



**Конференция Организации
Объединенных Наций
по торговле и развитию**

Distr.: General
8 August 2016
Russian
Original: English

Совет по торговле и развитию

Комиссия по инвестициям, предпринимательству и развитию

**Межправительственная рабочая группа экспертов
по международным стандартам учета и отчетности**

Тридцать третья сессия

Женева, 5–7 октября 2016 года

Пункт 3 предварительной повестки дня

**Практическое осуществление контроля
за соблюдением и обеспечение соблюдения требований
к учету и аудиту в целях представления качественной
отчетности**

Записка секретариата ЮНКТАД

Резюме

Этот документ подготовлен ЮНКТАД в целях содействия обсуждению на тридцать третьей сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности передовой практики и укрепления потенциала для создания эффективных механизмов контроля и обеспечения соблюдения требований в целях представления качественной корпоративной отчетности. В нем освещаются основные вопросы, рассмотрение которых необходимо для того, чтобы дать странам ориентиры при создании и укреплении ими своих механизмов контроля и обеспечения соблюдения требований. Вопросы, охватываемые в настоящем документе, включают основные принципы, которые могли бы быть рассмотрены при создании таких механизмов, и то, каким образом эти механизмы соотносятся друг с другом; основные элементы, которые следует учитывать при разработке и осуществлении таких механизмов; межсекторальный характер соответствующих вопросов и необходимость координации на всех уровнях. К числу других вопросов, которые следует принять во внимание, относятся ограниченность финансовых и людских ресурсов, проблемы оценки воздействия и необходимость проведения дальнейших исследований, в том числе тематического характера, по вопросам осуществления контроля и обеспечения выполнения требований, в частности в развивающихся странах и странах с переходной экономикой. В документе также затрагиваются конкретные вопросы, касающиеся контроля и обеспечения выполнения требований в таких областях, как нефинансовая отчетность, отчетность в государственном секторе и отчетность малых и средних предприятий (МСП).

GE.16-13675 (R) 250816 290816



* 1 6 1 3 6 7 5 *

Просьба отправить на вторичную переработку



Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Введение	3
II. Ключевые вопросы разработки и осуществления эффективных механизмов контроля и обеспечения соблюдения в целях представления качественной корпоративной отчетности	5
A. Определения, цели и сфера охвата	6
B. Основные руководящие принципы	7
C. Основные элементы	10
D. Конкретные вопросы контроля и обеспечения соблюдения в таких областях, как нефинансовая отчетность, отчетность в государственном секторе и отчетность малых и средних предприятий	15
III. Заключение	18
Приложение I. Члены консультативной группы по вопросам контроля применения и обеспечения соблюдения стандартов	20
Приложение II. Пример результатов применения Руководства по развитию системы учета с использованием показателей контроля и обеспечения соблюдения	22

I. Введение

1. В сентябре 2015 года государства – члены Организации Объединенных Наций приняли Повестку дня в области устойчивого развития на период до 2030 года, которая включает в себя 17 всеобъемлющих стратегических целей в области устойчивого развития. Роль динамичного частного сектора имеет жизненно важное значение для достижения этих целей. Качественная корпоративная отчетность имеет важнейшее значение с точки зрения отражения вклада предприятий и мобилизации ресурсов для достижения Целей. Она также служит прочной основой финансовой стабильности, улучшения делового и инвестиционного климата, прозрачности и эффективного управления.

2. Первые попытки добиться качественной финансовой и нефинансовой отчетности были связаны с разработкой надежных глобальных стандартов и кодексов. Эти усилия активизировались по мере углубления интеграции мировой экономики. В результате в частном и государственном секторах был разработан ряд международных стандартов и кодексов корпоративной отчетности. Эти стандарты и кодексы касаются финансовой отчетности, аудита, обучения профессиональных бухгалтеров и этики, а также экологических, социальных и управленческих факторов.

3. Хотя стандарты и кодексы разрабатываются на международном уровне, практическим осуществлением занимаются регулирующие органы и предприятия на национальном уровне. Финансовые кризисы последних двух десятилетий показали необходимость последовательного осуществления и обеспечения соблюдения таких стандартов и кодексов для того, чтобы они в полной мере выполнили свою роль по содействию международным инвестициям и торговле. В этой связи забота об общественных интересах является одной из ключевых черт процесса установления международных стандартов, а также регулирования и обеспечения их применения. Эффективные механизмы обеспечения применения и постоянный контроль за соблюдением играют важную роль в процессе дальнейшего совершенствования¹.

4. На протяжении более чем трех десятилетий Организация Объединенных Наций через Межправительственную рабочую группу экспертов по международным стандартам учета и отчетности вносит вклад в усилия по поощрению и осуществлению качественной финансовой и нефинансовой отчетности предприятий во всем мире. В последние годы ЮНКТАД и Межправительственная рабочая группа экспертов стремятся оказывать помощь государствам-членам путем разработки всеобъемлющего подхода к созданию прочной институциональной основы качественной корпоративной отчетности. Так, ЮНКТАД разработала Руководство по развитию системы учета, чтобы помочь государствам-членам выявить несоответствия между их внутренними требованиями к корпоративной отчетности и международными стандартами и кодексами и выработать план действий по их последовательному и комплексному устранению. Руководство по развитию системы учета состоит из рамочного механизма развития системы учета и вопросника с рядом количественных показателей. С момента его опубликования в 2012 году Руководство было взято на вооружение многими странами, а недавно его применение получило новый импульс благо-

¹ Дополнительную информацию см. по адресу <http://www.ipiob.org/index.php/piob-oversight/compliance> (по состоянию на 29 июня 2016 года).

даря созданию сетевой электронной платформы на английском, испанском, русском и французском языках².

