



Перевод

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ №57**  
от 8 декабря 2014 года

**об утверждении Программы аудиторской деятельности  
Счетной палаты на 2015 год**

---

В соответствии с положениями ст.7, ст.15, ст.16 и ст.30 Закона о Счетной палате №261-XVI от 05.12.2008 Счетная палата

**постановляет:**

1. Утвердить Программу аудиторской деятельности Счетной палаты на 2015 год (прилагается).
2. Начальникам Главных управлений аудита обеспечить:
  - a) формирование аудиторских групп в зависимости от сложности каждого аудита, объема, специфики области и аудируемого субъекта;
  - b) выполнение в установленные сроки Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2015 год всеми лицами, ответственными за реализацию аудиторских мероприятий.
3. Наделить начальников подразделений аудита правом уточнять название темы аудита соответствия и эффективности, исходя из запланированной тематики.
4. Настоящее постановление и Программу аудиторской деятельности Счетной палаты на 2015 год довести до сведения работников Счетной палаты.
5. Контроль за выполнением настоящего постановления и Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2015 год возложить на начальника Аппарата Счетной палаты.

**Серафим УРЕКЯН,**  
**Председатель Счетной палаты**



Перевод

Утверждена  
Постановлением Счетной палаты  
№57 от 8 декабря 2014 года

## **ПРОГРАММА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА 2015 ГОД**

## I. Обязательства Счетной палаты

Счетная палата является публичным органом Республики Молдова, выполняющим роль по проведению аудита публичных финансов государства и осуществлению контроля за формированием, управлением и использованием публичных финансовых средств, а также за управлением публичным имуществом.

Счетная палата проводит независимые, достоверные, прозрачные и профессиональные аудиторские миссии с целью продвижения высоких стандартов финансового менеджмента для пользы граждан Республики Молдова.

Счетная палата осуществляет деятельность независимым способом в соответствии с законодательными положениями и международными стандартами аудита, проводя следующие виды аудита: финансовый аудит, аудит соответствия, аудит эффективности и другие виды аудита:

- ✚ *финансовый аудит* направлен на получение разумного подтверждения того, что финансовые ситуации в целом не содержат существенных искажений в результате мошенничества или ошибок, позволяя, таким образом, аудитору составить заключение о состоянии, в котором эти финансовые ситуации представлены со всех значимых точек зрения, согласно применяемой базы по финансовой отчетности;
- ✚ *аудит соответствия* предоставляет независимую оценку факта, если определенный субъект соответствует вышедшим регламентам, идентифицированным в качестве критериев аудита. Аудит соответствия проводится путем получения подтверждения того, что деятельность и финансовые сделки осуществляются соответствующим образом и по всем существенным аспектам соответствуют положениям, которые регулируют деятельность аудируемого субъекта;
- ✚ *аудит эффективности* направлен на определение того, если деятельность, проекты/программы/процессы осуществляются в соответствии с принципами экономичности, эффективности и результативности, и если они могут быть улучшены. Этот вид аудита реализуется путем сравнения эффективности в зависимости от набора установленных критериев, а также путем анализа причин, определяющих появление проблем или отклонений от этих критериев, основной целью является предоставление ответа на некоторые ключевые вопросы аудита и направление рекомендаций об улучшениях, которые могут быть произведены;
- ✚ *аудит ИТ* оценивает, если система ИТ защищает активы субъекта, эффективно использует эти ресурсы, поддерживает безопасность и целостность данных и эффективно реализует декларированные задачи.

В соответствии со ст.8 и ст.34 Закона о Счетной палате №261-XVI от 05.12.2008, высший орган аудита публикует результаты аудиторского труда в годовых отчетах и в отчетах аудита. Целью соответствующих отчетов является предоставление аудируемым субъектам, Парламенту, Правительству и гражданскому обществу основных констатаций и выводов, следуемых из аудиторской деятельности, и внесение ряда возможных решений/рекомендаций, которые будут способствовать продвижению правильности и повышению эффективности использования публичных средств.

С целью приведения в соответствие к стандартам деятельности современных высших органов аудита и обеспечения качества аудиторской деятельности Счетная палата планирует и осуществляет деятельность в соответствии с международными стандартами аудита, перенимая передовые практики от партнеров по развитию.

