

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

***ИССАИ 5600***

ИНТОСАИ

***ПРИЛОЖЕНИЕ***

***ОБЛАСТИ И ВОПРОСЫ ПРОВЕРКИ РАВНЫМИ ПО ПОЛОЖЕНИЮ***

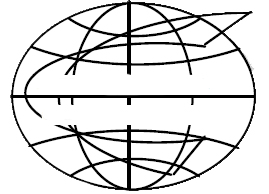
Комитет по профессиональным стандартам ИНТОСАИ

Секретариат Комитета по профессиональным стандартам

Rigsrevisionen • Store Kongensgade 45 • 1264 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>

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

**ОБЛАСТИ И ВОПРОСЫ**

**ПРОВЕРКИ РАВНЫМИ ПО ПОЛОЖЕНИЮ**

**СОДЕРЖАНИЕ**

[ВВЕДЕНИЕ 5](#_Toc468718120)

[A. НЕЗАВИСИМОСТЬ 7](#_Toc468718121)

[B. МАНДАТ, СТРАТЕГИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 12](#_Toc468718122)

[C. УПРАВЛЕНИЕ РЕСУРСАМИ 17](#_Toc468718123)

[D. КОММУНИКАЦИИ И ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ 23](#_Toc468718124)

[E. ПРИНЦИПЫ ЭТИЧНОСТИ, ОТКРЫТОСТИ, ПОДОТЧЕТНОСТИ И   
НАДЛЕЖАЩЕГО УПРАВЛЕНИЯ 25](#_Toc468718125)

[F. АУДИТОРСКИЕ СТАНДАРТЫ, МЕТОДОЛОГИЯ И КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА 30](#_Toc468718126)

[G. ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА 36](#_Toc468718127)

ВВЕДЕНИЕ

1. Данное Приложение «Области и вопросы проверки равными по положению» (ОВПРП) представляет собой руководство, устанавливающее мандат ВОА, его организационную структуру и характер ведения деятельности, которые могут относиться к области рассмотрения проверки равными по положению. Кроме того, данное Приложение устанавливает пример вопросов, которые могут использоваться в рамках процедуры проверки равными по положению. Реализация положений данного Приложения не является обязательной, однако, она предполагается в качестве полезного справочного материала[[1]](#footnote-1).
2. Руководящие инструкции, представленные в ОВПРП, не являются исчерпывающими и классифицирующими все возможные обстоятельства. Проверка равными по положению может включать области рассмотрения, не установленные ОВПРП. Предполагается видоизменение вопросов с учетом обстоятельств конкретного ВОА и/или конкретных целей проводимой проверки равными по положению. Рассмотрение всех примеров вопросов может не являться возможным или необходимым. В определенных случаях может возникать необходимость включения дополнительных вопросов.
3. ОВПРП основываются, в первую очередь, на принципах и руководящих инструкциях, установленных в соответствии с системой ИССАИ. В частности, при разработке Приложения учитывались положения следующих документов:

* Стандарты Уровня 1 (ИССАИ 1: «Основополагающие принципы») и Уровня 2 (ИССАИ 10-99: «Предварительные требования для ведения деятельности Высших органов аудита»), которые устанавливают основополагающие подходы к оценке соблюдения ВОА таких принципов, как независимость, открытость, подотчетность, управление, этическая деятельность и процедуры контроля качества.
* ИССАИ Уровня 3 (ИССАИ 100-999: «Основополагающие принципы аудиторской деятельности»), устанавливающие общепризнанные профессиональные принципы аудиторской деятельности в некоммерческом секторе.
* ИССАИ Уровня 4 (ИССАИ 1000-5999: «Руководства по аудиторской деятельности»), устанавливающие более детальные и практические руководства данных принципов в определенных областях деятельности или в отношении вопросов, связанных с повседневным использованием и получением справочной информации.

1. Дополнительные справочные материалы, касающиеся проверок равными по положению ВОА, приводятся на сайте CBC ([www.intosaicbc.org](http://www.intosaicbc.org)). Электронная система документации включает примеры проверок равными по положению и прочие полезные материалы, касающиеся процесса проверки равными по положению.
2. ОВПРП фокусируется на рассмотрении семи основных общих тем, каждая из которых базируется на основополагающих принципах, обязательных предварительных условиях и/или ключевых вопросах, рассматриваемых в рамках системы ИССАИ, и прочих профессиональных инструктирующих материалах и документах:
3. Независимость
4. Мандат, стратегия и виды деятельности
5. Управление ресурсами
6. Коммуникации и взаимодействие с заинтересованными сторонами
7. Принципы этичности, открытости, подотчетности и надлежащего управления
8. Стандарты, методология и контроль качества аудиторской деятельности
9. Подход к проведению аудита
10. НЕЗАВИСИМОСТЬ
11. Независимость высших органов аудита имеет основополагающее значение. При оценке уровня независимости ВОА рекомендуется использовать в качестве справочных материалов ИССАИ 10 («Мексиканская декларация в отношении независимости ВОА»), ИССАИ 11 («Руководящие принципы и лучшие практики, касающиеся обеспечения независимости ВОА») и ИССАИ 12 («Ценность и преимущества привлечения Высших органов аудита - благоприятное влияние на жизни граждан»).
12. Примеры вопросов проверки равными по положению, касающихся независимости ВОА (сгруппированные по подзаголовкам Мексиканской декларации):

