



Европейская экономическая комиссия**Комитет по внутреннему транспорту****Рабочая группа по таможенным вопросам,
связанным с транспортом****142-я сессия**

Женева, 9–12 февраля 2016 года

Пункт 4 b) iii) предварительной повестки дня

**Таможенная конвенция о международной перевозке
грузов с применением книжки МДП****(Конвенция МДП 1975 года) –****Пересмотр Конвенции:****Предложения по поправкам к Конвенции:****Требования к аудиторской проверке****для уполномоченной международной организации****Требования к аудиторской проверке для уполномоченной
международной организации****Записка секретариата****I. Мандат**

1. На своей 139-й сессии Рабочая группа поручила секретариату подготовить вместе с МСАТ документ о соответствующих аспектах аудиторской процедуры, проводимой компетентным органом Организации Объединенных Наций либо, в частности, лицами, которые были надлежащим образом уполномочены Организацией Объединенных Наций или иными компетентными органами (такими, как ИСМДП или АС.2) проводить ревизии отчетности и проверки счетов уполномоченной международной организации, имеющих отношение к Конвенции МДП (см. ECE/TRANS/WP.30/278, пункты 21–22). На той же сессии Рабочая группа рассмотрела также предложения по поправкам, представленные Российской Федерацией, в частности к статье 1-бис приложения 8. Учитывая важность этого предложения для продолжающегося обсуждения так называемых положений «о, р и q», Рабочая группа решила, что эти предложения было бы полезно рассмотреть вместе (см. ECE/TRANS/WP.30/278, пункт 9).

2. На своей 140-й сессии Рабочая группа приняла к сведению документ ECE/TRANS/WP.30/2015/11 и, в частности, объединенные предложения по изменению статьи 1-бис приложения 8 посредством добавления новых пунктов 4 и 5 и по изменению пункта 2 части III приложения 9 путем добавления новых подпунктов о), р) и q). После обсуждений по существу Рабочая группа поручила



секретариату пересмотреть этот документ с учетом замечаний, полученных от Договаривающихся сторон (ECE/TRANS/WP.30/280, пункт 15 и приложение I), и решила вновь рассмотреть этот вопрос на своей 141-й сессии.

3. На своей 141-й сессии Рабочая группа изучила документ ECE/TRANS/WP.30/2015/11/Rev.1, и, в частности, предложения, пересмотренные секретариатом на основе предыдущих обсуждений. После обсуждения по существу Рабочая группа поручила секретариату подготовить новый документ, в котором были бы отражены замечания Рабочей группы, для рассмотрения на нынешней сессии. Настоящий документ был подготовлен секретариатом в соответствии с этим поручением Рабочей группы (см. ECE/TRANS/WP.30/282, пункт 19).

II. История вопроса

4. Рабочая группа составила перечень элементов, которые следует отразить в предлагаемых положениях (см. ECE/TRANS/WP.30/280, пункт 15 и приложение). Эти элементы включают следующее:

- уполномоченная международная организация (в настоящее время МСАТ) ежегодно проходит аудиторскую проверку, проводимую независимым внешним аудитором, в соответствии с пунктом 1 а) части III приложения 9;
- годовые консолидированные проверенные отчеты предоставляются в распоряжение Комитета и Договаривающихся сторон МДП в соответствии с положениями пункта 1 а) части III приложения 9;
- расходы по ежегодным аудиторским проверкам несет МСАТ (в соответствии с установившейся практикой).

5. Вышеуказанные обязательства уже действуют и МСАТ соблюдаются. Следует отметить, что эти требования относятся к вопросам общей компетенции и устойчивого финансового положения МСАТ в качестве организации, способной организовать гарантийную цепь и управлять ею и, таким образом, имеющей право на получение разрешения или продление разрешения. Именно поэтому такая консолидированная финансовая отчетность должна представляться ежегодно, с тем чтобы обеспечить продолжение правомочности организации, которой выдается разрешение. Иными словами, представляемые отчеты касаются финансового положения МСАТ в целом, а не только отдельных счетов, связанных с МДП. Напротив, предлагаемые положения для подпунктов о), р) и q) части III приложения 9 относятся к требованию ведения отдельной отчетности и счетов, касающихся деятельности МСАТ в области МДП, а также возможности аудиторской проверки и анализа этой отдельной отчетности и счетов Комитетом.