## **II. Приоритеты и задачи аудиторской деятельности Счетной палаты на 2014-2016 годы**

Основная цель аудиторской деятельности Счетной палаты на 2014-2016 годы состоит в максимизации вклада внешнего аудита путем предоставления соответствующих отчетов аудита и высокого качества с целью поддержки усилий руководства по консолидации способностей по управлению фондами и публичным имуществом.

Для реализации этой цели высший орган аудита определил на соответствующий период следующие приоритеты деятельности:

- совершенствование законодательной базы;
- укрепление способностей аудита;
- реализация международных обязательств;
- обеспечение непрерывности начатых реформ;
- распространение накопленного опыта.

## **III. Программа аудиторской деятельности Счетной палаты на 2015 год**

На основании ст.30 Закона №261-XVI от 05.12.2008 Счетная палата самостоятельно определяет программу своей деятельности, а также порядок ее реализации. Программа аудиторской деятельности на 2015 год (далее – *Программа*) была разработана на основании Положения о разработке, изменении и отслеживании реализации Программы аудиторской деятельности Счетной палаты, а также положений долгосрочной Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2014-2016 годы.

Запланированная на 2015 год аудиторская деятельность будет направлена на реализацию основных задач Счетной палаты, которые в общих чертах будут

сконцентрированы на максимальном осуществлении деятельности внешнего аудита путем предоставления соответствующих и качественных отчетов аудита.

Способность Счетной палаты предоставлять качественную продукцию в течение соответствующего периода напрямую будет зависеть от соблюдения взятых обязательств по институциональной консолидации и повышения профессионализма путем:

- ✓ приведения деятельности в соответствие с международными стандартами аудита и передовыми практиками, признанными в международном плане;
- ✓ широкого внедрения контроля качества для всех видов аудита;
- ✓ результативного и непрерывного сотрудничества с партнерами по развитию.

### **III.1. Запланированная аудиторская деятельность**

Планирование аудиторской деятельности на 2015 год основывалось преимущественно на критериях приоритетов, предусмотренных в долгосрочной Программе аудиторской деятельности Счетной палаты на 2014-2016 годы, а именно:

✓ аудиторские миссии, интегрированные в **I Разделе**, были выбраны в основном с учетом критерия законности и включают обязательные аудиты, предусмотренные Законом о Счетной палате: аудит отчетов Правительства об исполнении за истекший бюджетный период государственного бюджета, в том числе публичного долга; аудит бюджета государственного социального страхования; аудит фондов обязательного медицинского страхования. Одновременно, учитывая, что 2014 и 2015 годы являются выборными годами, были включены обязательные аудиты о соответствии использования публичных финансовых средств, предназначенных для организации выборов;

✓ **II Раздел** направлен преимущественно на критерии институциональной консолидации и охватывает пилотные аудиты, предусмотренные из перспективы укрепления способностей внешнего публичного аудита и приведения в соответствие с международными стандартами и передовыми европейскими практиками в рамках проектов сотрудничества с международными учреждениями/организациями, которые должны быть реализованы при поддержке внешних консультантов. Так, Раздел должен интегрировать 3 компонента: пилотные аудиты в рамках Проекта по институциональному объединению (Twining), пилотные аудиты в рамках Проекта со Всемирным банком (ВБ) и пилотные аудиты в рамках Проекта сотрудничества с Национальным офисом аудита Швеции (НОАШ);

✓ критерий соблюдения международных обязательств является основой для **III Раздела**, в который включены запланированные для реализации

аудиты, исходя из обязательств, взятых Республикой Молдова перед международными организациями донорами, и охватывают области, в которых Правительство продвигает реформы, поддерживаемые Международной ассоциацией по развитию, а также другими партнерами по развитию. Вместе с тем, Счетная палата, в качестве члена ИНТОСАИ (члена рабочих групп) предлагает на 2015 год проведение аудитов ряда проектов и программ в области окружающей среды;

✓ **IV Раздел** охватывает аудиты бюджетов административно-территориальных единиц, которые не проверялись в течение последних 3-4 лет, при выборе был преимущественно применен критерий периодичности проведения аудита;

✓ **V Раздел** включает переходящие с 2014 года аудиты, которые должны быть завершены и представлены отчеты в 2015 году, таким образом, был соблюден критерий непрерывности;