* **Нормативная база, устанавливающая независимость ВОА**
* Имеется ли надлежащая и эффективная учредительная/ законодательная/ юридическая база, гарантирующая независимость ВОА?
* Применяются ли положения данной системы в практических целях?
* Устанавливают ли учредительные/законодательные/юридические документы четкие положения касательно взаимоотношений между ВОА и парламентом, а также государственными органами?
* **Независимость директора(ов) ВОА**
* Имеется ли надлежащий механизм подбора и назначения глав или участников (в случае наличия коллегиального органа управления) ВОА?
* Имеются ли надлежащие механизмы, обеспечивающие поддержание независимости, в частности, в случае назначения мандата глав(ы) ВОА на новый срок?
* Являются ли сроки нахождения в должности и прочие условия привлечения надлежащими?
* Имеются ли достаточные юридические механизмы, обеспечивающие защиту независимости глав(ы) ВОА, включая гарантии сохранения постоянной должности и юридический иммунитет от последствий, возникающих в ходе надлежащего исполнения их обязанностей?
* **Независимость аудиторов[[2]](#footnote-2)**
* Имеются ли достаточные юридические механизмы, обеспечивающие защиту независимости аудиторов ВОА в ходе исполнения ими своих обязанностей, включая ситуации оказания ненадлежащего давления на них со стороны вышестоящих сотрудников ВОА?
* Имеется ли механизм, обеспечивающий проведение оценки результатов деятельности исключительно на основании принципов профессионального ведения дел и предотвращающий какие-либо санкции в отношении отдельных сотрудников в связи с выражением их мнения или представлением результатов аудита, полученных в ходе исполнения ими своих обязанностей?
* **Дискреционные полномочия при исполнении функций и обязанностей ВОА**
* Распространяется ли область рассмотрения мандата ВОА на вопросы, перечисленные в положениях касательно Принципа 3 Мексиканской декларации?[[3]](#footnote-3)
* Устанавливает ли законодательство полные дискреционные полномочия для ВОА при исполнении ими своих функций и обязанностей?
* Обеспечивается ли отсутствие каких-либо директив или указаний для ВОА в следующих случаях:
* принятие решений в отношении аудиторской деятельности, не установленной мандатом?
* организация и управление собственной деятельностью?
* принудительное исполнение своих решений (и применение санкций, в соответствующих случаях)?
* Устанавливает ли также обязательство ВОА по проведению расследований/аудитов, требуемых по решению парламента или правительства? В случае отсутствия такого обязательства, применяется ли надлежащий подход для принятия решений касательно того, какие запросы следует применять (и имеется ли возможность в отказе принятия каких-либо таких запросов)?
* Осуществляет ли ВОА эффективное исполнение предоставленного ему мандата и дискреционных полномочий с целью обеспечения публичной подотчетности и повышения эффективности расходования государственных средств?
* Принимает ли ВОА активные меры с целью продвижения, обеспечения и поддержания своей независимости в соответствии со своим мандатом и юридической системой?
* **Доступ к информации**
* Имеет ли ВОА неограниченный и своевременный доступ к какой-либо информации, необходимой для надлежащего исполнения им своих обязанностей, установленных нормами законодательства?
* Имеются ли какие-либо ограничения, которые оказывают существенное влияние на возможности ВОА по исполнению им своих обязанностей, установленных нормами законодательства?
* **Свобода принятия решений касательно области рассмотрения и дат представления отчетов по аудиту**
* Имеет ли ВОА право и обязательство представлять отчеты по результатам проведенных работ?
* Имеется ли юридическое требование, в соответствии с которым устанавливается необходимость представления ВОА отчета о своей аудиторской деятельности, по крайней мере, один раз в год, в соответствии с определением, приведенным в положениях Принципа 5 Мексиканской декларации?
* Обладает ли ВОА свободой для принятия решений касательно содержания отчетов по аудиту, а также сроков их представления, публикации и распространения?
* Если нет, то какие ограничения существуют и каким образом они ограничивают независимость ВОА?
* **Независимые последующие действия и мониторинг результатов аудита**
* Имеет ли ВОА механизмы мониторинга и подготовки отчетности, обеспечивающие возможность выполнения последующих действий, определенных на основании его заключений или рекомендаций?
* Являются ли такие механизмы эффективными для целей обеспечения своевременного внедрения соответствующих решений государственными или бюджетными организациями и публичной подотчетности?
* **Достаточность ресурсов с целью гарантирования независимости**
* Имеются ли достаточные юридические защитные механизмы для обеспечения управленческой/административной независимости ВОА?
* Получает ли ВОА достаточное финансирование для исполнения своего мандата?
* Обладает ли ВОА полномочиями для использования ассигнованных средств по собственному усмотрению, или устанавливаются ли какие-либо контрольные меры в отношении его бюджета со стороны государства или парламента?
* Располагает ли ВОА необходимыми кадровыми или материальными ресурсами для достижения им своих целей, и обладает ли ВОА доступом к внешним экспертам в случае необходимости их привлечения?
* **Надлежащая организационная структура**
* Устанавливается ли организационная структура ВОА в соответствии с законодательством или каким-либо иным образом в соответствии с официальными документами?
* Является ли организационная структура ВОА надлежащей для обеспечения эффективности процессов принятия решений и достижений целей, установленных ее мандатом?

1. МАНДАТ, СТРАТЕГИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2. ВОА осуществляет свои функции по проведению аудита в государственном секторе в рамках конституционного и юридического контекста. В соответствии с предоставленным мандатом могут устанавливаться различные типы проверок для рассмотрения широкого круга вопросов. Область рассмотрения и форма таких заданий могут различаться в зависимости от установленного законодательством мандата ВОА. В некоторых странах ВОА представляет собой суд, обладающий судебными полномочиями, область применения которых распространяется на систему государственного управления.
3. ВОА должен принимать стратегические решения касательно наиболее оптимальных методов соблюдения требований, установленных по его мандату, и прочих юридических обязательств. Проверка равными по положению может осуществляться для оценки методов, используемых ВОА в целях приоритетности и распределения собственных ресурсов и возможностей для выполнения таких требований.
4. Деятельность по стратегическому планированию представляет собой систематический процесс, в рамках которого ВОА утверждает приоритеты, представляющие первостепенную важность для его миссии и среды, а также методы достижения таких приоритетов. Деятельность по стратегическому планированию представляет собой ключевую функцию управляющей команды, в которой глава(ы) ВОА и участники команды высшего руководства, как ожидается, будут осуществлять важные роли. Такая деятельность предполагает определение видения, миссии и ценностей организации, используемых для выбора стратегических направлений развития. Впоследствии они трансформируются в разработку определенных целей, задач и приоритетов. Кроме того, деятельность по стратегическому планированию должна также распространяться на приобретение и распределение ресурсов для достижения данных приоритетов[[4]](#footnote-4).
5. Сроки большинства стратегических планов составляют от пяти до семи лет. Сроки таких планов определяются в зависимости от таких факторов, как цикл финансирования ВОА, циклы расходования средств и законотворческой деятельности, а также темпы и объемы внедряемых изменений в среде деятельности организации.
6. Примеры вопросов проверки равными по положению, относящихся к деятельности по стратегическому планированию[[5]](#footnote-5):