5. Применение Руководства по развитию системы учета в различных регионах мира и последующее обсуждение соответствующих выводов на ежегодных сессиях Межправительственной рабочей группы экспертов свидетельствуют о том, что многие страны по-прежнему сталкиваются с трудностями в создании эффективных механизмов контроля и обеспечения соблюдения и что существует необходимость в руководящих положениях, касающихся наращивания потенциала и передовой практики в этой области. В этой связи по просьбе тридцать первой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов ЮНКТАД приступила к работе над руководящим документом по укреплению потенциала и передовой практике контроля и обеспечения соблюдения стандартов. В сотрудничестве с консультативной группой экспертов по контролю и обеспечению соблюдения стандартов³ она подготовила рабочий документ⁴, который был использован в качестве основы для дальнейшего обсуждения с консультативной группой в ходе подготовки тридцать третьей сессии Межправительственной рабочей группы экспертов. В рамках этого процесса на ее тридцать первой и тридцать второй сессиях были также представлены отдельные страновые тематические исследования⁵.

6. Секретариат ЮНКТАД включил замечания консультативной группы в пересмотренный проект руководства по укреплению потенциала и передовой практике контроля и обеспечения соблюдения в целях подготовки качественной отчетности для рассмотрения на тридцать третьей сессии Межправительственной рабочей группы экспертов. Особое внимание уделяется тому, чтобы отразить актуальность требований контроля и обеспечения соблюдения в контексте Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года. В окончательном варианте руководящего документа будут также отражены результаты обсуждений Межправительственной рабочей группы экспертов.

7. Цель настоящего документа состоит в том, чтобы содействовать проведению обсуждения по пункту 3 повестки дня в ходе текущей сессии Межправительственной рабочей группы экспертов. В нем содержится краткий обзор проекта руководства с акцентом на основные вопросы, поднятые в ходе консультаций в межсессионный период. В документе рассматриваются основные определения, цели и охват эффективного механизма контроля и обеспечения соблюдения; основные принципы, на которых он может быть построен, и его ключевые элементы; основные институциональные вопросы, включая организационные структуры, направления деятельности, инструменты и методики; а также соответствующие контрольные показатели и средства оценки воздействия. В нем также рассматриваются конкретные вопросы, касающиеся контроля и обеспечения соблюдения в таких областях, как корпоративная отчетность, аудит и контроль качества, а также требования к профессиональным бухгалтерам. Наконец, в нем изложены проблемы контроля и обеспечения соблюдения требований в отношении нефинансовой отчетности, отчетности в государственном секторе и отчетности МСП. Этот документ и проект руководства следует читать в увязке друг с другом, поскольку они носят взаимодополняющий характер.

² См. <http://adt.unctad.org> (по состоянию на 5 августа 2016 года).

³ См. приложение I.

⁴ ЮНКТАД, готовится к печати, *Monitoring of compliance and enforcement for high-quality corporate reporting: Guidance on capacity-building and good practices*.

⁵ Охваченные страны: Австралия, Бельгия, Германия, Канада и Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (UNCTAD/DIAE/ED/2015/2).

8. Проект руководства содержит ряд ссылок на конкретные страновые примеры, иллюстрирующие возможные подходы. Обсуждение в консультативной группе показало необходимость более широкого круга примеров передовой практики в области механизмов контроля и обеспечения соблюдения, в том числе из развивающихся стран и стран с переходной экономикой.

9. Консультативная группа отметила, что примеры, содержащиеся в нынешнем проекте документа и касающиеся развивающихся стран, являются полезными. Однако эти примеры, как правило, посвящены национальному опыту внедрения разрозненных частей механизма контроля и обеспечения соблюдения, а не различным структурам и процессам этого механизма. Необходимы дополнительные исследования в области межучрежденческой координации, что свидетельствует о сложности внедрения многочисленных элементов механизма контроля и обеспечения соблюдения.

10. В этой связи консультативная группа отметила, что подготовка полномасштабных тематических исследований об опыте создания развивающимися странами механизмов контроля и обеспечения соблюдения будет иметь важное значение и должна быть продолжена ЮНКТАД, чтобы получить полную картину контроля и обеспечения соблюдения. Консультативная группа отметила, что такие примеры могут стать ценными уроками и стимулом для инвестиций в разработку и осуществление механизмов контроля за соблюдением и обеспечения применения в различных экономических условиях. В идеале дополнительные тематические исследования должны, в частности, опираться на опыт, например, стран Африки, Азиатско-Тихоокеанского региона, Латинской Америки и Карибского бассейна и Восточной Европы. Тематические исследования могли бы также быть использованы в процессе дальнейшего обновления проекта руководящих указаний, который динамично меняется, и, таким образом, этот процесс будет дополнен докладами о ходе работы и будет указывать на потребности конкретных стран в этой области.

11. В ходе своих обсуждений консультативная группа подчеркнула, что необходимо иметь понимание местных условий внедрения качественного механизма контроля и обеспечения соблюдения. Применение стратегий, которые оказались успешными и эффективным в одной стране, может оказаться проблематичным и дорогостоящим в другой, особенно в ситуации, когда имеющиеся ресурсы и институциональная зрелость в каждой из стран различны. Кроме того, директивные органы в различных национальных экономических и институциональных условиях часто отмечают, что передовая практика развитых стран является полезным примером для разработки и создания своих собственных механизмов.

II. Ключевые вопросы разработки и осуществления эффективных механизмов контроля и обеспечения соблюдения в целях представления качественной корпоративной отчетности

12. Цель проекта руководства – предоставить директивным органам примеры передовой практики для рассмотрения при разработке и развертывании деятельности их национальных механизмов контроля и обеспечения соблюдения. Кроме того, другие заинтересованные стороны могли бы использовать его для получения полезной информации и понимания основных вопросов и проблем, связанных с контролем соблюдения и обеспечения применения, а также способов участия в выстраивании и функционировании этого процесса.

13. Проект руководства содержит ключевые определения, цели и сферы охвата в связи с этим механизмом. В нем описываются основные принципы и основные элементы механизма и рассматриваются институциональные основы, включая направления деятельности, инструменты, методики, контрольные показатели и вопросы оценки воздействия. В проекте руководства также выявляются конкретные вопросы, касающиеся требований к корпоративной отчетности, аудита и ревизий, а также профессиональных требований. В нем рассматриваются проблемы, связанные с контролем и обеспечением соблюдения в сфере нефинансовой отчетности и отчетности государственного сектора и МСП.

