

ISSAI 10 Международные стандарты для высших органов финансового контроля (ISSAI) изданы Международной организацией высших органов финансового контроля (INTOSAI). Дополнительная информация доступна на сайте: www.issai.org

INTOSAI **Мексиканская декларация о независимости высших органов финансового контроля**

Комитет INTOSAI по профессиональным стандартам

Секретариат Комитета INTOSAI по профессиональным стандартам

Национальное аудиторское управление * Подразделение государственного
аудита 4 * Почтовый ящик 9009 * 1022 Копенгаген * Дания

(Rigsrevisionen. Landgreven 4. P.O. Box 9009. 1022 Copenhagen K. Denmark)

Тел.: + 45 3392 8400 * Факс: +45 3311 0415 * Эл. почта: info@rigsrevisionen.dk

INTOSAI

Совместный опыт – выгода для всех

Генеральный секретариат INTOSAI - RECHNUNGSHOF

(Суд счетов, Австрия)

DAMPFSCHIFFSTRASSE 2

Вена

Австрия

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

Эл. почта: intosai@rechnungshof.gv.at

Адрес сайта: <http://www.intosai.org>

Мексиканская декларация о независимости

Преамбула

На XIX Конгрессе Международной организации высших органов финансового контроля (INTOSAI), проходившем в Мексике, было провозглашено, что:

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 контроля (далее - Лимская декларация) установлено, что высшие органы финансового контроля (далее – ВОФК) 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 ВОФК, независимость которого гарантируется законом;

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

применяя принципы независимости, ВОФК может достигнуть независимости разными средствами при помощи различных мер безопасности;

положения, включенные в настоящий документ, служат для иллюстрации принципов и считаются идеальными для независимого ВОФК; признается, что ни один из ВОФК на сегодняшний день не выполняет всех этих положений и, следовательно, в сопутствующих руководящих принципах представлены иные оптимальные методы достижения независимости.

Постановил

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

Общие положения

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

Принцип 1

Наличие соответствующих и эффективных конституциональных (уставных) юридических рамок и положений по применению этих рамок «де-факто»

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

Принцип 2

Независимость главы и членов ВОФК (коллегиальных институтов), включая гарантии относительно срока пребывания в должности и правовой иммунитет при нормальном выполнении своих обязанностей

В законодательстве определены условия для назначения, повторного назначения, увольнения и ухода на пенсию главы ВОФК и членов коллегиальных институтов, которые:

назначаются, повторно назначаются или увольняются посредством процесса, который гарантирует их независимость от исполнительной власти (см. Международные стандарты для ВОФК 11, Указания и рекомендуемые практики, связанные с независимостью ВОФК);

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

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

Принцип 3

Достаточно широкий мандат и полная самостоятельность в принятии решений при выполнении функций ВОФК

ВОФК должен быть уполномочен проводить проверки:

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

сбора доходов, являющихся долгом перед правительством или государственными учреждениями;

законности и соответствия требованиям счетов правительства или государственных учреждений;

качества финансового управления и отчетности;

экономичности, эффективности и результативности действий правительства или государственных учреждений.

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

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

выборе вопросов аудита;

планировании, программировании, проведении, отчетности и последующем контроле за устранением отмеченных недостатков и реализацией рекомендаций;

организации и содержании своего офиса;

выполнении своих решений, если применение санкций входит в их мандат.

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

ВОФК должен обеспечить, чтобы его сотрудники не устанавливали слишком тесные связи с учреждениями, в которых они проводят аудит, таким образом, ВОФК остается объективным и кажется объективным.

ВОФК должен иметь полное право принимать решения по своему усмотрению при выполнении своих обязанностей, должен сотрудничать с правительством или государственными учреждениями, которые стремятся улучшить использование и управление государственными средствами.

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

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

Принцип 4

Неограниченный доступ к информации

Для надлежащего исполнения своих предусмотренных законом обязанностей ВОФК 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

ВОФК не должен иметь ограничений в отчетности по результатам своей аудиторской работы. ВОФК 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

ВОФК имеет право принимать решения относительно содержания своих аудиторских отчетов.

ВОФК 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 ВОФК и при необходимости конкретные вопросы, по которым должно быть оформлено официальное аудиторское заключение или сертификат.

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

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

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

Принцип 7

Наличие эффективных механизмов следования рекомендациям ВОФК

Рекомендации

ВОФК представляет свои отчеты законодательной власти, одной из ее комиссий или управляющему органу проверяемой организации соответственно, в целях учета и следования рекомендациям для принятия корректирующих мер.

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

ВОФК представляет свои отчеты по контролю реализации проверяемыми объектами рекомендаций по результатам проверки в адрес законодательной власти, одной из ее комиссий или управляющему совету проверяемой организации соответственно для рассмотрения и принятия мер, даже если ВОФК 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 человеческих, материальных и денежных ресурсов

ВОФК должен иметь необходимые и разумные человеческие, материальные и денежные ресурсы, а исполнительная власть не должна контролировать или направлять доступ к этим ресурсам. ВОФК управляет своим собственным бюджетом и распределяет его соответствующим образом.

Законодательная власть или одна из ее комиссий отвечает за обеспечение ВОФК соответствующими ресурсами для выполнения своего мандата.

ВОФК имеет право непосредственно обращаться к законодательной власти, если предоставленных ресурсов недостаточно для выполнения им своего мандата.

XIX Конгресс INTOSAI, ноябрь 2007 года

г. Мехико, Мексиканские Соединенные Штаты

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

www.issai.org

Генеральный секретариат ИНТОСАИ
Счетная палата Австрии
ул. Дампфшифшрассе, 2
AT-1033 Вена
АВСТРИЯ

www.intosai.org