работ и управления группой (например, диаграммами Ганта). Надлежащая практика ведения работ включает в себя определение и построение критического пути планируемого мероприятия (например, указание ближайшего срока начала работ, ожидаемой продолжительности и других зависимых задач) и интеграцию буферных зон в планирование на покрытие потенциальных задержек или обеспечение запаса времени при проведении проверки равными по положению. Можно также определить SMART-цели[[10]](#footnote-10) для облегчения общего мониторинга и отслеживания хода проверки высшим руководством. Также необходимо подготовить и соблюдать бюджет и обеспечить, чтобы расходы и другие ресурсы не превышали предполагаемый или ожидаемый уровень.
  2. План должен быть доработан и согласован со всеми членами группы по проведению проверки равными по положению и доведен до сведения проверяемого ВОА для информации и обсуждения, желательно заблаговременно до начала работы на месте. Документ также должен обновляться для обеспечения эффективного и результативного управления проектом и мониторинга хода проверки. План может также способствовать облегчению взаимодействия между ВОА, а также внутри группы по проведению проверки равными по положению, обеспечивая основу для координации и управления деятельностью и изменениями.
  3. Как и любой другой план, который ВОА подготовил бы перед началом аудиторской проверки или запуском проекта, план для проверки равными по положению должен быть направлен на решение следующих вопросов об организации, исполнении и управлении заданием: ЧТО?, КОГДА?, КТО?, КАК? и СКОЛЬКО? Он должен содержать более подробную информацию по положениям, изложенным в Меморандуме о взаимопонимании (см. главу 5). Некоторые основные аспекты и проблемы, лежащие в основе каждого из этих вопросов рассматриваются ниже:

***ЧТО*** - подразумевает внимательный выбор областей, которые должны быть охвачены проверкой, и обеспечение разбивки запланированных задач и мероприятий. Это также зависит, в частности, от того, как группа экспертов по проведению проверки планирует выполнять свою работу и какие ресурсы доступны для проверки. При подготовке проверки равными по положению проверяющая группа должна достичь понимания характера, мандата и целей проверяемого ВОА для того, чтобы в полной мере оценить условия, в которых работает ВОА, и то, как он осуществляет свою деятельность. Для достижения этого группа экспертов по проверке может рассмотреть возможность проведения исследования.

***КОГДА*** - обозначает установление соответствующих сроков для каждого этапа проверки равными по положению, в процессе обеспечивающих, что все запланированные задачи указаны и должным образом запланированы, и что не заняты необходимые для этого лица. Все контрольные даты выполнения заданий вплоть до завершения проверки равными по положению должны быть согласованы и документально оформлены. Группа экспертов по проведению проверки должна изучить эти сроки и убедиться, что все запланированные работы могут быть завершены в установленные сроки. Должно быть достаточно времени для сбора необходимой подтверждающей документации, а также для составления и проверки окончательного отчета.

***КТО*** - требует составления списка лиц, которые будут участвовать в различных этапах проверки равными по положению, и определения их обязанностей. Члены проверяющей группы должны быть тщательно отобраны и надлежащим образом подготовлены для выполнения своих задач (вопросы «что?» и «как?»). На одного из членов группы экспертов по проведению проверки равными по положению, как правило, из ВОА, выступающего в качестве главного проверяющего, возлагается ответственность за координацию действий с проверяемым ВОА. Сотрудники проверяемого ВОА также должны быть надлежащим образом проинформированы о проведении проверки равными по положению и подготовительной работе, проведенной для обеспечения выполнения работ на месте, особенно если может понадобиться их сотрудничество с проверяющей группой (вопросы «когда?» и «кто?»). То же самое относится и к внешним заинтересованным лицам, к которым аудиторы могут обращаться и которые могут быть опрошены в ходе проверки.