* **Обязанности по стратегическому планированию**
* Имеются ли четко определенные сведения в отношении обязанностей, действий и график деятельности по разработке стратегического плана ВОА?
* Имеется ли процесс стратегического планирования, руководство которым осуществляет лицо, имеющее достаточный опыт и полномочия в рамках ВОА?
* Осуществляется ли достаточное вовлечение глав(ы) ВОА и участников управляющей команды в данный процесс?
* Осуществляется ли вовлечение других участников и/или их информирование по поводу ведения деятельности по стратегическому планированию?
* **Разработка и коммуникация стратегии**
* Основывается ли деятельность ВОА на надлежащей оценке потребностей и анализе пробелов?
* Включает ли стратегия ВОА определение и методы практической реализации его видения, миссии и ценностей?
* Внедряет ли ВОА надлежащий подход к идентификации и оценке изменяющихся и появляющихся рисков в среде деятельности организации, включая ключевые вопросы, оказывающие влияние на общество?
* Обеспечивается ли принятие своевременных и надлежащих ответных мер в рамках процесса планирования со стороны ВОА?
* Использует ли ВОА надлежащий метод для оценке ожиданий внешних и внутренних заинтересованных сторон в отношении результатов деятельности организации? Учитываются ли такие ожидания в рамках процесса стратегического планирования?
* Обеспечивает ли ВОА четкое определение целей и задач в рамках своей стратегии? Обеспечивается ли покрытие такими целями и задачами всех стратегических вопросов?
* Включены ли меры по измерению показателей эффективности в стратегию? Обеспечивается ли измерение достижения целей ВОА? Обеспечиваются ли их практическая реализация и экономичность? Обеспечивается ли их использование для измерения результатов и применяемых ресурсов?
* Обеспечивалось ли представление сведений о стратегии широкому кругу лиц? Обеспечивалось ли надлежащее информирование участников управляющей команды и сотрудников компании о стратегии? Был ли разработан и внедрен надлежащий план коммуникаций, нацеленный на информирование внешних заинтересованных сторон? Обеспечивалось ли доведение стратегии до сведения широкой общественности?
* **Типы аудита и прочих видов деятельности**
* Обеспечивает ли ВОА надлежащий баланс между различными типами проводимых им аудитов и другими его функциями и видами деятельности?
* Способствует ли применение результатов работ по проведению аудитов и прочих видов деятельности ВОА обеспечению достаточной подотчетности государственных и бюджетных организаций касательно распределения и использования государственных ресурсов?
* Обеспечивает ли ВОА рассмотрение рисков финансовых нарушений, мошеннической деятельности или иных вопросов при осуществлении им своего мандата?
* В случае проведения финансовых аудитов и аудитов отсутствия нарушений/аудитов соответствия, имеется ли у ВОА четко определенный мандат для проверки соблюдения аудируемой организацией положений, правил и принципов? Обеспечивается ли определение требуемого уровня уверенности на основании результатов такой деятельности?
* В случае когда ВОА выполняет судебные функции, имеет ли он право применять надлежащие процедуры и санкции?
* Проводит ли ВОА аудиты эффективности в надлежащих и соответствующих случаях?
* Имеет ли ВОА мандат для проведения оценок государственных политик и программ? Проводит ли ВОА проверки таких видов оценки?
* Использует ли ВОА свои знания и практические навыки для поощрения и поддержания реформ государственного сектора?
* Обеспечивает ли ВОА использование результатов работ других лиц, включая партнерские ВОА, ИНТОСАИ и соответствующие региональные рабочие группы с целью повышения собственных возможностей и организации обмена знаниями?
* **Мониторинг, оценка и подготовка отчетности в отношении реализации данной стратегии**
* Обеспечивает ли ВОА мониторинг хода внедрения данной стратегии?
* Обладает ли ВОА надлежащими исходными данными, индикаторами и целями для измерения показателей эффективности своей деятельности?
* Обеспечивает ли ВОА мониторинг реализации различных видов деятельности и проектов, выполняемых в рамках реализации своей стратегии?
* Обеспечивает ли ВОА проведение регулярного обзора и обновления своей стратегии с целью отражения существенных изменений среды своей деятельности? Были ли приняты своевременные превентивные или коррективные действия в случае отклонения от плана?
* Имеет ли ВОА надлежащий механизм для управления потенциальными случаями проблемных аудитов, т.е. в случае проведения сложных аудитов, в рамках которых могут рассматриваться важные и/или политически весомые вопросы, это может оказывать неблагоприятное влияние на его репутацию?
* Проводит ли ВОА аналитическое рассмотрение выполненных работ и оценку достигнутых результатов? Имеет ли ВОА эффективную систему для оценки достижений и хода выполнения работ, а также подготовки отчетности для соответствующих заинтересованных лиц?
* В случае выявления существенных расхождений между достигнутыми и запланированными результатами, проводит ли ВОА необходимое аналитическое рассмотрение с целью определения причин и принятия корректирующих мер?

1. УПРАВЛЕНИЕ РЕСУРСАМИ

***Кадровые ресурсы***

1. Кадровые ресурсы представляют собой ключевой актив ВОА, так как они играют ключевую роль в обеспечении высокого качества аудиторской деятельности. ВОА требуется надлежащее количество квалифицированных и мотивированных сотрудников для обеспечения эффективности операционной деятельности. ВОА должен обеспечивать для своих сотрудников рабочую среду, которая предоставляет профессиональные стимулы и формы поощрения за достигнутые результаты.
2. К примерам вопросов проверки равными по положению касательно управления кадровыми ресурсами относятся следующие[[6]](#footnote-6):

* **Планирование использования кадровых ресурсов**
* Обеспечивает ли ВОА определение и планирование с целью удовлетворения своих будущих потребностей в кадрах? Были ли созданы ВОА четкая стратегия, план и бюджет для управления кадровыми ресурсами, которые требуются для него с целью осуществления его мандата и достижения установленных для него целей?
* Имеются ли четко определенные политики и процедуры управления кадровыми ресурсами для рассмотрения всех основных вопросов, включая подбор, продвижение, оплату вознаграждения и предоставления социального пакета, профессиональное обучение и развитие, оценки результатов деятельности сотрудников, этическое ведение деятельности, ротация сотрудников и т.д.?
* **Подбор сотрудников**
* Имеет ли ВОА объективный и эффективный подход к подбору новых сотрудников с целью удовлетворения своих профессиональных потребностей?
* При подборе сотрудников уделяет ли ВОА необходимое внимание многодисциплинарным требованиям в дополнение к требованиям в отношении квалификации в каких-либо определенных областях деятельности и наличия опыта ведения профессиональной деятельности?
* **Продвижение стратегии получения знаний и обмена знаниями**
* Имеет ли ВОА надлежащую стратегию профессионального развития, включая программы по обучению?
* Обеспечивает ли такая стратегия покрытие различных аспектов достижения совершенства применительно к отдельным сотрудникам, командам или организации?
* Обеспечивает ли ВОА проведение достаточных и надлежащих программ обучения для формирования технических способностей и различных навыков у сотрудников? Имеется ли систематический подход к оценке потребностей в области обучения?
* Устанавливает ли ВОА годовые цели по обучению для сотрудников?
* Осуществляет ли ВОА мониторинг эффективности собственных образовательных программ для обеспечения эффективного нивелирования пробелов знаний, ноу-хау и навыков?
* Осуществляет ли ВОА оценку того, обеспечивается ли эффективное представление сведений об отдельных мероприятиях по обучению и обеспечивается ли достижение установленных для них целей?
* Имеется ли механизм, направленный на обеспечение достаточного участия в обязательных программах обучения и надлежащем участии в факультативных программах по обучению?
* Организует ли ВОА проведение достаточной и надлежащей программы по обучению и введению в должность для новых сотрудников?
* Организует ли ВОА проведение программ по повышению управленческих навыков для сотрудников, отвечающих за управление деятельностью команд аудиторов или за выполнение каких-либо иных управленческих заданий? Имеется ли стратегия для выбора и обучения будущих менеджеров?
* **Удержание сотрудников**
* Принимает ли ВОА меры, необходимые для обеспечения рабочих условий (уровень заработной платы, иных выплат, социальный пакет и иные дополнительные преимущества) и возможностей для карьерного роста, являющихся достаточными для удержания сотрудников, имеющих достаточный опыт?
* Проводит ли ВОА систематические опросы выбывающих сотрудников с целью определения причин их выбытия и использования получаемой от них обратной связи с целью внедрения улучшений в систему управления кадровыми ресурсами?
* **Оценки эффективности деятельности**
* Осуществляется ли официальная оценка эффективности деятельности сотрудников на регулярной основе?
* Имеется ли документированная и открытая политика, четко устанавливающая цели и задачи, преследуемые в рамках процесса оценки эффективности деятельности сотрудников? Обеспечивается ли четкая коммуникация критериев оценки?
* Принимают ли ВОА меры для обеспечения того, чтобы оценки проводились с соблюдением принципов объективности, последовательности и достоверности? Имеется ли надлежащий процесс подачи возражений в отношении результатов такой оценки?
* Имеется ли надлежащая система, обеспечивающая возможности для признания и поощрения достижения высоких показателей деятельности, а также документальное отражение и выполнение последующих действий в отношении недостаточно высоких показателей эффективности?
* **Обратная связь от сотрудников**
* Имеются ли политики, процедуры и меры, обеспечивающие соблюдение принципов справедливости и равноправия в отношениях с сотрудниками? Имеются ли необходимые механизмы, обеспечивающие возможности по направлению сообщений о случаях преследования сотрудников, а также обеспечивающие проведение надлежащих последующих действий?
* Проводится ли регулярная проверка с целью измерения показателей удовлетворенности сотрудников своей работой? Выполняются ли на основании полученных результатов последующие действия и используются ли они для внедрения улучшений в функционирование системы управления кадровыми ресурсами?