6. В соответствии с этими требованиями Рабочая группа решила, что новые положения должны как минимум включать в себя следующие элементы:

- АС.2 следует предоставить полномочия давать конкретные указания и просить независимого внешнего аудитора о проведении дальнейших проверок с уделением особого внимания деятельности, связанной с МДП;
- уполномоченной международной организации следует предоставлять АС.2 годовые проверенные финансовые отчеты и аудиторское заключение, а также любой другой дополнительный отчет о проведении сверхплановых проверок, запрошенных АС.2 (см. первый пункт);
- секретариату следует ежегодно информировать АС.2 о всех документах, представленных МСАТ в рамках части III приложения 9, включая проверенные финансовые отчеты и заключения аудиторов;

- АС.2 может принять решение о детальной проверке представленных документов;
 - в том случае, если в результате проверки всех представленных документов возникают какие-либо проблемы или сомнения в отношении любого конкретного аспекта аудита, АС.2, по крайней мере, один раз в три года обращается с запросом о проведении отдельных дополнительных аудиторских проверок компетентными органами Организации Объединенных Наций или независимой аудиторской компанией (расходы по такой дополнительной проверке несет [надлежит определить Рабочей группой]).
7. На основе вышеизложенного секретариат подготовил и, насколько это возможно или необходимо, упростил данные предложения (см. ECE/TRANS/WP.30/2015/11/Rev.1) для рассмотрения Рабочей группой на ее 141-й сессии.
8. На своей 141-й сессии Рабочая группа решила (см. ECE/TRANS/WP.30/282, пункт 19), что:
- a) в проекте пункта 5 статьи 1-бис приложения 8 следует отразить требование о том, что результаты проверок, проводимых Комитетом, должны при любых обстоятельствах предоставляться в распоряжение Договаривающихся сторон;
 - b) следует уточнить в пунктах 4 и 5 статьи 1-бис приложения 8, что аудиты и проверки, проводимые Комитетом или от его имени, необязательно должны быть строго ограничены по своему охвату первоначально представленными документами; предпочтительнее, чтобы в идеальном варианте охват был обусловлен предметом или общей целью проверки;
 - c) основания для таких проверок должны базироваться на оценке риска и что проверки могли бы проводиться Исполнительным советом МДП (ИСМДП); и
 - d) следует разработать процедурные руководящие положения о механизмах санкционирования, организации и проведения дополнительных аудитов и проверок, возможно, посредством подготовки пояснительной записки к пункту 6 статьи 1-бис приложения 8.

III. Пересмотренный проект предложений, основанный на результатах обсуждений Рабочей группы, состоявшихся на 141-й сессии

9. Секретариат изменил формулировку положений на основе вышеизложенных требований Рабочей группы. Исключения выделены ~~зачеркиванием~~, а новый текст – *жирным курсивом*.

10. Статья 1-бис приложения 8, новые пункты 4, 5 и 6:

«4. *Административный* Комитет получает *и анализирует* годовые проверенные финансовые отчеты и аудиторское(ие) заключение(я), представляемые международной организацией во исполнение обязательств по части III приложения 9. ~~с целью обеспечить эффективную организацию и функционирование международной системы гарантий.~~ В ходе и в рамках своего анализа ~~такой представленной документации~~ *Административный* Комитет может запросить у международной организации или независимого внешнего аудитора ~~дополнительную информацию, разъяснения или документы, с тем чтобы обеспечить возможность для детальной проверки представленной документации или облегчить ее.~~

5. Без ущерба для проверки, упомянутой в пункте 4, **Административный комитет** имеет право **на основе оценки рисков** на аргументированной основе запросить проведения дополнительных проверок, по крайней мере, один раз в три года. **Административный комитет поручает Исполнительному совету МДП или просит компетентные службы Организации Объединенных Наций провести оценку рисков.**

Масштабы ~~также~~ дополнительных проверок определяются **Административным комитетом с учетом оценки рисков, проведенной Исполнительным советом МДП или компетентными службами Организации Объединенных Наций.** ~~на основе конкретного(ых) аспекта(ов) представленных оригинальных документов, которые послужили поводом для запроса. Комитет определяет также, будут ли такие конкретные дополнительные проверки проводиться компетентными службами Организации Объединенных Наций или независимой аудиторской компанией.~~

Результаты всех проверок, предусмотренных в настоящей статье, хранятся в ИСМДП. Договаривающиеся стороны в любом случае имеют доступ к этим данным.

6. Процедура для **проведения** ~~осуществления~~ дополнительных проверок утверждается Комитетом.

Пояснительная записка к пункту 6 статьи 1-бис приложения 8

Административный комитет может просить компетентные службы Организации Объединенных Наций провести дополнительную проверку. В качестве альтернативного варианта Административный комитет может решить нанять независимого внешнего аудитора и поручить ИСМДП подготовить круг ведения аудита на основе предмета и цели аудита, определенных Административным комитетом. Круг ведения утверждается Административным комитетом. По результатам дополнительной проверки, проводимой внешним независимым аудитором, составляются отчет и служебное письмо, которые должны быть представлены Административному комитету. В таком случае финансовые расходы по найму независимого внешнего аудитора, включая соответствующую закупочную процедуру, покрываются за счет бюджета ИСМДМ. (См. раздел IV «Комментарии секретариата».)

Комментарий к пояснительной записке к пункту 6 статьи 1-бис приложения 8

Компетентные службы Организации Объединенных Наций будут самостоятельно решать, в зависимости от наличия ресурсов и на основе результатов своей собственной оценки рисков, будут ли они проводить такую дополнительную проверку.