14. Консультативная группа выявила ряд вопросов, которые были включены в пересмотренный вариант руководства по укреплению потенциала и передовой практике контроля и обеспечения соблюдения в целях подготовки качественной отчетности и которые упоминаются в настоящем документе, для рассмотрения на тридцать третьей сессии Межправительственной рабочей группы экспертов.

A. Определения, цели и сфера охвата

15. В проекте руководящих принципов подчеркивается важность четких определений при разработке эффективного механизма контроля и обеспечения соблюдения. В этой связи в нем отмечается, что соблюдение обычно понимается как следование законам, подзаконным актам и правилам. Контроль соблюдения представляет собой надзор и проведение расследований для проверки соблюдения и направлен на поощрение надлежащего поведения в целях обеспечения соблюдения. Обеспечение соблюдения относится к действиям по принуждению к выполнению соответствующих требований и по применению санкций в случае обнаружения нарушений. Оно является дисциплинирующей функцией, обуславливающей наступление определенных последствий в случае нарушения правил и связанной с набором инструментов для применения санкций в случае нарушений законодательства; обеспечение соблюдения направлено также на сдерживание правонарушений в будущем. В некоторых случаях нарушения правил могут привести к взысканию убытков в гражданском порядке или к уголовным санкциям.

16. В этой связи консультативная группа отметила, что при разработке механизма контроля и обеспечения соблюдения важно уделять достаточное внимание превентивным аспектам этого механизма, чтобы стороны выполняли требования в отношении контроля и обеспечения соблюдения на всех этапах процесса отчетности. Налаживание прочных и эффективных связей с рынком в целях поощрения соответствующего отношения и моделей поведения является столь же важным, что и выявление нарушителей правил. Баланс между этими двумя аспектами зависит от местной культуры и наличия профессиональных бухгалтеров. Таким образом важно обеспечить наличие надлежащих руководящих положений об осуществлении, соответствующих учебных материалов и компетентных сотрудников.

17. Проект руководства устанавливает, что цель механизма контроля и обеспечения соблюдения заключается в поощрении качественной, достоверной отчетности, что способствует обеспечению финансовой стабильности и устойчивого развития на основе укрепления корпоративной прозрачности, доверия инвесторов и надежности рынков капитала. Для достижения этих целей важно создание эффективных механизмов контроля и обеспечения соблюдения, чтобы добиться наличия качественной, надежной корпоративной отчетности, которая отвечает общим потребностям внешних пользователей, в том числе инвесторов

и других поставщиков капитала, а также других директивных органов и заинтересованных сторон, таких как правительства и общество в целом.

18. Охват эффективного механизма контроля и обеспечения соблюдения должен распространяться на всю цепочку отчетности. Для решения вопроса обеспечения полноты процесса отчетности проект руководства охватывает три аспекта контроля и обеспечения соблюдения: корпоративную отчетность, сферу аудита и профессиональных бухгалтеров. Вначале в нем рассматриваются вопросы, которые являются общими для всех трех аспектов, а затем рассматриваются конкретные модели и проблемы в каждой из этих областей. Члены консультативной группы задались вопросом, должны ли профессиональные требования быть составной частью механизма контроля и обеспечения соблюдения, поскольку они, как правило, не являются предметом законодательного механизма, в отличие от правил учета, отчетности и аудита. Однако консультативная группа пришла к выводу, что механизм контроля и обеспечения соблюдения для профессиональных бухгалтеров, утвержденный национальными профессиональными бухгалтерскими организациями, в значительной степени способствует эффективному контролю и обеспечению соблюдения, так как он зачастую является основным средством контроля соблюдения профессиональных требований и обеспечения их применения. По этой причине данный аспект также включен в проект руководства.

19. Консультативная группа согласилась с тем, что при разработке механизма контроля и обеспечения соблюдения будет важно определить, какие компании должны охватываться требованиями в отношении контроля и обеспечения соблюдения. В этой связи предметом обсуждения стал вопрос о том, будет ли отчетность государственного сектора и МСП, а также нефинансовая отчетность включены в сферу охвата механизма контроля и обеспечения соблюдения и руководящих указаний⁶.

20. Осуществление механизма контроля и обеспечения соблюдения будет представлять определенные проблемы для секторов банковского и финансового надзора, которые будут решены в рамках последующих действий.

В. Основные руководящие принципы

21. В проекте руководства излагаются основные принципы и элементы, которые директивные органы, возможно, решат рассмотреть при создании национальных механизмов контроля и обеспечения соблюдения. Они базируются на основных постулатах, имеющих отношение к контролю и обеспечению, таких как ключевые принципы независимых органов регулирования в области аудита Международного форума независимых органов регулирования в области аудита⁷, декларации обязательств членов Международной федерации бухгалтеров, кодекс этики профессиональных бухгалтеров Международного совета по стандартам этики для бухгалтеров, цели и принципы регулирования рынка ценных бумаг Международной организации комиссий по ценным бумагам, руководящие принципы Европейской службы по ценным бумагам и рынкам и другие.

22. Консультативная группа предложила следующие основные руководящие принципы:

⁶ Более подробную информацию см. в пунктах 59–72 настоящего документа.

⁷ www.ifiar.org (по состоянию на 29 июля 2016 года).

- a) нацеленность на общественный интерес;
- b) независимость;
- c) прозрачность и подотчетность;
- d) конфиденциальность;
- e) пропорциональность;
- f) сотрудничество и координация.

23. Обсуждение основных руководящих принципов, которые должны применяться к механизму контроля и обеспечения соблюдения, выявили важность выстраивания этого механизма таким образом, чтобы он служил интересам общества. В этой связи наблюдательный общественный совет выступает в качестве глобального независимого надзорного органа, который ставит своей целью повышение качества и ориентации на общественный интерес международных стандартов, разработанных советами по стандартизации при поддержке Международной федерации бухгалтеров, в области аудита и ревизий, образования и этических норм. В рамках своей надзорной деятельности Совет работает в целях обеспечения большей прозрачности и добросовестности аудиторов, способствуя тем самым повышению качества международной финансовой отчетности.