***КАК*** - содержит методы, выбранные группой экспертов по проведению проверки равными по положению. Обычно сюда относится сочетание следующих методов: документарная проверка, опросы, фокус-группы, наблюдения, исследования и анкетирование. Выбор метода будет зависеть от того, что должно быть рассмотрено в ходе проверки равными по положению, что ожидается от выполнения поставленных задач, какие задания будут предположительно выполнены, какие ресурсы выделяются для проверки, кто будет проводить проверку равными по положению, кто будет участвовать со стороны проверяемого ВОА и его заинтересованных лиц, а также от принципов работы и структуры проверяемого ВОА.

***СКОЛЬКО*** *-* относится к предполагаемой общей стоимости проверки, а также к тому, каким образом и кем будет финансироваться каждое участие и задание. Принципы должны быть изложены в Меморандуме о взаимопонимании, а расходы должным образом отражены в соответствующих бюджетах участвующих ВОА.

* 1. Кроме того, при рассмотрении указанных выше вопросов, обе стороны (т. е. группа экспертов по проведению проверки и проверяемый ВОА) должны внимательно оценить, есть ли:
  + что-либо, что может существенно затруднить или даже помешать достижению целей проверки равными по положению, например: ограниченные права доступа к информации, необходимой для проведения проверки; занятость ключевых сотрудников проверяемого ВОА и членов проверяющей группы в критические моменты проверки или непредвиденное отсутствие определенных навыков или знаний, необходимых для проверки;
  + необходимость разработки планов на случай непредвиденных обстоятельств, особенно в отношении рисков, которые группа экспертов по проведению проверки считает наиболее вероятными и которые могут иметь серьезное воздействие на процесс проверки равными по положению.
  1. При планировании следует уделить внимание подготовке краткого содержания отчета о проверке равными по положению. Рекомендуется, чтобы группа экспертов по проведению проверки уже на раннем этапе сформулировала структуру и краткое содержание отчета и связала их с запланированными задачами и вопросами проверки равными по положению. Это поможет обеспечить надлежащий охват всех ключевых аспектов проверки во время работы на месте, а также будет способствовать подробному составлению отчета о проверке по завершению работы на месте.
  2. Наконец, планирование для проверки равными по положению в конечном счете должно служить в качестве средства обеспечения того, что оценка по-прежнему сосредоточена на основных вопросах, проект надлежащим образом определен и обеспечен ресурсами, процесс завершен вовремя и в рамках бюджета, а окончательный отчет является объективным, полным, ясным, убедительным, актуальным и точным.

1. РАБОТА НА МЕСТЕ
   1. Этап проверки «Работа на месте» предполагает сбор необходимых доказательств для поддержки наблюдений, полученных в ходе проверки, а также анализ результатов. Работа на месте должна выполняться в соответствии с планом, разработанным группой экспертов по проведению проверки равными по положению и согласованным с проверяемым ВОА. Она должна также отражать любые изменения, внесенные в план в ходе проверки из-за, например, изменений охвата или проблем со сбором подтверждающих данных.
   2. Также следует до начала работы на месте уделить внимание обеспечению того, чтобы отдельные члены группы четко понимали свои обязанности и предполагаемые роли. Это особенно важно, учитывая порою узкоспециализированный и сложный характер проверок равными по положению. Кроме того, поскольку группа экспертов вряд ли работала вместе раньше, важно обеспечить, чтобы все задачи были должным образом обозначены и правильно распределены[[11]](#footnote-11).
   3. Кроме того, учитывая, что цели проверки равными по положению коренным образом отличаются от аудита (см. главу 2), важно обеспечить, чтобы все члены команды были задействованы соответствующим образом и не рассматривали задание как аудиторскую проверку, а ВОА не проверялся как объект аудита. Например, для проверки равными по положению, как правило, нет необходимости, если это отдельно не согласовано в рамках подхода, собирать тщательно проверяемые доказательства (как это бы требовалось для аудита).
   4. Поверхностного тестирования часто может быть достаточно, чтобы получить представление о процессах, вместо выполнения подробных тестов контрольных процедур. Информация, полученная из опросов, не обязательно должна быть официально подтверждена, хотя рекомендуется оформлять ее документально и чтобы интервьюер и опрашиваемый подписывали соответствующие документы. Это особенно важно, когда такие документы являются единственным источником доказательств и будут использоваться в качестве основы для результатов наблюдений в окончательном докладе.