11. Пункт 2 части III приложения 9, новые подпункты о), р) и q):

«о) ведет отдельную отчетность и счета, содержащие информацию и документацию, которые имеют отношение к организации и функционированию международной системы гарантий, а также к печатанию и распространению книжек МДП;

р) оказывает полное и своевременное содействие, включая, но не только, предоставление доступа к вышеупомянутой отчетности и счетам для компетентных служб Организации Объединенных Наций или любого другого должным образом уполномоченного компетентного органа, и всегда содей-

ствуется дополнительным инспекциям и аудиторским проверкам, проводимым ими от имени Договаривающихся сторон, в соответствии с пунктами 5 и 6 статьи 1-бис приложения 8;

д) нанимает независимого внешнего аудитора для проведения ежегодных аудиторских проверок отчетности и счетов, упомянутых в подпункте о). Внешний аудит проводится в соответствии с Международными аудиторскими стандартами (ИСА), и результатом такой аудиторской проверки должны быть годовой аудиторский отчет и служебное письмо, направляемые Комитету».

IV. Комментарии секретариата

12. Рабочая группа, возможно, пожелает напомнить, что в марте 2015 года Управление служб внутреннего надзора Организации Объединенных Наций (УСВН) в Женеве обратилось за консультацией по поводу положений о), р) и д) в штаб-квартиру УСВН в Нью-Йорке. Секретариату было рекомендовано воздержаться от указания в Конвенции названий УСВН или Комиссии внешних ревизоров (КР) Организации Объединенных Наций. По этой причине данные ведомства также не были упомянуты по названию в предлагаемых положениях статьи 1-бис приложения 8.

13. В отношении расходов, связанных с наймом независимого внешнего аудитора, Рабочей группе следует иметь в виду, что такое мероприятие повлечет за собой длительную закупочную процедуру. Кроме того, следует отметить, что бюджет и смета расходов ИСМДП и секретариата МДП (пока) не включает положения о стоимости такой процедуры. Прежде чем Комитет сможет поручить ИСМДП нанять независимого внешнего аудитора, бюджет и смету расходов необходимо будет соответствующим образом скорректировать, с тем чтобы предусмотреть эти дополнительные расходы, что повлечет за собой также значительное увеличение размера сбора за книжку МДП. Кроме того, соответствующие изменения потребуются внести и в соглашение между ЕЭК ООН и МСАТ.

14. В качестве альтернативного варианта Административный комитет мог бы рассмотреть другие решения, такие как, но не только, возможность проведения дополнительных проверок за счет помощи Договаривающихся сторон МДП. Условия этого необходимо будет еще изучить.

15. Секретариат хотел бы подчеркнуть, что вопрос о финансировании дополнительных проверок надлежит решить до того, как могут быть реализованы предполагаемые положения.

16. Секретариат хотел бы обратить внимание на то, что, поскольку дополнительные проверки должны быть обусловлены результатами оценки рисков, возможно, нет необходимости указывать периодичность их проведения в новом пункте 5 статьи 1-бис приложения 8. Действительно, процедуры оценки рисков, как правило, уже учитывают фактор случайности, что с предопределенной вероятностью повлечет за собой дополнительные проверки через какие-то интервалы времени, которые невозможно спрогнозировать.

17. Наконец, следует подчеркнуть, что процедура, предусмотренная новыми пунктами 4–6 статьи 1-бис приложения 8, может быть инициирована только после соблюдения всех элементов части III приложения 9, в том числе положений о), р) и д). Иными словами, если рассуждать логически, процедура будет следующей:

- a) МСАТ представит все документы, предусмотренные частью III приложения 9;
- b) МСАТ представит также аудиторский отчет и служебное письмо по результатам аудиторской проверки отдельных счетов МДП, как это предусмотрено в проекте пунктов o) и q);
- c) Административный комитет получит эти документы;
- d) Административному комитету еще предстоит принять решение о том, как он будет изучать эти документы;
- e) если предположить, что Административный комитет удовлетворен полученной информацией, нет никаких причин инициировать процедуру дополнительной проверки, если ее не требуется проводить, по крайней мере, каждые три года;
- f) Административный комитет может решить через [произвольные] интервалы времени запрашивать оценку рисков, на основании которой может потребоваться или не потребоваться проведение дополнительной проверки.

18. В заключение секретариат считает, что вопросы, касающиеся договоренности по пунктам o), p) и q), а также способа рассмотрения Комитетом документов и информации в рамках части III приложения 9, следует решить в первоочередном порядке, так как от этого зависят любые дальнейшие действия, которые Комитет может предпринять в будущем.

V. Рассмотрение в рамках Рабочей группы

19. Рабочая группа, возможно, пожелает обсудить пересмотренные предложения по процедуре аудиторской проверки, подготовленные на основе обсуждений, состоявшихся на предыдущей сессии, а также направление дальнейшей деятельности.