24. Принцип независимости имеет решающее значение для обеспечения надлежащего функционирования эффективных механизмов контроля и обеспечения соблюдения. В соответствии с требованиями Международного форума независимых органов регулирования в области аудита и Европейской службы по ценным бумагам и рынкам в этой области проект руководства предусматривает, что независимость позволяет регулирующим и надзорным органам механизма контроля и обеспечения соблюдения объективно и беспристрастно осуществлять свою деятельность без неоправданного влияния со стороны регулируемых субъектов и других заинтересованных сторон и участников рынка. В проекте руководства содержится также ссылка на Международный совет по стандартам этики для бухгалтеров, который рассматривает вопрос независимости как часть профессиональных навыков каждого сотрудника, и в этой связи проводит различие между двумя составляющими независимости: независимость мышления, которая позволяет делать объективные и критические суждения, свободные от воздействия внешних факторов, и внешняя независимость, которая связана с недопущением таких элементов, которые могут поставить под сомнение добросовестность, объективность и профессиональный критический подход бухгалтеров⁸. Эти принципы могут применяться ко всем, кому поручено развитие эффективного механизма контроля и обеспечения соблюдения.

25. Независимость тесно связана с вопросом финансирования механизмов контроля и обеспечения соблюдения. Эффективный механизм контроля и обеспечения соблюдения должен иметь источник финансирования, который не подвержен неоправданному влиянию со стороны регулируемых учреждений или других заинтересованных сторон. Однако ограниченность финансовых ресурсов может зачастую препятствовать осуществлению механизмов контроля и обеспечения соблюдения. Механизмы финансирования сильно зависят от конкретной ситуации в области корпоративной отчетности в той или иной стране. Таким образом в механизмах обеспечения независимого финансирования должны учитываться местные институциональные взаимосвязи.

⁸ <http://www.iasplus.com/en/binary/ifac/0612ethicsed.pdf> (по состоянию на 29 июля 2016 года).

26. Прозрачность и подотчетность – две другие важнейшие составляющие эффективного механизма контроля и обеспечения соблюдения. Необходимость создания прозрачных и подотчетных учреждений вновь подтверждается в Повестке дня в области устойчивого развития на период до 2030 года и прямо подчеркнута в качестве одной из задач в рамках одной из Целей устойчивого развития (цель 16.6). В этой связи, например, принцип 3 Международного форума независимых органов регулирования в области аудита гласит, что «регулирующие органы в сфере аудита должны быть публично подотчетными в деле использования своих полномочий и ресурсов для гарантированного поддержания своей принципиальности и репутации»⁹. Европейская служба по ценным бумагам и рынкам подчеркивает, что нормоприменяющие органы должны периодически предоставлять общественности информацию относительно своей деятельности по обеспечению применения стандартов и координации. Прозрачность может также предполагать публикацию ежегодных планов работы и отчетов о деятельности и критерии отбора для проведения проверок на общей или индивидуальной основе.

27. В то же время регулирующие органы должны соблюдать принципы конфиденциальности при рассмотрении дел и анализе информации, чтобы не ущемлять законных интересов предприятий. Права интеллектуальной собственности, включая патентованные технологии, долгосрочные стратегии или другие элементы деловой активности, могут составлять ограничения для раскрытия информации в рамках механизма контроля и обеспечения соблюдения в интересах повышения прозрачности.

28. Принцип конфиденциальности распространяется как на раскрытие информации сторонами, осуществляющими и координирующими деятельность по контролю и обеспечению соблюдения, так и на сотрудников, выполняющих задачи по контролю и обеспечению соблюдения.

29. По мнению Международной организации комиссий по ценным бумагам, важно, чтобы сотрудники регулирующих ведомств соблюдали соответствующие нормы конфиденциальности¹⁰. Кроме того, Международный форум независимых органов регулирования в области аудита в своих основных принципах отмечает, что регулирующие органы в области аудита должны обеспечить принятие надлежащих мер по предупреждению публичного распространения конфиденциальной информации¹¹.

30. Обеспечение правильного баланса между принципами прозрачности и конфиденциальности является сложной задачей при разработке и осуществлении эффективного механизма контроля и обеспечения соблюдения и зависит от конкретной ситуации в области отчетности и деловой среды, в которой внедряется такой механизм.

31. Состоявшееся в консультативной группе обсуждение понятия существенности, которое упоминалось в контексте правил инспекции на основе рисков, побудило членов группы обдумать содержание принципа соразмерности.

32. В этой связи консультативная группа предложила включить принцип соразмерности в качестве дополнительного принципа в целях построения каче-

⁹ <https://www.ifiar.org/IFIAR/media/Documents/General/Final-Core-Principles.pdf> (по состоянию на 3 августа 2016 года).

¹⁰ <https://www.iosco.org/library/pubdocs/pdf/IOSCOPD154.pdf> (по состоянию на 3 августа 2016 года).

¹¹ См. сноску 9.

ственного механизма контроля и обеспечения соблюдения. Соразмерность, один из общих принципов регулятивных актов Европейского союза, указывает на то, что меры регулирования должны ограничиваться тем, что необходимо для достижения целей права Европейского союза¹². Таким образом действия, предпринимаемые в рамках механизма контроля и обеспечения соблюдения, должны быть соразмерны преследуемым целям и потенциальным регулятивным пробелам, выявленным в практике надзора.

33. Одним из основных принципов создания эффективного механизма контроля и обеспечения соблюдения является координация и сотрудничество между целым рядом учреждений. Координация имеет важное значение для обмена информацией на национальном уровне, а также между властями стран и их зарубежными партнерами и в отношении всех аспектов требований, связанных с контролем и обеспечением соблюдения. В ходе таких контактов необходимо принимать во внимание вопросы конфиденциальности информации, сбор которой ведется для достижения целей контроля и обеспечения соблюдения.