   5. Если проверка равными по положению включает или требует непосредственного анализа или тестирования контрольных процедур или файлов аудита, тогда это следует выполнять на выборочной основе. Размер выборки должен зависеть от необходимых заключений, имеющихся ресурсов и степени и очевидных сильных сторон системы обеспечения качества проверяемого ВОА.
   6. Несколько стандартных этапов аудита и подходов целесообразно использовать и для проверок равными по положению. Например, во время работы на месте группа экспертов по проведению проверки должна:
   * получить достаточное представление о проверяемом ВОА и его рабочей среде;
   * определить процедуры, используемые для сбора и анализа информации и данных;
   * собрать факты и оценить обратную связь;
   * быть открытой для различных точек зрения и аргументов;
   * поддерживать объективное и беспристрастное отношение к представленной информации;
   * использовать профессиональное суждение, чтобы определить, являются ли собранные доказательства достаточными и в должной степени качественными для того, чтобы решить рассматриваемые проблемы и дать полезные и соответствующие рекомендации;
   * консультироваться со всеми основными заинтересованными лицами;
   * использовать убедительные аргументы (как в случае аудиторских проверок эффективности) для указания на конкретные выводы и полученные в результате рекомендации (в отличие от однозначного «верно/неверно», характерного для многих финансовых аудиторских проверок и аудиторских проверок соответствия);
   * хранить соответствующую вспомогательную документацию и аналитические записки, а также
   * формулировать и обсуждать результаты проверки и наблюдений в качестве основы для отчета.
   1. Несмотря на эти сходства с аудитом, недирективный характер проверок равными по положению означает, что группа экспертов имеет большую свободу, гибкость и пространство для маневра при выполнении своей работы и изучении различных путей развития и совершенствования проверяемого ВОА. Например, в ходе проверки равными по положению группа экспертов может исследовать и оценить, чего хочет достичь проверяемый ВОА, почему он решил делать то, что он делает, и какие другие варианты были рассмотрены, правильные ли действия выполняются, что можно улучшить и как.
   2. В начале работы на месте следует провести вводное официальное обсуждение между ответственными должностными лицами проверяемого ВОА и группой экспертов по проведению проверки равными по положению. Целью этого совещания может быть обмен информацией по следующим вопросам:
   * согласованные поставленные задачи, включая предмет и охват проверки, а также произошедшие изменения;
   * новые события и связанные с ними вопросы;
   * календарный план и работы, которые предстоит выполнить;
   * список опрашиваемых лиц/целевых респондентов внутри и за пределами проверяемого ВОА;
   * вопросы, касающиеся доступа к документации, информационных систем и персонала;
   * перевод или толкование требований;
   * координация материально-технического и транспортного обеспечения;
   * расходы и правила возмещения;
   * предусмотренные сроки и контрольные даты, а также
   * мероприятия по представлению отчетности и выполнению расчетов.
   1. Руководитель проверки равными по положению также должен поддерживать регулярные контакты с руководством проверяемого ВОА и держать его в курсе хода проверки. Любые существенные изменения в охвате и подходе следует незамедлительно обсудить и согласовать с проверяемым ВОА. Кроме того, он также может инициировать изменение плана проверки равными по положению и, в случае необходимости, проекта плана отчета.
   2. Официальное заключительное заседание или серия заседаний должны проводиться в конце работы на месте для группы экспертов по проведению проверки с целью предоставления информации проверяемому ВОА касательно результатов их наблюдений, а также обсуждения любых нерешенных вопросов и временных рамок выполнения проверки равными по положению.
   3. Наконец, этап проверки равными по положению, выполняемый на месте, основывается на трех основных аспектах:
   * Сбор информации: Сюда относится получение данных и документации от проверяемого ВОА и его заинтересованных лиц;
   * Аналитическая деятельность: Сюда относятся любые оценки, анализ данных и оценки анализа примеров, выполненные группой экспертов в отношении изучаемых вопросов, а также
   * Непрерывная коммуникация: Поддерживается на различных этапах процесса проверки равными по положению (особенно при работе на месте и предоставлении отчетности), по мере того как обнаруживаются и предоставляются в общий доступ различные замечания, выводы, аргументы и перспективы, связанные с проверкой равными по положению.
