

INTOSAI



## *Мексиканская декларация о независимости высших органов аудита*

КОМИТЕТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ (PSC) ИНТОСАИ

СЕКРЕТАРИАТ КОМИТЕТА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ

RIGSREVISIONEN • STORE KONGENSGADE 45 • P.O. Box 9009 • 1022 COPENHAGEN K • DENMARK

Тел.: +45 3392 8400 • Факс: +45 331 1 0415 • E-MAIL: [INFO@RIGSREVISIONEN.DK](mailto:INFO@RIGSREVISIONEN.DK)

ИНТОСАИ



Генеральный секретариат ИНТОСАИ – RECHNUNGSHOF  
(Счетная палата Австрийской Республики)

DAMPFSCHIFFSTRASSE 2

A-1033 VIENNA

AUSTRIA

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

E-MAIL: [intosai@rechnungshof.gv.at](mailto:intosai@rechnungshof.gv.at);

WORLD WIDE WEB: <http://www.intosai.org>

## **Мексиканская декларация о независимости**

### **Преамбула**

На XIX Конгрессе Международной организации высших органов аудита (INTOSAI), проходившем в Мексике, было провозглашено следующее:

законное и эффективное использование государственных средств и ресурсов представляет собой одну из важнейших предпосылок для надлежащего обращения с государственными финансами и эффективности решений ответственных органов;

Лимской декларацией руководящих принципов аудита (далее - Лимская декларация) установлено, что высшие органы аудита (далее – ВOA) могут выполнять свои задачи, только если они независимы от проверяемых организаций и защищены от внешнего влияния;

для достижения этой цели при любой здоровой демократии каждая страна должна иметь ВOA, независимость которого гарантируется законом;

Лимская декларация признает, что государственные институты не могут быть абсолютно независимы и ВOA должен иметь функциональную и организационную независимость, необходимую для осуществления своих полномочий;

применяя принципы независимости, ВOA может достигнуть независимости разными средствами при помощи различных гарантий;

положения, включенные в настоящий документ, служат для иллюстрации принципов и считаются идеальными для независимого ВOA; признается, что ни один из ВOA на сегодняшний день не соответствует всем этим положениям и, следовательно, в сопутствующих руководящих принципах представлены иные оптимальные методы достижения независимости.

## **Конгресс ИНТОСАИ постановил**

Принять, опубликовать и распространить документ под названием «Мексиканская декларация о независимости».

### **Общие положения**

Высшие органы аудита в целом признают восемь основных принципов, которые вытекают из Лимской декларации и решений, принятых на XVII Конгрессе INTOSAI (г. Сеул, Корея), как важнейшие требования к надлежащему аудиту государственного сектора.

### **Принцип 1**

**Наличие надлежащих и эффективных конституционных/законодательных норм, а также положений по их применению на практике.**

Необходимо законодательство, в котором бы подробно описывалась степень независимости БОА.

### **Принцип 2**

**Независимость главы и членов БОА (коллегиальных институтов), включая гарантии относительно срока пребывания в должности и правовой иммунитет при обычном выполнении своих обязанностей.**

Законодательство определяет условия для назначения, повторного назначения, увольнения и ухода на пенсию главы БОА и членов коллегиальных институтов, которые:

назначаются, повторно назначаются или увольняются в соответствии с процедурой, которая гарантирует их независимость от исполнительной власти (см. стандарт INTOSAI 11 Рекомендации и лучшие практики, связанные с независимостью БОА);

назначаются на достаточно длительный фиксированный срок, чтобы предоставить им возможность осуществлять свои полномочия, не опасаясь применения мер воздействия;

обладают иммунитетом от любого рода преследований за любые прежние либо текущие действия, являющиеся результатом обычного исполнения ими своих обязанностей.

### **Принцип 3**

**Достаточно широкие полномочия и полная самостоятельность деятельности ВОА.**

ВОА должен быть уполномочен проводить проверки:

использования государственных средств, ресурсов или активов получателем или выгодоприобретателем вне зависимости от их юридической природы;

сбора доходов, принадлежащих государству, или государственным организациям;

законности и правильности счетов правительства или государственных учреждений;

качества финансового управления и отчетности;

экономичности, эффективности и результативности действий правительства или государственных учреждений.

За исключением случаев, установленных законодательством, ВОА не проводит аудит политики правительства или государственных учреждений, но ограничивается аудитом реализации политики.