34. Существуют также ситуации, когда требуется координация между регулируемыми органами в различных юрисдикциях. Так, в соответствии с седьмым принципом Международного форума независимых органов регулирования в области аудита органы регулирования в области аудита должны принять необходимые меры по налаживанию сотрудничества с другими регуляторами аудита, а там, где это необходимо, – с третьими сторонами¹³. Аналогичным образом Европейская группа надзорных органов в области аудита предложила выработать общий подход для сотрудничества в рамках Европейского союза между компетентными органами государств-членов, включая аудиторские фирмы и органы надзора за аудиторскими фирмами¹⁴.

35. Обсуждения в рамках консультативной группы указали на необходимость более четких руководящих положений и передового опыта в отношении того, каким образом можно обеспечить координацию между различными компонентами механизма контроля и обеспечения соблюдения, т.е. органами регулирования бухгалтерского учета, органами регулирования аудита и представителями этой профессии. Практический опыт ЮНКТАД в некоторых странах показывает, что применение Руководства по развитию системы учета может стать первым случаем, когда основные директивные органы и заинтересованные стороны в области отчетности собираются для совместных обсуждений и сотрудничества. Таким образом более тесная координация – даже на национальном уровне – играет крайне важную роль в разработке и осуществлении эффективного механизма контроля и обеспечения соблюдения.

С. Основные элементы

36. В проекте руководства также излагаются основные элементы, которые следует учитывать при разработке и осуществлении контроля и обеспечения соблюдения:

а) юридические требования, в том числе основные стандарты, кодексы и контрольные показатели, а также правоприменительные полномочия;

¹² <http://eur-lex.europa.eu/summary/glossary/proportionality.html> (по состоянию на 3 августа 2016 года).

¹³ См. сноску 9.

¹⁴ http://ec.europa.eu/internal_market/auditing/egaob/index_en.htm (по состоянию на 29 июля 2016 года).

- b) институциональные механизмы;
- c) механизмы эффективного управления;
- d) превентивные, дисциплинарные и апелляционные инструменты, мероприятия и методики;
- e) компетентные сотрудники;
- f) модели финансирования;
- g) механизмы контроля и механизмы оценки воздействия.

37. В ходе обсуждений консультативная группа отметила, что законодательство государств является одним из ключевых элементов эффективного механизма контроля и обеспечения соблюдения. Отмечалось общее понимание того, что законодательство обеспечивает основу нормативных требований правительств, обеспечения применения системы сдержек и противовесов и привлечения квалифицированного персонала. Эти элементы могут быть включены в законодательство и основываться на международных стандартах и кодексах учета, или на требованиях, касающихся аудита и ревизий и профессиональной квалификации.

38. Важно иметь четкое понимание стандартов и кодексов, используемых для целей соблюдения и обеспечения применения. В этой связи в проекте руководства содержатся ссылки на ключевые международные стандарты и кодексы в сфере учета, финансовой отчетности и раскрытия информации; аудита и ревизий; корпоративного управления; экологической, социальной и управленческой отчетности и другие международные решения и примеры передовой практики, имеющие отношение к контролю и обеспечению соблюдения.

39. Например, соответствующие учреждения, разрабатывающие стандарты и используемые в качестве ориентиров государствами-членами, включают в себя Международный совет по стандартам бухгалтерского учета¹⁵, Международный совет по стандартам аудита и проверки достоверности информации¹⁶ и Международный совет по стандартам этики для бухгалтеров¹⁷.

40. Законодательство той или иной страны тесно связано с ее институциональной системой. Законодательство оказывает влияние на то, как организуется механизм контроля и обеспечения соблюдения, и на инструменты и методики, которые могли бы быть привлечены для отбора инспектирующих организаций, проведения инспекций, обеспечения соблюдения стандартов, предотвращения нарушений, повышения уровня соблюдения или повышения осведомленности о передовом опыте. В этой связи в проекте руководства рассматриваются элементы и мероприятия, осуществляемые в рамках механизма контроля и обеспечения соблюдения и передовая практика, касающаяся способов сочетания в таких механизмах санкций и стимулов в качестве превентивного инструмента соблюдения.

41. Эффективный механизм контроля и обеспечения соблюдения позволяет определить процессы и учреждения, отвечающие за контроль, поощряя и обеспечивая соблюдение законов, подзаконных актов и правил компаниями, аудиторскими фирмами и специалистами при наличии возможности задействования

¹⁵ <http://www.ifrs.org/About-us/IASB/Pages/Home.aspx> (по состоянию на 3 августа 2016 года).

¹⁶ <https://www.iaasb.org> (по состоянию на 3 августа 2016 года).

¹⁷ <https://www.ethicsboard.org/about-iesba> (по состоянию на 3 августа 2016 года).

инспекционных и дисциплинарных инструментов. Конкретные институциональные структуры механизмов контроля и обеспечения соблюдения в значительной степени зависят от местных условий и возможностей. Вместе с тем важно очертить четкие обязанности в рамках такого механизма, определить механизмы отчетности, а также выделить адекватные ресурсы.

42. Дееспособный механизм управления – еще один важнейший элемент эффективного механизма контроля и обеспечения соблюдения. Он обеспечивает наличие соответствующих сдержек и противовесов, следование органами контроля и обеспечения соблюдения наивысшим стандартам этического поведения и принятие приемлемых решений для урегулирования конфликтов интересов. Консультативная группа подчеркнула важную роль ревизионных комитетов и механизмов внутреннего контроля в обеспечении качества аудита и согласилась с тем, что этот вопрос должен быть более подробно отражен в проекте руководства.

43. Эффективный механизм контроля и обеспечения соблюдения включает также ряд превентивных, дисциплинарных и апелляционных инструментов, мероприятий и методик, которые рассматриваются в проекте руководства. В этой связи группа обсудила механизмы оценки рисков, связанные с ними методологии и внутренние механизмы управления рисками в организациях, отобранных для деятельности по контролю и обеспечению соблюдения.