***Управление информационными технологиями***

1. Система информационных технологий играет важную и неотъемлемую роль в деле содействия достижению стратегических целей и приоритетов ВОА. Функция ИТ может принимать участие в процедурах разработки, внедрения и поддержания систем и приложений, оказывающих влияние на всех уровнях организации.
2. ВОА должен принимать долгосрочные критически важные стратегические решения касательно объектов инфраструктуры, технологических решений и ресурсов, требуемых для содействия организации и ее деятельности. Надлежащее планирование инвестиций в ИТ может позволить достичь существенных улучшений операционной эффективности, результативности, влияния ВОА и снижения его затрат. С другой стороны, уязвимости системы управления ИТ могут приводить к превышению пороговых уровней затрат, ненадлежащим уровням утилизации или взаимодействия с другими системами, а также снижению уровня удовлетворенности конечных пользователей.
3. ВОА должен принимать участие в разработке и поддержании определенного набора политик и процедур, нацеленных на регулирование использования и безопасности его ИТ систем, сетей и ИТ ресурсов. ВОА должен на повседневной основе обеспечивать надлежащее управление операционной деятельностью в области ИТ и достижение ожидаемого уровня обслуживания для внутренних и внешних пользователей.
4. К примерам вопросов проверки равными по положению касательно управления ИТ относятся следующие[[7]](#footnote-7):

* Имеет ли ВОА стратегию, которая позволяет удовлетворять его потребности в области ИТ в течение надлежащих сроков? Обеспечивается ли согласование стратегии в области ИТ с общей корпоративной стратегией?
* Имеет ли ВОА необходимые ИТ системы для поддержки его аудиторской деятельности?
* Обеспечивается ли вовлечение пользователей ИТ услуг и других заинтересованных лиц в деятельность по развитию ключевых ИТ систем?
* Имеет ли ВОА доступ к требуемым уровням ресурсов, технической компетенции и ноу-хау для поддержания и развития собственных систем и приложений? Имеется ли надлежащий механизм, обеспечивающий возможности по идентификации и обработке запросов на внесение улучшений и изменений в существующие системы?
* Обеспечивает ли функция ИТ, входящая в структуру ВОА, мониторинг показателей эффективности деятельности при предоставлении услуг для пользователей, включая период отключения аппаратного и программного обеспечения? Обеспечивается ли незамедлительное принятие ответных мер в случаях такого отключения?
* Проводятся ли надлежащие образовательные программы в области ИТ для сотрудников ВОА?
* Обеспечивает ли ВОА достаточные уровни безопасности и защищенности данных? Выполнил ли ВОА действия по проверке и тестированию процедур возобновления деятельности в случае аварийной ситуации? Имеются ли политики в области защиты данных, и обеспечивается ли их соблюдение?

1. КОММУНИКАЦИИ И ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ
2. Для того чтобы достичь своих стратегических целей и создать надлежащие рабочие отношения, ВОА должен осуществлять взаимодействие и коммуникации с соответствующими заинтересованными сторонами. К таковым обычно относятся парламент, государственные и бюджетные организации, судебные органы, СМИ, граждане, группы влияния, организации-доноры, академическое сообщество, организации в области государственной политики, профессиональные организации и организации по разработке стандартов и сотрудников ВОА.
3. ВОА должен обеспечивать четкие и своевременные коммуникации с соответствующими заинтересованными сторонами касательно его роли, обязанностей, аудиторской работы и результатов при одновременном обеспечении его автономности и независимости.
4. Примеры вопросов проверки равными по положению касательно коммуникаций и взаимодействия с заинтересованными сторонами[[8]](#footnote-8):

* Удалось ли ВОА надлежащим образом идентифицировать его различные заинтересованные стороны? Удалось ли ему сформулировать стратегию для вовлечения и организации коммуникаций с различными типами заинтересованных лиц? Обеспечивается ли согласование такой деятельности с общей корпоративной стратегией ВОА?
* Осуществляет ли ВОА мониторинг и обновление сведений о факторах беспокойства и ожиданиях заинтересованных сторон? Обеспечивает ли ВОА учет таковых в рамках проводимых процедур стратегического планирования и/или планирования деятельности при одновременном сохранении своей независимости?
* Осуществляет ли ВОА идентификацию ключевых сообщений, которые он намеревается довести до сведения своих заинтересованных сторон? Обеспечивает ли ВОА коммуникацию таковых надлежащим образом?
* Осуществляет ли ВОА инициативы по повышению уровня осведомленности заинтересованных сторон и уровня понимания своей роли и обязанностей? Осуществляет ли ВОА инициативы для повышения осведомленности касательно необходимости открытости и подотчетности в государственном секторе? Обеспечивает ли ВОА достаточную видимость своей деятельности среди широкой общественности?
* Использует ли ВОА надлежащие каналы и средства передачи информации с целью доведения до сведения заинтересованных сторон сведений о проведенных аудитах и их результатах. Обеспечивает ли ВОА публикацию своих отчетов своевременным образом? Приводит ли ВОА разъяснения касательно контекста и знания указываемых в отчетах данных с целью повышения уровня понимания таковых со стороны СМИ и других заинтересованных сторон?
* Имеет ли ВОА надлежащий подход к осуществлению взаимодействий с заинтересованными сторонами и учету их мнений? Например, представляются ли возможности для представителей широкой общественности по направлению комментариев и предложений в отношении текущей или будущей деятельности ВОА?
* Установил ли ВОА надлежащие профессиональные отношения с соответствующими комитетами законодательного надзора и аудируемыми лицами, для того чтобы помочь им лучше понять отчеты о результатах проверки и выводы, а также принять надлежащие меры?
* Осуществляет ли ВОА регулярное измерение уровня осведомленности и формирования понимания среди заинтересованных лиц касательно его роли, ценности и результатов аудитов?

