Утверждена

Постановлением Счетной палаты

№46 от 14 декабря 2015 г.

**ПРОГРАММА АУДИТОРСКОЙ**

**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА 2016 ГОД**

# Приоритеты аудиторской деятельности на 2016 год

Внешний публичный аудит является основополагающим элементом в обеспечении высоких стандартов в области менеджмента публичных финансов путем оценки правильности, законности, соответствия, экономичности, эффективности и результативности управления публичными средствами.

С целью перенятия передовых практик внешнего публичного аудита Счетная палата взяла обязательство по присоединению к международным стандартам путем проведения аудиторских миссий в строгом соответствии с положениями ISSAI, применяя стандарты финансового аудита, аудита соответствия и аудита эффективности, включая специфические руководящие принципы.

Финансовый аудит состоит в оценке финансовых ситуаций в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности и ориентирован приоритетным образом на аудируемые субъекты, так как его целью является предоставить подтверждение того, что финансовые ситуации являются правильными, надежными и полными.

Целью аудита соответствия является оценка соответствия процедур и процессов областей, отобранных для аудирования, для определения, если деятельность субъекта соответствует законодательным и нормативным актам, относящимся к администрированию учреждения. Результаты аудита соответствия адресованы руководству (Парламенту, Правительству, аудируемому субъекту) для ознакомления с уровнем соответствия расходования публичных средств.

Аудит эффективности, согласно терминам INTOSAI, определен как „аудит экономичности, эффективности и результативности, с которыми аудируемый субъект использует ресурсы при выполнении возложенной на него ответственности”.

Аудит ИТ оценивает, если система ИТ защищает активы субъекта, эффективно использует эти ресурсы, поддерживает безопасность и целостность данных и эффективно реализует декларированные задачи.

Основная цель аудиторской деятельности Счетной палаты на 2016 год направлена на повышение вклада внешнего публичного аудита путем предоставления соответствующих отчетов аудита и высокого качества с целью консолидации правительственных усилий по надлежащему управлению публичными фондами.

С целью реализации данной цели высший орган аудита установил на последующий период следующие приоритеты деятельности, которые следуют из Плана стратегического развития на 2016-2020 годы:

* совершенствование/корректировка законодательной базы;
* укрепление способностей аудита;
* обеспечение непрерывности достигнутой эффективности;
* успешная реализация международных обязательств
* обмен накопленным опытом.

# Программа аудиторской деятельности Счетной палаты на 2016 год

На основании ст.30 Закона №261-XVI от 5.12.2008 Счетная палата самостоятельно определяет программу своей деятельности, а также порядок ее реализации. Программа аудиторской деятельности на 2016 год (далее – *Годовая программа*) была разработана на основании Положения о разработке, изменении и отслеживании реализации Программы аудиторской деятельности Счетной палаты, утвержденного Постановлением Счетной палаты №63 от 5 октября 2010 года. Также в процессе разработки Годовой программы, который предполагает и отбор тем аудита, возможных для аудирования субъектов и видов аудита, была проанализирована следующая информация:

* Национальная стратегия развития „Молдова 2020”: 8 решений для экономического роста и снижения уровня бедности;
* Программа деятельности Правительства Республики Молдова на 2015-2018 годы;
* Прогноз бюджета на среднесрочный период 2015-2017 (Основные проблемы/вызовы и приоритеты политики по секторам на 2015-2017 годы);
* долгосрочная Программа аудиторской деятельности Счетной палаты на 2014-2016 годы;
* запросы Парламента/парламентских фракций;
* обращения, поступившие от публичных органов;
* изучения/публикации/статьи, опубликованные гражданским обществом, и источники средств массовой информации и др.

Предложенные на 2016 год аудиторские мероприятия будут направлены на реализацию основной цели деятельности Счетной палаты и сконцентрированы на освоении по максимуму их результатов.

Вместе с тем способность Счетной палаты предоставлять качественную продукцию будет напрямую зависеть от соблюдения взятых обязательств по институциональной консолидации и повышения уровня ответственности и профессионализма путем:

* приведения аудиторской деятельности в соответствие с признанными в международном плане стандартами аудита и передовыми практиками;
* внедрения для всех видов аудита контроля качества;
* результативного и непрерывного сотрудничества с партнерами по развитию.

Концепция Годовой программы состоит из двух приложений, в которых изложены виды аудиторской деятельности. Так,

* *Приложение №1* интегрирует аудиторскую деятельность Счетной палаты на 2016 год, которая будет отражена в Годовом отчете за 2015 год;
* *Приложение №2* включает аудиторскую деятельность Счетной палаты на 2016 год, которая будет осуществлена после утверждения Годового отчета за 2015 год, в том числе переходящая на 2017 год.