44. Наиболее важным элементом эффективного механизма контроля и обеспечения соблюдения являются надлежащие кадровые ресурсы. Отсутствие квалифицированных кадров представляет собой во многих странах серьезную проблему для построения механизмов контроля и обеспечения соблюдения. Для решения этой проблемы необходимы программы по наращиванию потенциала.

45. Конкретные навыки сотрудников, занимающихся контролем и обеспечением соблюдения, зависят от их роли и могут включать в себя доскональное знание стандартов бухгалтерского учета, соответствующий опыт в проведении ревизий и обзоров контроля качества и аналитические навыки, необходимые для инспекций, расследований и уголовных разбирательств. Для того чтобы оценить доказательства неправомερных действий в контексте законодательства и регулирования, потребуется юридическая подготовка.

46. Крайне важно, чтобы сотрудники, участвующие в работе по контролю и обеспечению соблюдения, имели соответствующую профессиональную квалификацию и опыт, и чтобы их число было достаточным. Следует обратить внимание на наличие соответствующих технологий, на навыки, необходимые для эффективного использования таких технологий, и на потребности в непрерывной профессиональной подготовке для поддержания высоких стандартов надзора в рамках механизма контроля и обеспечения соблюдения.

47. Регулирующие органы часто сталкиваются с трудностями в том, что касается найма сотрудников, обладающих необходимым опытом. Это объясняется, среди прочего, несоответствием навыков и разрывом в уровне заработной платы между сотрудниками регулирующих органов и регулируемых организаций или между государственным и частным сектором. При наборе персонала необходимо добиться баланса между опытом в сфере отчетности и независимостью, необходимой при осуществлении контроля в рамках системы контроля и обеспечения соблюдения.

48. Консультативная группа подчеркнула важность образовательных стандартов в качестве механизма повышения квалификации кадров. Некоторые члены группы обратили особое внимание на стандарт профессионального крити-

ческого подхода Международного совета по стандартам аудита и проверки достоверности информации при подготовке сотрудников, занимающихся контролем и обеспечением соблюдения¹⁸.

49. Эффективный механизм контроля и обеспечения соблюдения требует также соответствующих финансовых ресурсов, без которых он не сможет выполнять свою функцию и содействовать формированию условий для качественной отчетности. В этой связи подходящая модель финансирования также является важным элементом механизма контроля и обеспечения соблюдения.

50. Источник финансирования зависит от национальной системы регулирования, но, как правило, включает в себя сочетание сборов с включенных в листинг компаний, профессиональных органов в области отчетности и аудиторских фирм, действующих в стране. В проекте руководства приводятся некоторые примеры моделей, используемых в отдельных странах. Консультативная группа отметила, что в правовых системах, где рынки капитала менее развиты, для осуществления контроля и обеспечения соблюдения может потребоваться специальное государственное финансирование. Что касается моделей финансирования, существует необходимость сохранения независимости механизма контроля и обеспечения соблюдения и его агентов от поставщиков финансовых ресурсов, и следует выявлять и поощрять национальную передовую практику в этой области.

51. Практическое осуществление механизма контроля и обеспечения соблюдения требует внедрения инструментов оценки воздействия, с тем чтобы оценить воздействие такого механизма на качество корпоративной отчетности сопоставимым и последовательным образом. Они должны быть нацелены на обеспечение эффективности, постоянного совершенствования и наращивания потенциала такого механизма во всей цепочки отчетности. Они могли бы включать набор показателей, который способствовал бы выявлению пробелов и определению приоритетов в отношении дальнейшего совершенствования и корректировки механизма и его конкретных элементов.

52. В силу сложности и всестороннего влияния оценки воздействия на систему корпоративной отчетности такие измерения, однако, являются зачастую неточными и опираются на несовершенные вторичные источники. Результаты мер регулирования иногда носят конфиденциальный характер и не видны третьим сторонам. В отношении случаев, которые регулирующие органы решают не рассматривать в рамках общей стратегии надзора за отчетностью, информация может быть ограниченной.

53. В соответствии с проектом руководства измерения первого поколения сосредоточены на входных данных, таких как объем финансовых и кадровых ресурсов, выделяемых для контроля и обеспечения соблюдения, и на данных об итоговых мерах, т.е. анализ нормативно-правовых санкций – их число, характер и объем в денежном выражении, а также эффективность и результативность правоприменительных мер. При проведении этих измерений учитываются следующие данные: число рассмотренных дел, число опубликованных пресс-уведомлений о соблюдении правил корпоративной отчетности и число выявленных недостатков аудита. Вместе с тем рост эффективности контроля и обеспечения соблюдения не обязательно связан с увеличением бюджета или количества сотрудников.

¹⁸ См. сноску 16.

54. Оценочные показатели второго поколения направлены на измерение результатов работы, осуществляемой в рамках механизма контроля и обеспечения соблюдения. Сюда относятся обследования для оценки восприятия инвесторами и другими заинтересованными сторонами рынка программ контроля и обеспечения соблюдения. Другие актуальные инициативы включают отчеты о «добросовестности», которые направлены на отслеживание динамики цен до и после корпоративных объявлений, чтобы установить, соблюдают ли участники рынка нормы о добросовестном раскрытии информации. Консультативная группа рассмотрела вопрос о том, как воздействие качественной отчетности на макроэкономические показатели, такие как прямые иностранные инвестиции, может помочь составлению более полной картины инвесторами и директивными органами. Это будет способствовать повышению осведомленности о важности контроля и обеспечения соблюдения.

55. Руководство по развитию системы учета включает ряд количественных показателей, которые непосредственно связаны с уровнем развития механизма контроля и обеспечения соблюдения. В нем представлены показатели, касающиеся таких факторов, как независимость, финансирование, наличие кадров, критерии инспекций, дисциплинарные методы и механизмы институциональной координации и связанные с этим международные ориентировочные показатели и передовая практика. На диаграмме в приложении II приводится пример результатов национальной оценки соблюдения и обеспечения применения с использованием Руководства по развитию системы учета. Такая оценка может быть особенно полезной для выявления пробелов, которые необходимо преодолеть на этапе разработки механизма соблюдения и обеспечения применения, и для отслеживания прогресса в его осуществлении с течением времени.