1. ПРИНЦИПЫ ЭТИЧНОСТИ, ОТКРЫТОСТИ, ПОДОТЧЕТНОСТИ И НАДЛЕЖАЩЕГО УПРАВЛЕНИЯ
2. ВОА и все его сотрудники должны вести деятельность, которая характеризуется открытостью при отсутствии каких-либо подозрений в неэтичном ведении деятельности в любой момент времени и в любых обстоятельствах. Для того чтобы получить право на оценку деятельности других акторов, ВОА должен своей деятельностью подавать показательный пример. Какие-либо нарушения, допускаемые при ведении профессиональной деятельности, или ненадлежащее поведение со стороны руководящей команды и сотрудников ВОА в личной жизни создают угрозу для собственной репутации, репутации ВОА, а также качества и обоснованности их работы. Принятие Кодекса этического поведения, а также внедрение политик и систем, нацеленных на продвижение принципов подотчетности, открытости и общего надлежащего управления, оказывают содействие в повышении уровней доверия и уверенности в качестве деятельности ВОА и его сотрудников.
3. Примеры вопросов проверки равными по положению касательно соблюдения принципов этической деятельности, открытости, подотчетности и надлежащего управления[[9]](#footnote-9):

* **Честность и этическое поведение**
* Осуществляет ли ВОА достаточную и надлежащую деятельность по стимулированию этического поведения на всех уровнях организации?
* Имеет ли ВОА Этический кодекс для использования сотрудниками на всех уровнях организации? Обеспечивается ли согласование такого Этического кодекса с положениями ИССАИ 30, мандатом ВОА и имеющимися обстоятельствами ведения его деятельности? Обеспечивается ли доступ широкой общественности к данному Этическому кодексу?
* Принимает ли ВОА превентивные и коррективные действия с целью обеспечения того, чтобы сотрудники продолжали действовать с соблюдением принципов объективности и непредвзятости в ходе исполнения своих обязанностей? Имеется ли требование, в соответствии с которым сотрудники ВОА должны заполнить письменную декларацию с целью подтверждения принятия и соблюдения его этических требований?
* Обязаны ли руководящие и ключевые сотрудники подготавливать декларацию об экономических интересах? Осуществляется ли публикация таких деклараций об экономических интересах?
* Внедряют ли ВОА надлежащие и эффективные процедуры для идентификации и предотвращения внутренних конфликтов интересов или коррупционной деятельности?
* Внедряет ли ВОА политики и правила, обеспечивающие профессиональную конфиденциальность информации, полученной в ходе аудиторской проверки?
* Воспринимается ли ВОА со стороны заинтересованных сторон в качестве авторитетной и достойной доверия организации?
* Имеются ли механизмы, обеспечивающие защиту ВОА с целью сохранения его независимости от политического вмешательства в рамках обычного взаимодействия с законодательными и исполнительными органами? В случае когда сотрудникам ВОА разрешается принимать участие в политической деятельности, обеспечивается ли их информирование касательно того, что такое вовлечение может приводить к возникновению профессиональных конфликтов интересов?
* Имеет ли ВОА, в соответствии с положениями ИССАИ 40, политики и процедуры ротации ключевых аудиторов с целью снижения риска сращения структуры аудиторов и управляющей структуры?
* Имеет ли ВОА надлежащие политики и меры, обеспечивающие внедрение этических и профессиональных стандартов и соблюдение таковых со стороны его внешних поставщиков услуг? Продолжает ли ВОА являться подотчетным за деятельность, для выполнения которой привлекаются внешние исполнители?
* **Транспарентность и открытость**
* Обеспечивает ли юридическая база ВОА надлежащие уровни подотчетности и транспарентности в ходе ведения своей деятельности?
* Публикует ли ВОА сведения касательно его мандата, назначений участников управляющей команды, а также его обязательств, миссии, стратегии и годовых планов?
* Сообщает ли ВОА заинтересованным сторонам, учитывая имеющиеся обстоятельства, сведения о ключевых аспектах ведения деятельности, включая подходы и методологию проведения аудитов, его деятельности и т.д.?
* **Надлежащее управление и управление собственной операционной деятельностью**
* Являются ли системы управления и организационная структура ВОА подходящими для продвижения принципов надлежащего управления и обоснованного управления/внутреннего контроля?
* Внедряет ли ВОА надлежащие меры и средства контроля, нацеленные на ведение его деятельности с соблюдением принципов экономичности, эффективности и результативности? Проводит ли ВОА регулярную оценку и выполнение последующих действий с целью снижения организационных рисков?
* Имеет ли ВОА эффективный подход к управлению рисками предприятия, предполагающий идентификацию и аналитическое рассмотрение тех рисков, с которыми он сталкивается? Ведет ли ВОА реестр рисков, который обновляется на регулярной основе?
* Имеет ли ВОА надлежащую и объективную функцию внутреннего контроля?
* Подготавливает ли ВОА отчеты для внимания широкой общественности, действуя в соответствии с применимыми законодательными и нормативными актами, касательно того, каким образом он осуществляет управление собственными операциями и деятельностью?
* Публикуются ли сведения о бюджетах и финансовой отчетности ВОА? Проводится ли процедура независимого внешнего аудита деятельности ВОА? Проводится ли внешний аудит деятельности ВОА? Осуществляется ли публикация данных отчетов?
* Использует ли ВОА показатели эффективности деятельности с целью оценки эффективности деятельности руководящих сотрудников и ценности их аудиторской деятельности?

Осуществляет ли ВОА мониторинг присутствия в публичной сфере, конечных результатов и воздействия, а также реализует ли он рекомендации, сформированные на основании полученных данных?

* **Публикация результатов аудитов и заключений**
* Осуществляет ли ВОА публикацию результатов, заключений и рекомендаций, подготовленных на основании проведенного аудита (за исключением тех случаев, когда такие сведения признаются конфиденциальными в соответствии с нормами законодательства)?
* Подготавливает ли ВОА отчетность в отношении более широких вопросов в области финансового управления (выполнение общего бюджета, финансовые условия и операционная деятельность и т.д.)?
* В случае когда ВОА также выступает в качестве судебного органа, подготавливает ли он отчетность в отношении санкций или мер наказания, налагаемых на государственных чиновников и прочих сотрудников?

1. АУДИТОРСКИЕ СТАНДАРТЫ, МЕТОДОЛОГИЯ И КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА
2. Требования к практической деятельности по проведению аудитов и контролю качества ВОА устанавливаются в соответствии с ИССАИ Уровня 2, Уровня 3 и Уровня 4. Данные профессиональные стандарты и руководства используются для содействия ВОА в применении им его профессионального подхода, однако, они не имеют преимущественной силы в сравнении с национальными законодательными, нормативными актами или мандатами, а также не ограничивают возможности ВОА касательно проведения расследований, обзоров и прочих заданий, которые не относятся к области рассмотрения ИССАИ.
3. Ключевой целью проверки равными по положению может являться оценка соблюдения ВОА различных стандартов, с точки зрения исполнения требований руководства по проведению аудитов и прочих руководящих инструкций и/или их применения в практических целях.