✓ критерий значимости и контекста отражается приоритетно в **VI Разделе**, охватывающем аудиты публичных фондов и экономического управления, тематика аудита была определена частотой и тяжестью несоответствий, установленных Счетной палатой предыдущими аудиторскими миссиями, а также их резонансом в средствах массовой информации и в обществе;

✓ аудиторские миссии, предусмотренные в **VII Разделе** (переходящие на 2016 год аудиторские миссии), были идентифицированы на основании критериев непрерывности, значимости и институциональной консолидации, которые должны обеспечить непрерывность достигнутой эффективности/возможностей, полученных в результате пилотных аудитов, выбранных из приоритетных социально-экономических областей и реализованных при поддержке партнеров по развитию в рамках проектов по консолидации. Эти миссии также имеют целью распространение полученных знаний и навыков путем обмена опытом и передовой практикой.

### **III.2. Результаты аудиторской деятельности Счетной палаты вследствие реализации Программы**

Программа аудиторской деятельности на 2015 год, наряду с запланированными аудиторскими миссиями, предусматривает и показатели результативности, которые будут материализоваться путем утверждения и публикации:

- 2 постановлений по отчетам финансового аудита, из которых один отчет будет разработан при поддержке экспертов НОАШ;
- 19 постановлений по отчетам аудита соответствия, в том числе аудита отчетов Правительства об исполнении за истекший бюджетный период 3 бюджетных компонентов, которые также выиграют от консультаций со стороны экспертов в рамках проекта с ВБ;

- 12 постановлений по отчетам аудита эффективности, из которых 4 отчета будут разработаны в рамках Проекта Twining и 4 – в рамках проекта с ВБ;
- 2 постановлений по отчетам аудита ИТ, разработанных при поддержке экспертов ВБ.

Вместе с тем, в 2015 году намечается тенденция проведения аудитов с системным подходом, который представляет собой углубленную оценку систем руководства и внутреннего контроля с целью определения, если они функционируют экономично, эффективно и результативно для выявления недостатков и формулирования рекомендаций по их устранению.

#### **IV. Порядок внедрения Программы**

Аудиторская деятельность является основной деятельностью Счетной палаты, реализуемой персоналом, имеющим функции по аудиту, который является основным фактором во внедрении Программы. С этой перспективы, Счетная палата предлагает развитие профессиональных способностей своего персонала, который имеет возможность участвовать в различных видах деятельности по обучению: рабочих встречах, семинарах, совещаниях и др.

Так, Счетная палата предлагает осуществлять внедрение Программы следующим образом:

- для обеспечения прозрачности в процессе принятия решений Счетной палаты утвержденная и опубликованная в установленном законодательством порядке Программа будет размещена на электронной странице учреждения;
- подлежащие аудиту субъекты будут своевременно проинформированы, путем уведомления, относительно темы, цели и периода проведения возможного аудита;
- для каждого аудита Счетная палата назначит аудиторскую группу, которая будет осуществлять деятельность на основании распоряжения;
- при необходимости, Счетная палата в установленном порядке обратится к помощи экспертов из других учреждений;
- в процессе осуществления аудита аудиторские группы будут применять процедуры по проведению видов аудита, установленных международными стандартами и другими методологическими нормами;
- аудиторская деятельность будет поддержана партнерами по развитию (НОАШ, TWINING, ВБ);
- аудиторские группы будут получать юридическую (по запросу) и методологическую помощь;
- результаты аудитов будут рассматриваться на заседаниях Пленума Счетной палаты, с их публикацией в установленном законодательством порядке.

## **V. Осуществление мониторинга и отчетность**

➤ Начальники Управлений аудита ответственны за своевременное и качественное выполнение аудиторской деятельности, предусмотренной в Программе.

➤ Осуществление мониторинга внедрения Программы будет постоянно проводиться Главным управлением методологии, планирования и анализа, которое по полугодиям будет составлять информацию о ходе реализации аудиторской деятельности и будет представлять Председателю Счетной палаты.

➤ Изменения в Программу будут внесены в соответствии с процедурой, установленной в Положении о разработке, изменении и отслеживании реализации Программы аудиторской деятельности Счетной палаты.