2. ОТЧЕТНОСТЬ
   1. Этап предоставления отчетности проверки равными по положению включает в себя подготовку проекта отчета, обсуждение результатов проверки, заключений и рекомендаций с проверяемым ВОА, получение письменных замечаний и подготовку окончательного отчета по проверке равными по положению.
   2. Отчет по проверке равными по положению является основным непосредственным результатом проведения такой проверки. Его цель заключается в том, чтобы повысить эффективность проверяемого ВОА и:
3. представить цели, охват и характер проделанной работы и их обоснование;
4. четко и объективно сообщить основные замечания и выводы, полученные в результате проверки;
5. сделать практические и соответствующие рекомендации в отношении областей, в которых есть возможности для дальнейшего совершенствования, а также
6. служить в качестве полезной основы, на которую может в будущем ориентироваться проверяемый ВОА при выполнении усовершенствований или изменений.
   1. Рекомендуется публиковать результаты проверки равными по положению, так как это отражает обязательство и готовность проверяемого ВОА быть подотчетным и прозрачным в отношении своих операций и деятельности. Однако принятие решения о публикации остается прерогативой проверяемого ВОА.
   2. Целевой аудиторией отчета по проверке равными по положению является проверяемый ВОА, а также основные заинтересованные лица (например, парламент, средства массовой информации, граждане, правительство, неправительственные организации и другие ВОА). Достоверность отчета в значительной степени зависит от его качества и представления информации. Плохо сформулированный или составленный отчет может повредить авторитету и репутации проверяемого и проверяющих ВОА.
   3. Для того, чтобы добиться высокого качества отчета, важно, чтобы группа экспертов по проверке уделяла достаточное внимание следующим критериям представления отчетности: цель, лаконичность, соответствие, ясность, полнота, убедительность, точность и конструктивность. Проект отчета по проверке равными по положению следует представить проверяемому ВОА для комментариев, предпочтительно составленных в письменной форме.
   4. Рекомендации по улучшению часто разрабатываются во время работы на месте и окончательно оформляются на этапе представления отчета. Они должны:
   * логически вытекать из результатов и заключений;
   * уделять основное внимание областям со значительным риском или потенциалом для улучшения;
   * максимально соответствовать рекомендациям, сделанным при других проверках равными по положению или предыдущих проверках проверяемого ВОА;
   * быть позитивно сформулированы, с акцентом на результаты, которые должны быть достигнуты;
   * быть краткими, но достаточно подробными для понимания;
   * быть убедительными, а не директивными, а также
   * быть практичными и полезными.
   1. Группа экспертов по проведению проверки равными по положению должна выполнить соответствующие проверки и мероприятия внутреннего контроля, чтобы обеспечить соответствие окончательного отчета этим стандартам. Ответственность за подготовку отчета часто лежит на главном проверяющем. Планирование отчета должно начаться в ходе планирования общей проверки равными по положению (см. главу 6). Кроме того, процесс разработки отчета должен быть повторяющимся, с пересмотром предварительных версий отчета, поэтапными изменениями и улучшениями до тех пор, пока документ не будет готов для представления проверяемому ВОА.
   2. Окончательный отчет о проверке равными по положению должен содержать наиболее актуальные и существенные замечания, выводы и рекомендации в ясной и логичной форме. Для отчета о проверке равными по положению должны применяться те же правила руководящих принципов и образцы наилучшей практики, что обычно применяются ВОА при разработке, например, отчета об аудите эффективности. Отчет о проверке равными по положению, как правило, состоит из следующих элементов:
   * *Основные факты и выводы* (с кратким, ясным и точным представлением того, что содержится в отчете, с акцентом на наиболее критических замечаниях и выводах);
   * краткое *Предисловие и справочная информация;*
   * ключевая информация о *Целях, охвате, подходе и критериях проверки равными по положению*, в соответствии с которыми проверялся ВОА
   * *Результаты наблюдений* (это основная часть отчета, которая может быть представлена несколькими главами. Важно, чтобы результаты были представлены таким образом, чтобы помочь читателю следить за потоком аргументов) и
   * *Выводы и рекомендации*, обеспечивающие четкие и краткие ответы / выводы в отношении целей, установленных для проверки равными по положению, а также соответствующие практические рекомендации по улучшению.