***Стандарты и методология аудита***

1. ВОА должен представить декларацию о применяемых им стандартах при проведении аудитов и обеспечить доступ к данной информации для пользователей его отчетов. ВОА должен использовать данные стандарты с целью определения обоснованных оснований для обеспечения надлежащего проведения аудитов, с точки зрения применяемого подхода, методов и контроля качества. Соблюдение данного требования имеет первостепенную важность для целей сохранения репутации ВОА.
2. Примеры вопросов проверки равными по положению касательно стандартов и методологии аудита:

* Определил ли ВОА надлежащие стандарты аудита, применение которых предполагается в его деятельности? Прошли ли данные стандарты процедуру официального утверждения?
* Обеспечивается ли согласование данных стандартов с положениями ИССАИ и прочими общепризнанными международными руководящими инструкциями и профессиональными стандартами в том объеме, в каком это допускается в соответствии с областью применения мандата ВОА и юридической позицией?
* Имеет ли ВОА надлежащие инструкции и руководства, устанавливающие процедуры для проведения профессиональной деятельности?
* Обеспечивается ли легкий доступ для всех аудиторов к стандартам и связанным инструкциям и руководствам ВОА?
* Организует ли ВОА программы обучения для своих сотрудников, касающиеся его стандартов, инструкций и руководств?
* Имеет ли ВОА процедуры, нацеленные на соблюдение его стандартов, инструкций и руководств?
* Имеются ли основания для утверждения того, что фактические аудиты проводятся с соблюдением собственных стандартов ВОА? Имеются ли надлежащая оценка и подтверждение отдельных примеров несоблюдения требований?
* Обеспечивает ли ВОА регулярный обзор и обновление его стандартов, инструкций и руководств?

***Контроль качества***

1. ВОА должен создать и поддерживать функционирование надлежащей системы контроля качества, область рассмотрения которой должна распространяться на все области его деятельности. Особенную важность имеет постоянное обеспечение высокого качества с целью подтверждения репутации ВОА и, следовательно, обеспечение наличия у него возможностей по выполнению своего мандата.
2. Примеры вопросов проверки равными по положению касательно контроля качества[[10]](#footnote-10):

* **Обязанности руководящих сотрудников по обеспечению качества**
* Признается ли в рамках стратегии ВОА первостепенная важность достижения высокого качества?
* Несет ли глава ВОА (в зависимости от мандата или структуры ВОА, в качестве главы может выступать отдельный сотрудник ВОА или группа таковых) фактическую ответственность за организацию функционирования системы контроля ВОА? Обеспечиваются ли надлежащее документальное отражение и подготовка отчетности касательно исполнения таких обязанностей?
* Обеспечивает ли ВОА продвижение на внутреннем уровне культуры с привлечением особенного внимания к важности обеспечения качества во всех аспектах его деятельности? Обеспечивается ли доведение данной информации до сведения всех сторон, которые привлекаются ВОА для исполнения обязанностей на основании договора?
* Обеспечивает ли ВОА наличие достаточных ресурсов для обеспечения функционирования его системы контроля качества?
* Принимаются ли какие-либо меры, направленные на снижение и управление рисками, связанными с оказанием политическими, экономическими и какими-либо иными факторами ненадлежащего влияния на качество деятельности ВОА?
* Обеспечивает ли ВОА признание и поощрение выполнения работ сотрудниками с соблюдением требований к качеству?
* Имеются ли системы и процедуры, обеспечивающие возможности для идентификации каких-либо нарушений в системе контроля качества и осуществления мер с целью предотвращения их повторного наступления?
* **Принятие и продолжение выполнения заданий**
* Учитывает ли ВОА, осуществляя работы по разработке своей программы выполнения работ, факт наличия достаточных ресурсов и сотрудников с надлежащими навыками для завершения каждого задания на проведение аудита при достижении требуемого уровня качества?
* В случае идентификации проблемы в функционировании системы контроля качества (например, отсутствие достаточных ресурсов или сотрудников, обладающих определенными компетенциями) в ходе выполнения задания на проведение аудита, имеются ли надлежащие механизмы для рассмотрения или эскалации данного вопроса в рамках структуры ВОА и, в соответствующих случаях, для внимания законодательных или бюджетных органов?
* **Особое внимание к качеству кадровых ресурсов[[11]](#footnote-11)**
* Предпринимает ли ВОА какие-либо шаги, направленные на обеспечение наличия у него достаточных ресурсов (кадровых и, в соответствующих случаях, иных сторон, с которыми заключаются договоры для их привлечения к выполнению работ, от его имени), обладающих требуемыми компетенциями, возможностями и обязательствами в отношении соблюдения принципов этического ведения деятельности, для следующих целей:
* выполнение работы в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями?
* обеспечение возможности ВОА по публикации отчетов, являющихся обоснованно необходимыми в имеющихся обстоятельствах?
* Привлекает ли ВОА внешние источники с целью обеспечения необходимых возможностей, навыков и экспертных знаний для выполнения своих аудиторских заданий?
* Устанавливают ли политики и процедуры ВОА надлежащие требования в отношении принципов контроля качества и ведения этической деятельности (касательно подбора, оценки эффективности деятельности, профессионального развития, назначения на вышестоящие должности, вознаграждения и т.д.)?
* **Выполнение заданий на проведение аудита**
* ВОА должен внедрять правила и процедуры, обеспечивающие разумное подтверждение того, что проверки и иная работа выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и действующими законодательными и нормативными требованиями, а ВОА составляет надлежащее заключение.
* Обеспечивается ли надлежащее рассмотрение вопросов, связанных с обеспечением непрерывно высокого качества, в таких политиках, процедурах и инструментах?
* Обеспечивают ли такие политики и процедуры надлежащее рассмотрение вопросов, связанных с обязанностями в области надзора и пересмотра всей ведущейся работы?
* Проводит ли ВОА проверки для контроля качества выполнения задания на проведение аудита? Имеются ли механизмы, обеспечивающие надлежащее рассмотрение и разрешение вопросов, выявленных в ходе таких проверок?
* **Мониторинг функционирования системы контроля качества**
* Имеется ли надлежащий процесс обеспечения качества, направленный на обеспечение надлежащего характера системы контроля качества ВОА и ее функционирование в соответствии с установленными целями?
* Включает ли процесс обеспечения качества систематический обзор случайной выборки завершенных заданий на проведение аудита в рамках общего объема работ, выполненных ВОА?
* Обеспечивается ли независимость при выполнении проверок? Выполняются ли они сотрудниками, имеющими достаточный и надлежащий опыт и полномочия?
* Доводятся ли заключения и рекомендации процедур обеспечения качества до участников управляющей команды и выполняются ли последующие действия?

1. ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА
2. Проверка равными по положению может предполагать рассмотрение одного или нескольких из нижеуказанных этапов процесса аудита[[12]](#footnote-12):
3. отбор и определение программ;
4. ведение деятельности;
5. подготовка отчетности и сообщение результатов аудита; а также
6. последующие действия и оценка влияния.

В качестве хорошей практики признается включение в область рассмотрения проверки равными по положению случайной выборки завершенных заданий на проведение аудита с целью оценки эффективности прохождения различных этапов процесса проведения аудита. Примеры вопросов проверки равными по положению с разделением по каждой из данных категорий приводятся ниже.