56. Комитеты внутреннего аудита могут также предоставлять соответствующие материалы путем оценки эффективности внешнего аудита по следующим критериям эффективности:

- a) полнота планов аудита;
- b) своевременность и качество сообщений;
- c) компетентность внешнего аудиторского персонала и его соответствие требованиям;
- d) достаточность имеющихся ресурсов для проведения аудита.

57. В дискуссионных документах Европейского союза подчеркивается важность сбора данных о результатах применения Международных стандартов финансовой отчетности. Некоторые члены консультативной группы высказали мнение о необходимости включения в проект руководства дополнительных ссылок, например на Доклады о соблюдении стандартов и кодексов (Всемирный банк)¹⁹, Глобальные обследования восприятия рисков (Всемирный экономический форум)²⁰ и Международные стандарты актуарной практики²¹.

58. Консультативная группа согласилась с необходимостью проведения дальнейших исследований методов оценки воздействия передовой практики контроля и обеспечения соблюдения на макроэкономические показатели, которые

¹⁹ <https://www.worldbank.org/ifa/rosc.html> (по состоянию на 3 августа 2016 года).

²⁰ Издание 2016 года размещено по адресу <http://reports.weforum.org/global-risks-2016> (по состоянию на 29 июля 2016 года).

²¹ http://www.actuaries.org/index.cfm?lang=EN&DSP=PUBLICATIONS&ACT=STANDARDS_ISAP (по состоянию на 29 июля 2016 года).

должны быть рассмотрены на более позднем этапе, когда будут иметься достаточные доказательства их практической полезности.

D. Конкретные вопросы контроля и обеспечения соблюдения в таких областях, как нефинансовая отчетность, отчетность в государственном секторе и отчетность малых и средних предприятий

Нефинансовая отчетность

59. В целях разработки механизма контроля и обеспечения соблюдения важно рассмотреть вопросы, связанные с нефинансовой корпоративной отчетностью, в том числе экологические и социальные последствия, борьба с коррупцией, права человека, многообразие, корпоративное управление и вознаграждение руководящих сотрудников. Нефинансовая отчетность дает полезную информацию для целого ряда ключевых заинтересованных сторон, включая государственные регулирующие органы, инвесторов, деловых партнеров, сотрудников и местные общины. Важное значение нефинансовой отчетности и отчетности по вопросам устойчивости подчеркивается в Повестке дня в области устойчивого развития на период до 2030 года и в итоговом документе третьей Международной конференции по финансированию развития – Аддис-Абебской программе действий²². В частности, в цели 12.6 подчеркивается, что важно «рекомендовать компаниям, особенно крупным и транснациональным компаниям, применять устойчивые методы производства и отражать информацию о рациональном использовании ресурсов в своих отчетах»²³.

60. Растущее значение нефинансовой отчетности подкрепляется принятием в 2014 году директивы Европейского союза о раскрытии нефинансовой информации и информации по вопросам разнообразия некоторыми крупными предприятиями и группами²⁴. Эта директива, содержащая правила в отношении раскрытия государствами – членами Европейского союза экологической, социальной и управленческой корпоративной информации, вступит в силу в 2017 году. Она будет применяться к котирующимся на бирже компаниям с числом работников более 500 человек, а также к банкам, страховым компаниям и другим компаниям, в отношении которых государства – члены Европейского союза признают необходимость раскрытия информации ввиду направления их деятельности, размера или числа сотрудников. Такие компании будут обязаны раскрывать информацию о программах и рисках в отношении экологических вопросов, социальных и связанных с работниками аспектов их корпоративной деятельности, соблюдения прав человека, вопросов борьбы с коррупцией и взяточничества, а также разнообразия в составе их советов директоров. Эта директива, как ожидается, затронет примерно 6 000 крупных компаний и групп во всем Европейском союзе.

61. Добровольные международные руководящие принципы по передовой практике, касающиеся вопросов экологической, социальной и управленческой отчетности, были опубликованы такими организациями, как Глобальная иници-

²² A/RES/69/313.

²³ A/RES/70/1.

²⁴ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32014L0095&from=EN> (по состоянию на 29 июля 2016 года).

атива в области отчетности²⁵, Международная сеть по вопросам корпоративного управления²⁶, Международная финансовая корпорация²⁷, Международная организация комиссий по ценным бумагам²⁸, Организация экономического сотрудничества и развития²⁹, ЮНКТАД³⁰, «Глобальный договор» Организации Объединенных Наций³¹ и Всемирный банк. Эти руководящие принципы охватывают широкий круг тенденций в области экологических, социальных и управленческих вопросов, которые имеют отношение к корпоративной отчетности³². Другие новые учреждения, такие как Международный совет по комплексной отчетности³³, содействуют объединению финансовой и нефинансовой отчетности в единые рамки корпоративной отчетности.

62. В ходе дискуссии о важности нефинансовой отчетности для осуществления механизмов контроля и обеспечения соблюдения некоторые члены консультативной группы отметили, что нефинансовая отчетность зачастую может помочь выявить наиболее серьезные риски для бизнеса, такие как отсутствие надлежащего управления или воздействие на окружающую среду, и, таким образом, играет важную роль в эффективном принятии инвестиционных решений.

63. Консультативная группа отметила, что, хотя десять лет назад было сложнее отстаивать необходимость нефинансовой корпоративной отчетности, последние исследования показывают, что такая отчетность все больше востребована инвесторами. В настоящее время ЮНКТАД проводит исследование заинтересованности инвесторов в экологической, социальной и управленческой отчетности. Его выводы могут стать основой для дальнейшей проработки рамок контроля и обеспечения соблюдения.