   1. Другая важная информация может быть представлена в приложениях с тем, чтобы в основная часть отчета могла быть сосредоточена на ключевых моментах. Тщательно подобранные диаграммы, графики, данные и изображения могут повысить удобочитаемость и сделать отчет более привлекательным для читателя. Окончательное представление отчета может зависеть от других факторов, таких как стандартный стиль, обычно используемый ВОА ведущего проверяющего, национальные или региональные предпочтения, а также соответствующие положения или национальные стандарты.
   2. Окончательный проект отчета должен быть представлен внутренней группе проверяемого ВОА с указанием замечаний и предложений. Эта часть процесса обычно завершается в ходе одного или нескольких заседаний по поводу окончательного утверждения. Может быть также согласовано, что проверяемый ВОА предоставит письменный ответ на отчет по проверке равными по положению, указав, например, свою позицию в отношении замечаний и рекомендаций, включая причины их не принимать. Такие ответы могут быть опубликованы.
   3. Ориентировочные контрольные даты и сроки разработки и окончательного оформления отчета о проведении проверки равными по положению обычно указываются в Меморандуме о взаимопонимании (см. главу 5). Отчет зачастую подписывается соответствующими главами участвующих ВОА, однако на практике возможны и другие варианты. Альтернативный подход заключается в том, что руководитель группы экспертов по проверке подписывает отчет от имени группы. Некоторые отчеты содержат имена всех членов группы экспертов по проведению проверки, а иногда и их подписи.
   4. После того, как завершен и опубликован окончательный отчет, руководитель проверки равными по положению - при условии предварительного согласования с проверяемым ВОА - может воспользоваться возможностью отправить копию ИНТОСАИ, наряду с образцами передовой практики и идеями в отношении того, как усовершенствовать этот или другие ISSAI. Это соглашение может быть, например, изложено в Меморандуме о взаимопонимании.
7. РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
   1. Проверяемый ВОА на свое усмотрение выбирает, в какой степени следовать рекомендациям проверки равными по положению, и реализовывать их на практике. План действий также может быть включен в письменный ответ, который проверяемый ВОА предоставляет группе экспертов по проведению проверки, или опубликован как часть окончательного отчета. Хорошо продуманные последующие действия помогают извлечь максимальную пользу из процесса проверки равными по положению путем стимулирования улучшений и изменений.
   2. В целях облегчения реализации целесообразно, чтобы группа экспертов по проверке ранжировала или классифицировала рекомендации по различным критериям, например:
   * важность рекомендации (с точки зрения проверяемого ВОА);
   * предполагаемый временной интервал реализации (в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе), а также
   * может ли рекомендация быть реализована проверяемым ВОА непосредственно, или ее осуществление требует, например, принятия законодательных мер. Это может относиться к рекомендациям, которые направлены на укрепление или усиление независимости ВОА.
   1. Реализация принятых рекомендаций проверки равными по положению может осуществляться как отдельный проект или как распределение обязанностей между руководителями или сотрудниками, ответственными за деятельность или мероприятия, о которых идет речь. Как и во всех других инициативах, целью которых является изменение или улучшение, предписанные действия должны также включать соответствующие предельные сроки их выполнения. Можно также отслеживать прогресс с помощью периодического представления отчетности руководству ВОА.
   2. Рекомендуется, чтобы проверяемый ВОА систематически представлял отчет (в своем ежегодном отчете или другом соответствующем документе) о ходе выполнения принятых рекомендаций по результатам проверки равными по положению.