***Отбор и разработка программы***

1. Примеры вопросов проверки равными по положению касательно отбора и разработки программы:

* Имеет ли ВОА надлежащий подход к планированию своей аудиторской деятельности? Обеспечивается ли согласование планирования и стратегических целей ВОА? Имеет ли ВОА механизм, обеспечивающий возможности по управлению различными приоритетами с разделением по обязательным и необязательным аудитам, а также с разделением по различным областям аудита?
* В отношении отбора потенциальных областей для проведения аудита:
* Обеспечивает ли ВОА отслеживание изменений и возникающих рисков в государственной политике и управлении государственной администрацией? Обеспечивает ли ВОА сбор и консолидацию, действуя структурированным образом, соответствующей информации касательно объектов аудита, включая результаты предшествующих аудитов?
* Использует ли ВОА подходящие критерии при отборе областей рассмотрения аудита? Предполагает ли такая деятельность оценку различных вопросов, таких как риски уязвимостей в функционировании системы, существенные искажения в финансовой отчетности, ошибки при заключении сделок или невозможность достижения целей политики?
* При рассмотрении обоснованности проведения каждого отобранного аудита уделяется ли достаточное внимание оценке требуемых финансовых и кадровых ресурсов (включая наличие аудиторов, имеющих необходимые навыки и компетенции), размера и уровня сложности деятельности объекта аудирования, требуемых данных для отбора, дат и ожидаемых сроков проведения аудита, а также риска совпадения по времени с какими-либо иными аналогичными аудитами или оценками?
* Осуществляются ли приоритетность и ранжирование потенциальных заданий для проведения аудита? Осуществляется ли принятие решения об окончательном отборе областей аудита или утверждение такового со стороны участников управляющей команды ВОА?
* Обеспечивает ли процедура планирования аудиторской деятельности ВОА гибкость и адаптивность с целью принятия неотложных мер в случае возникновения непредвиденных вопросов или запросов, требующих внимания и незамедлительной реакции?

1. В ходе планирования проведения аудита ВОА должен учитывать ключевые принципы, установленные в ИССАИ 100, ИССАИ 200, ИССАИ 300 и ИССАИ 400 в отношении процедуры надлежащего планирования задания на проведение аудита. Принципы, установленные в указанных ИССАИ, являются источником приведенных ниже примеров вопросов, включаемых в проверку равными по положению (которые могут использоваться при выполнении заданий на отдельные аудиты):

* Обеспечили ли аудиторы точное понимание условий аудита до начала проведения аудита? Были ли сведения об условиях аудита и соответствующих ролях и обязанностях направлены аудируемой организации?
* Сформировали ли аудиторы достаточное понимание характера и контекста деятельности организации или программы, в отношении которых предполагается провести аудит, а также среду проведения внутренней проверки?
* Провели ли аудиторы надлежащую оценку рисков или аналитическое рассмотрение проблем для типа аудита и его целей, а также идентифицировали ли они потенциальное влияние на ход проведения аудита?
* Обеспечивает ли процедура планирования аудита четкое определение области рассмотрения, целей, критериев и подходов, подлежащих применению в ходе выполнения аудита? Включает ли данная документация график проведения работ по аудиту? Устанавливает ли такая документация сведения о характере, сроках и области рассмотрения процедур аудита? Включает ли данная документация смету затрат? Включает ли данная документация план использования кадровых ресурсов, в том числе привлечение внешних экспертов?
* Осуществляется ли регулярная процедура пересмотра в рамках процесса аудита и обновления, при необходимости, для учета сведений о возникающих сложностях или изменениях, вносимых в приоритеты?

***Ведение деятельности***

1. Ключевые принципы, установленные в соответствии с ИССАИ 12, ИССАИ 100, ИССАИ 200, ИССАИ 300 и ИССАИ 400 касательно надлежащего выполнения задания на проведение аудита и сведения о добавленной стоимости такового являются хорошими источниками для разработки вопросов проверки равными по положению. Нижеуказанные вопросы были разработаны на основании таких аналогичных источников (которые могут использоваться при обзоре сведения о заданиях на проведение отдельных аудитов):

* Обеспечили ли аудиторы проведение достаточных и надлежащих процедур аудита для достижения установленных целей аудита? Были ли получены достаточные доказательства для обоснования вынесенных заключений?
* Основывались ли выполненные работы на существенном аналитическом рассмотрении и независимых профессиональных суждениях аудиторов? Являлись ли аудиторские доказательства надежными?
* Обеспечивалось ли достаточное документальное отражение процесса проведения аудита?
* Были ли достигнуты заключения в отношении всех вопросов аудита?
* Были ли проведены действия по сообщению и обсуждению предварительных заключений при ведении совместной деятельности с аудируемой организацией с целью обеспечения точности таковых?
* Был ли аудит выполнен в соответствии с графиком и бюджетом? Обеспечивались ли документальное отражение и утверждение на соответствующем уровне каких-либо просрочек или случаев превышения установленных сроков. Были ли внесены корректировки в область рассмотрения аудита и/или план проведения аудита с целью отражения каких-либо существенных неожиданных сложностей?
* Были ли сделаны выводы на основании результатов выполнения процесса аудита при последующем обмене данными с остальными участниками ВОА в качестве дополнительных возможностей для получения выводов и внедрения улучшений?

***Подготовка отчетности и сообщение результатов аудита***

1. ИССАИ Уровня 3 и ИССАИ 12 («Ценность и преимущества привлечения высших органов аудита - оказание благоприятного влияния на жизни граждан») могут использоваться в качестве руководящих инструкций с целью оценки эффективности процессов подготовки отчетности и сообщения результатов аудитов со стороны ВОА.
2. Примеры вопросов проверки равными по положению (которые могут использоваться при проверке заданий на проведение отдельного аудита):

* Имеет ли ВОА надлежащие средства контроля и процедуры проверки, обеспечивающие возможности по рассмотрению всех существенных, связанных с проведением аудита вопросов в рамках отчета, а также получение подтверждающих доказательств для всех вопросов, рассматриваемых в рамках отчета.
* Проводилась ли проверка с участием независимого внутреннего и/или внешнего аудиторов проекта отчета с целью оценки качества его подготовки до публикации?
* Были ли согласованы с аудируемой организацией сведения, указанные в отчете, с целью обеспечения точности фактических сведений до публикации отчета?
* Характеризовался ли окончательный отчет о проведении аудита четкостью и понятностью, а также логической последовательностью раскрытия рассматриваемых вопросов, результатов, заключений и рекомендаций?
* Являлись ли рекомендации четкими, конкретными, убедительными и практически применимыми?
* В случае если отчет включал заключение аудитора, использовался ли надлежащий формат и отражало ли заключение полученные доказательства?
* Имеет ли ВОА процедуры, необходимые для рассмотрения серьезных нарушений или мошеннической деятельности, обнаруживаемых в ходе проведения аудита?
* Было ли обеспечено надлежащее представление отчета в соответствии с мандатом ВОА и его юридическим статусом? Обеспечивал ли ВОА взаимодействие с заинтересованными сторонами при сообщении результатов аудита с целью обеспечения формирования ими понимания результатов и заключений по аудиту?