Соблюдая законы, установленные законодательной властью и относящиеся к деятельности ВОА, он свободен от указаний или вмешательства со стороны законодательной или исполнительной власти при:

выборе вопросов аудита;

планировании, составлении программ, проведении, отчетности и контроле реализации рекомендаций ВОА;

организации и содержании своего штата служащих;

обеспечении выполнения своих решений, если применение санкций входит в их полномочия.

ВОА никоим образом не должен быть задействован в участии в управлении организаций, аудит которой они проводят.

ВОА должен обеспечить, чтобы его сотрудники не устанавливали слишком тесные связи с проверяемыми организациями, оставаясь, таким образом, объективными.

ВОА должен иметь полное право самостоятельно выполнять свои обязанности, должен сотрудничать с правительством или государственными органами, которые стремятся улучшить использование и управление государственными средствами.

ВОА должен использовать соответствующие стандарты работы и аудита, а также этический кодекс, основанные на официальных документах INTOSAI, Международной федерации бухгалтеров или других признанных органов, полномочных устанавливать стандарты.

ВОА должен представлять ежегодные отчеты о результатах своей деятельности органам законодательной власти или другим государственным органам согласно требованиям конституции или законодательства, а также делать эти отчеты доступными для общественности.

#### **Принцип 4**

##### **Неограниченный доступ к информации**

Для надлежащего исполнения своих предусмотренных законом обязанностей ВОА следует располагать соответствующим уровнем полномочий для получения своевременного, неограниченного, прямого и свободного доступа ко всем необходимым документам и информации.

#### **Принцип 5**

##### **Право и обязанность отчитываться о проделанной работе**

ВОА не должен иметь ограничений в отчетности по результатам своей аудиторской работы. ВОА должен согласно закону как минимум раз в год отчитываться по результатам своей аудиторской деятельности.

## **Принцип 6**

**Свобода принятия решений о содержании и сроках отчетов по результатам проверок, а также об их опубликовании и распространении**

ВОА имеет право принимать решения относительно содержания своих аудиторских отчетов.

ВОА имеет право представлять в своих аудиторских отчетах наблюдения и рекомендации, соответствующим образом принимая во внимание мнение проверяемой организации.

В законодательстве должны быть установлены минимальные требования к аудиторской отчетности ВОА и при необходимости конкретные вопросы, по которым должно быть оформлено официальное аудиторское заключение или сертификат.

ВОА имеет право принимать решения относительно сроков своих аудиторских отчетов, за исключением случаев, когда те или иные требования к отчетности установлены законодательством.

ВОА может получать определенные запросы на расследования или аудиты от законодательной власти в целом или от одной из ее комиссий или правительства.

ВОА имеет право публиковать и распространять согласно требованиям законодательства свои отчеты после того, как они официально представлены или внесены в соответствующий орган.

## **Принцип 7**

**Наличие эффективных механизмов отслеживания реализации рекомендаций ВОА**

ВОА представляет свои отчеты законодательной власти, одной из ее комиссий или управляющему органу проверяемой организации для рассмотрения и принятия мер по рекомендациям ВОА.

ВОА имеет внутреннюю систему контроля реализации проверяемыми органами выводов и рекомендаций по результатам проверок, а также рекомендаций законодательной власти, одной из ее комиссий или управляющего органа проверяемой организации.

ВОА представляет свои отчеты по контролю реализации проверяемыми объектами рекомендаций по результатам проверок в адрес законодательной власти, одной из ее комиссий или управляющему органу проверяемой организации для рассмотрения и принятия мер, даже если ВОА имеет предусмотренное законом полномочие самостоятельно осуществлять контроль реализации проверяемыми объектами рекомендаций по результатам проверки и применять соответствующие санкции.

## **Принцип 8**

**Финансовая и управленческая/административная автономия и наличие соответствующих трудовых, материальных и денежных ресурсов**

ВОА должен иметь необходимые и достаточные трудовые, материальные и денежные ресурсы, а исполнительная власть не должна контролировать или управлять доступом к этим ресурсам. ВОА управляет своим собственным бюджетом и распределяет его соответствующим образом.

Законодательная власть или одна из ее комиссий отвечает за обеспечение ВОА соответствующими ресурсами для выполнения своих полномочий.

ВОА имеет право непосредственно обращаться к законодательной власти, если предоставленных ресурсов недостаточно для выполнения им своих полномочий.



ХІХ Конгресс INTOSAI, ноябрь 2007 года

г. Мехико, Мексиканские Соединенные Штаты

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

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

Генеральный секретариат INTOSAI

Счетная палата Австрии

ул. Дампфшифшрассе, 2

AT-1033 Вена

АВСТРИЯ

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