   3. Проверяемый ВОА может также запросить изначальную группу экспертов по проведению проверки проверить степень выполнения рекомендаций по прошествии согласованного периода времени (например, один, два или три года), в зависимости от степени важности и значимости этой рекомендации. После проверки группа может подготовить очередной отчет о степени выполнения рекомендаций, а также о возможных дополнениях к первоначальным рекомендациям. Особенно в тех случаях, когда были опубликованы первые результаты проверки равными по положению, рекомендуется опубликовать результаты последующей проверки равными по положению в интересах прозрачности и подотчетности.
   4. Должна выполняться оценка проверки равными по положению группой экспертов (руководителем) и проверяемым ВОА. Оценка проверки равными по положению должна проводиться не только в личных интересах ее участников, но и в общих интересах более широкого сообщества ИНТОСАИ, в частности всех ВОА, рассматривающих такую проверку в качестве проверяющего или проверяемого. ВОА рекомендуется оценивать выполненные проверки равными по положению с целью установления образцов наилучшей практики и публикации их опыта. Проведение проверки равными по положению является добровольным (см. 2.2), равно как и ее ретроспективная оценка.

1. Определения терминов, используемых в руководстве, приводятся в онлайн-глоссарии ИНТОСАИ по адресу [http://www. into saiglossary.org. mx](http://www.intosaiglossary.org.mx/) [↑](#footnote-ref-1)
2. <http://www.issai.org/about-the-issai-framework/> [↑](#footnote-ref-2)
3. См. http://www.intosaicbc.org/document-library [↑](#footnote-ref-3)
4. [↑](#footnote-ref-4)
5. Их следует направить в секретариат Комитета по наращиванию потенциала на электронный адрес *secretariat@intosaicbc.org* и Председателю Подкомитета по проведению проверки равными по положению. [↑](#footnote-ref-5)
6. В отдельных случаях проверяемый ВОА может также решить привлечь экспертов из учреждений, не имеющих отношения к ВОА. [↑](#footnote-ref-6)
7. Это правило основано на ISSAI 10 «Мексиканская декларация о независимости ВОА». Тем не менее, некоторые ВОА имеют правовые или иные обязательства проходить проверку равными по положению, такие как ВОА США или ВОА Индонезии. [↑](#footnote-ref-7)
8. Для получения дополнительной информации касательно того, какими могут быть предмет и охват проверки равными по положению, можно обратиться к документу PRAQ (Приложение), который охватывает ряд аспектов и вопросов, которые могут быть рассмотрены в ходе такой проверки. Либо можно посетить сайт Комитета по наращиванию потенциала, который содержит целый ряд практических документов, предоставленных несколькими ВОА. [↑](#footnote-ref-8)
9. Примечание: раздел «ЧТО» является очень важной частью Меморандума о взаимопонимании. Для обеспечения общего понимания предмета и охвата проверки равными по положению и для согласования ожиданий всех сторон необходимо точно сформулировать вопросы проверки. [↑](#footnote-ref-9)
10. S.M.A.R.T. является аббревиатурой, составленной из первых букв английских слов: Specific - цель должна быть конкретной, Measurable - измеримой, Assignable/Agreed - обоснованной, Realistic - достижимой, Timebound - ориентированной во времени. Источник: Доран, Джордж Т. «Существует метод S.M.A.R.T. для описания целей и постановки задач управления» (Management Review Анализ системы управления), стр. 35 и 36, ноябрь 1981 г.) [↑](#footnote-ref-10)
11. Матрица распределения ответственности RACI, обычно используемая в проектах или заданиях для описания участия сотрудников с различными функциями в выполнении задачи или достижении результатов работы, может быть особенно полезна для разъяснении ролей и обязанностей и для повышения эффективности коллективной работы в целях выполнения заданий проверки равными по положению. Это единая матрица, в которой указаны те, кто отвечает за выполнение работы для достижения задачи; те, кто является подотчетным и в конечном счете несет ответственность за правильное и тщательное завершение продукта труда или задачи; те, с кем необходимо консультироваться и с кем установлена двусторонняя связь и, наконец, те, кто должен быть проинформирован и быть в курсе хода проверки в форме односторонней связи. [↑](#footnote-ref-11)