***Последующие действия и оценка влияния***

1. Деятельность по аналитическому рассмотрению последующих действий предполагает проверку аудиторами выполнения коррективных мер, проведенных аудируемой организацией или какими-либо иными сторонами, на основании рекомендаций ВОА. Охват последующих действий может предполагать только лишь подготовку списка коррективных мер или же проведение полного аудита эффективности данного процесса.
2. Результаты выполнения дополнительных действий подлежат указанию в отчетности для каждого отдельного случая либо в рамках регулярного консолидированного отчета. Такой отчет может включать анализ с выделением общих тенденций и тем, которые присутствуют во всех областях рассмотрения. Систематическое выполнение последующих действий на основании выполненных работ ВОА может способствовать повышению количества коррективных мер и обеспечить более глубокое понимание роли ВОА, обеспечивающего внедрение улучшений в функционирование системы финансового управления.
3. Необходимость выполнения последующих действий на основании результатов и рекомендаций по аудиту зависит от типа рассматриваемого вопроса или сложности. Например, для тех ВОА, которые выполняют роль судебного органа, последующие действия могут включать публикацию юридически обязательных отчетов или решений. В случае проведения повторных финансовых аудитов или аудитов соответствия процедуры выполнения последующих действий могут являться частью процесса оценки рисков за последующий год. Применительно к аудитам эффективности, недостаточные или неудовлетворительные коррективные действия со стороны объекта аудита могут приводить к необходимости подготовки нового отчета со стороны ВОА.
4. ИССАИ Уровня 3 устанавливаются определенные руководящие инструкции в отношении подлежащих выполнению последующих действий, определяемых в зависимости от типа аудита. Примеры вопросов проверки равными по положению:

* Имеет ли ВОА надлежащие процедуры, критерии и методологию для принятия решений в отношении последующих действий и для выполнения таковых?
* Выполняет ли ВОА регулярные последующие действия на основании результатов, рекомендаций и отчетов по предшествующим аудитам в соответствующих случаях, направляемым законодательным органам?
* Позволяет ли оценка последующих действий, проводимая ВОА, оценить, были ли приняты объектом аудита необходимые меры для рассмотрения имеющихся сложностей в течение обоснованного срока времени?
* Проводит ли ВОА аналитическое рассмотрение последующих действий и иной связанной информации с целью оценки характера влияния результатов его деятельности?

1. ОВПРП может также оказаться полезным справочным руководством для целей проведения ВОА самостоятельной проверки в качестве подготовки к проверке равными по положению. [↑](#footnote-ref-1)
2. В случае когда ВОА представляет собой суд, располагающий судебными полномочиями, а аудиторы являются магистрами/членами суда или советниками (наименования должностей различаются в зависимости от национальной законодательной системы), обеспечивается их защита против возможных санкций со стороны вышестоящих сотрудников в связи с выражением их мнения или представления результатов аудита, полученных в ходе исполнения их обязанностей; их привлечение к гражданской, уголовной или дисциплинарной ответственности допускается только в соответствии с выполнением процедур, специально предусмотренных законодательством. [↑](#footnote-ref-2)
3. ВОА должны обладать полномочиями проведения аудиторской проверки в отношении следующего:

   - использование государственных средств, ресурсов или активов со стороны какого-либо получателя или бенефициара вне зависимости от его юридической формы;

   - сбор выручки, подлежащей уплате государственными или бюджетными организациями;

   - законность и надлежащий характер подготовки счетов государственных или публичных организаций;

   - качество деятельности в области финансового управления и подготовки финансовой отчетности; и

   - соблюдение принципов экономичности, эффективности и результативности в деятельности государственных или бюджетных организаций.

   За исключением тех случаев, когда законодательство прямо устанавливает иное, ВОА не осуществляют аудит политики государственных или бюджетных организаций, а ограничивают круг рассмотрения аудита результатами применения такой политики. [↑](#footnote-ref-3)
4. Более подробная информация приводится в Практическом руководстве IDI для ВОА касательно деятельности по стратегическому планированию. [↑](#footnote-ref-4)
5. Практическое руководство IDI и ИССАИ 10 (Мексиканская декларация о независимости ВОА), ИССАИ 11 (Руководящие принципы и лучшие практики, касающиеся обеспечения независимости ВОА»), ИССАИ 12 («Ценность и преимущества привлечения Высших органов аудита - благоприятное влияние на жизни граждан»), ИССАИ 20 («Принципы открытости и подотчетности»), ИССАИ 21 («Принципы открытости и подотчетности - принципы и лучшие практики») и Система измерения показателей эффективности деятельности Рабочей группы по ценности и преимуществам привлечения Высшего органа аудита (SAI PMF) были использованы в качестве основополагающих документов для определения области и вопросов проверок равными по положению касательно процесса стратегического планирования. Кроме того, имеется большое количество открытой документации по управлению, в которой раскрываются сведения о принципах, инструментах и лучших практиках в данной области. [↑](#footnote-ref-5)
6. ИССАИ 12 («Ценность и преимущества привлечения Высших органов аудита - благоприятное влияние на жизни граждан») и ИССАИ 40 («Контроль качества для ВОА») освещают определенное количество вопросов, касающихся управления кадровыми ресурсами. Кроме того, имеется большое количество документации в отношении данных вопросов, открытых для ознакомления широкой общественностью. Данные документы содержат сведения об инструментах и детальные примеры использования таковых для оценки деятельности функции по управлению кадровыми ресурсами и выполнения связанных проектов в организации. [↑](#footnote-ref-6)
7. Кроме того, дополнительная информация приводится в нижеуказанных документах:

   * Практического руководство IDI по проведению аудита ИТ (первый выпуск, октябрь 2013 г.);
   * общепризнанные международные стандарты управления в области ИТ;
   * Управление ИТ и информационная безопасность, в частности, Цели контроля для информационных и смежных технологий (CobiT);
   * Система Комитета организаций-спонсоров Комиссии Тредвея (COSO); и
   * целый ряд стандартов, опубликованных Международной организацией по стандартизации (ISO) касательно технологических решений и обеспечения безопасности.

   [↑](#footnote-ref-7)
8. Принципы ИНТОСАИ касательно эффективного представления отчетности и организации коммуникаций с заинтересованными сторонами устанавливаются в ИССАИ 12 («Ценность и преимущества привлечения высших органов аудита - благотворное влияние на жизни граждан»), ИССАИ 20 («Принципы открытости и подотчетности»), ИССАИ 21 («Принципы транспарентности и подотчетности - принципы и лучшие практики»). [↑](#footnote-ref-8)
9. Основными источниками данных вопросов являются ИССАИ 12 («Ценность и преимущества привлечения высших органов аудита - оказание благоприятного влияния на жизни граждан»), ИССАИ 20 («Принципы открытости и подотчетности»), ИССАИ 21 («Принципы открытости и подотчетности - принципы и лучшие практики») и ИССАИ 30 («Кодекс этического поведения»). В соответствии с данными документами устанавливается список концепций, которые создают базу для проведении проверки равными по положению в данной области, при условии надлежащего учета национальных обстоятельств, например, культурного, юридического и социального контекстов. [↑](#footnote-ref-9)
10. Данные вопросы базируются на системе контроля качества, разработанной в соответствии с ИССАИ 40 («Контроль качества для ВОА»), соответствующими вопросами, рассматриваемыми в ИССАИ 12 («Ценность и преимущества привлечения высших органов аудита - оказание благоприятного влияния на жизни граждан), а также ИССАИ Уровня 3 и Уровня 4. Область рассмотрения включает деятельность ВОА, а также всех других сотрудников и сторон, которые привлекаются, от его имени, для выполнения работ на основании договора. [↑](#footnote-ref-10)
11. См. также подраздел С выше касательно управления ресурсами, включая кадровые ресурсы [↑](#footnote-ref-11)
12. Инструкции по проведению таких соответствующих работ устанавливаются в соответствии с ИССАИ Уровня 3 и Уровня 4 [↑](#footnote-ref-12)