В зависимости от критериев и приоритетов аудиторская деятельность объединена в 6 разделов, а именно:

* Аудиторские миссии, изложенные в **Разделе I** *„Администрирование фондов/публичных финансов”,* были выбраны в основном с учетом критерия законности, значимости, непрерывности и включения в первую очередь обязательных аудитов, предусмотренных Законом о Счетной палате: аудита отчетов Правительства об исполнении за истекший бюджетный период государственного бюджета, в том числе публичного долга; аудита бюджета государственного социального страхования; аудита фондов обязательного медицинского страхования. Также сюда включена аудиторская деятельность, связанная с системой администрирования доходов и управлением публичными фондами.
* **Раздел II** *„Управление средствами, поступившими из внешних фондов”* направлен преимущественно на критерий соблюдения международных обязательств. В этот раздел включены запланированные для реализации аудиты, исходя из взятых Республикой Молдова обязательств перед организациями- донорами, и охватывает области, в которых Правительство продвигает реформы. В то же время Счетная палата в качестве члена рабочей группы ЕВРОСАИ по аудиту окружающей среды предлагает на 2016 год проведение аудитов некоторых проектов и программ в области окружающей среды.
* Аудиторские миссии, предусмотренные в **Разделе III** *„Области социально-экономической важности”*, были идентифицированы, основываясь на критериях значимости, непрерывности, институциональной консолидации, имеющих в качестве основной идеи проведение аудитов приоритетных субъектов в социально-экономическом аспекте и обеспечение непрерывности эффективности, достигнутой в результате пилотных аудитов, путем обмена знаниями и навыками аудита.
* Критерии значимости и контекста отражены в **Разделе IV** *„Администрирование публичного имущества и финансовое корпоративное управление с участием государства”,* который охватывает аудиты публичных фондов и экономического управления. Тематики предложенных по этому разделу аудитов были определены частотой и тяжестью несоответствий, установленных Счетной палатой предыдущими аудиторскими миссиями, а также резонансом данной области в средствах массовой информации и обществе.
* Аудиторские миссии, предусмотренные в **Разделе V** *„Аудиты ИТ”,* были запланированы, учитывая критерии соблюдения международных обязательств и значимости, аудит ИТ является особенно эффективным инструментом для институционального, корпоративного и финансового менеджмента.
* **Раздел VI** *„Аудит* *бюджетов административно-территориальных единиц”*охватывает аудиты бюджетов административно-территориальных единиц, которые не проверялись в течение последних 2-3 лет, при выборе был преимущественно применен критерий периодичности проведения аудита.

Количественно число аудиторских миссий, предусмотренных на 2016 год, отражено в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Разделы**  | **Приложение****№1** | **Приложение****№2** | **ВСЕГО**  |
| **I.** | Администрирование фондов/ публичных финансов  | 10 | 11 | 21 |
| **II.** | Управление средствами, поступившими из внешних фондов  | 4 | 4 | 8 |
| **III.** | Области социально-экономической важности  | 8 | 3 | 11 |
| **IV.** | Администрирование публичного имущества и финансовое корпоративное управление с участием государства  | 2 | - | 2 |
| **V.** | Аудиты ИТ | - | 2 | 2 |
| **VI.** | Аудит бюджетов административно-территориальных единиц  | 10 | - | 10 |
|  | **ВСЕГО** | **34** | **20** | **54** |

Изложенные в таблице данные отражают концентрацию деятельности Счетной палаты на проведении обязательных аудиторских миссий, вместе с тем не забыты области социально-экономической важности и управление средствами, поступившими из внешних фондов.

# Результаты аудиторской деятельности вследствие реализации Годовой программы

Эффективность аудиторской деятельности Счетной палаты в 2016 году будет материализована в разработке и утверждении достоверных и качественных отчетов аудита.

Количественное обобщение показателей результативности по видам аудита представлено в следующей таблице.

отчеты

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Вид аудита** | **Годовая программа на 2016 г.** | **в том числе:** | **Годовая программа на 2015 г.****(справочно)** |
| **Приложе-ние****№1** | **Приложе-ние****№2**  |
| **1.** | финансовый | 7 | 4 | 3 | 3 |
| **2.** | соответствия | 19 | 15 | 4 | 14 |
| **3.** | соответствия, ассоциированный с аудитом финансовых ситуаций  | 9 | 4 | 5 | 6 |
| **4.** | соответствия, ассоциированный с аудитом эффективности  | 4 | 2 | 2 | 2 |
| **5.** | эффективности | 13 | 9 | 4 | 17 |
| **6.** | ИТ | 1 | - | 1 | 3 |
| **7.** | ИТ с элементами эффективности  | 1 | - | 1 |  |
|  | **ВСЕГО** | **54** | **34** | **20** | **45** |

В зависимости от вида аудита отмечается тенденция роста числа финансовых аудитов, соответствия, ассоциированных с аудитом финансовых ситуаций и соответствия, ассоциированных с аудитом эффективности.

Аналогично прошлому году, усилия высшего органа аудита будут концентрироваться на проведении аудитов с системным подходом, которые представляют собой углубленную оценку систем руководства и внутреннего контроля с целью установления, если они функционируют надлежащим образом, экономично, эффективно и результативно.

В результате проведенной аудиторской деятельности Счетная палата своими постановлениями и отчетами внесет аудируемым субъектам требования и рекомендации, которые будут способствовать укреплению финансового менеджмента в публичных учреждениях.

# Порядок внедрения Годовой программы

Аудиторская деятельность является основной деятельностью Счетной палаты и реализуется аудиторами, являющимися проводниками успешного внедрения Годовой программы. В этом контексте будут и в дальнейшем развиваться профессиональные способности персонала, имеющего функции по аудиту, который имеет возможность участвовать как в пилотных аудитах, так и в различных видах деятельности по обучению, рабочих встречах, семинарах и др.

Также Счетная палата предлагает осуществлять внедрение Годовой 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);
* аудиторские группы будут получать юридическую и по запросу методологическую помощь;
* результаты аудитов будут рассматриваться на заседаниях пленума Счетной палаты с их публикацией в установленном законодательством порядке.

1. 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 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.