64. В контексте контроля и обеспечения соблюдения более тесное переплетение финансовых и нефинансовых аспектов корпоративной отчетности может создавать проблемы в отношении возможного расширения сферы охвата правовых или регуляторных обязательств аудиторов и профессиональных бухгалтеров в рамках цепочки корпоративной отчетности.

65. В этой связи консультативная группа согласилась с важностью более детального рассмотрения конкретных проблем, связанных с нефинансовой отчетностью, в контексте осуществления контроля и обеспечения соблюдения. Однако для целей проекта руководящего документа важно представить нефинансовую информацию как развивающуюся область отчетности.

Государственный сектор

66. Консультативная группа отметила, что в некоторых странах государственный сектор играет существенную роль в экономике. Такая ситуация может

²⁵ <https://www.globalreporting.org/standards/Pages/default.aspx> (по состоянию на 29 июля 2016 года).

²⁶ <https://www.icgn.org/policy> (по состоянию на 29 июля 2016 года).

²⁷ www.gcgf.org (по состоянию на 29 июля 2016 года).

²⁸ https://www.iosco.org/about/?subsection=key_regulatory_standards (по состоянию на 29 июля 2016 года).

²⁹ <http://www.oecd.org/corporate/oecdprinciplesofcorporategovernance.htm> (по состоянию на 29 июля 2016 года).

³⁰ UNCTAD/ITE/IPC/2003/7, UNCTAD/ITE/TEB/2006/3, UNCTAD/ITE/TEB/2007/6 и TD/B/C.II/ISAR/78.

³¹ <https://www.unglobalcompact.org/what-is-gc> (по состоянию на 29 июля 2016 года).

³² www.worldbank.org/ifa/rosc_cg.html (по состоянию на 29 июля 2016 года).

³³ <http://integratedreporting.org/> (по состоянию на 29 июля 2016 года).

существовать в развивающихся странах и странах с переходной экономикой, что требует дополнительного внимания к контролю и обеспечению соблюдения в области отчетности в государственном секторе.

67. Необходимо дальнейшее обсуждение конкретных элементов отчетности в государственном секторе и их воздействия на осуществление эффективного механизма контроля и обеспечения соблюдения. Речь идет, среди прочего, о Международных стандартах учета в государственном секторе³⁴, стандартах внешнего государственного аудита Международной организации высших ревизионных учреждений³⁵, работе Института дипломированных специалистов по государственным финансам и бухгалтерскому учету в сфере обучения специалистов по отчетности в государственном секторе³⁶ и справочниках, опубликованных Международной федерацией бухгалтеров и посвященных международным решениям в сфере учета в государственном секторе³⁷.

68. Ввиду отсутствия консенсуса по этой теме, контроль и обеспечение соблюдения в области отчетности в государственном секторе не будет входить в сферу охвата нынешнего проекта руководства. Некоторые члены консультативной группы заявили, что контроль и обеспечение соблюдения в государственном секторе могут быть рассмотрены в отдельном документе после завершения текущей работы над проектом руководящего документа по контролю и обеспечению соблюдения в сфере корпоративной отчетности и получения дополнительных тематических исследований в качестве необходимых эмпирических данных и основы для такой работы.

Малые и средние предприятия

69. МСП играют важную роль во многих странах, особенно в развивающихся странах, где на их долю приходится большинство официальных рабочих мест³⁸. Таким образом благополучие большинства людей в развивающихся странах зависит от роста МСП, а их выживание и рост имеют исключительно важное значение для экономической устойчивости целых стран. МСП также играют существенную роль в налаживании связей между рынками, благодаря их участию в глобальных производственных системах. Вместе с тем подготовка отчетности в секторе МСП по-прежнему связана с трудностями, что ограничивает их доступ к финансированию и может подрывать их рост и развитие. Таким образом отчетность МСП является важным фактором, который следует принимать во внимание при осуществлении механизма контроля и обеспечения соблюдения в целях подготовки качественной отчетности.

70. Несмотря на важное значение МСП в глобальной торговле, регулирующие органы сталкиваются с определенными проблемами при внедрении эффективных руководящих принципов бухгалтерского учета для МСП и микропредприятий, а также при обеспечении применения таких механизмов, которые являются эффективными с точки зрения затрат и при этом выполняют требования, применяемые к качественной отчетности. Конкретные руководящие принципы отчетности для МСП включают Международные стандарты финансовой отчет-

³⁴ <http://www.ipsasb.org> (по состоянию на 29 июля 2016 года).

³⁵ <http://www.intosai.org> (по состоянию на 29 июля 2016 года).

³⁶ <http://www.cipfa.org> (по состоянию на 29 июля 2016 года).

³⁷ <https://www.ifac.org/publications-resources/2015-handbook-international-public-sector-accounting-pronouncements> (по состоянию на 29 июля 2016 года).

³⁸ <http://www.worldbank.org/en/topic/financialsector/brief/smes-finance> (по состоянию на 4 августа 2016 года).

ности для малых и средних предприятий³⁹, руководство по аудиту для МСП, опубликованное Международной федерацией бухгалтеров⁴⁰ и Руководящие принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности для малых и средних предприятий (руководство для уровней 2 и 3), опубликованные ЮНКТАД и Межправительственной рабочей группой экспертов⁴¹. Кроме того, в некоторых странах были разработаны правила в области отчетности, распространяющиеся на широкий спектр не включенных в листинг компаний и МСП.

71. Конкретные трудности включают необходимость информирования составителей отчетности МСП о преимуществах качественной отчетности, особенно в контексте доступа к финансированию и развития предприятия. Восприятие аудита как административного бремени для МСП также влияет на осуществление механизмов контроля и обеспечения соблюдения в этом секторе.

72. Кроме того, установление надлежащих критериев для определения МСП, таких как число сотрудников или объем операций, в значительной степени зависит от конкретных особенностей экономики тех стран, о которых идет речь.

III. Заключение

73. В этом документе представлен обзор руководства по укреплению потенциала и передовой практике контроля и обеспечения соблюдения в целях подготовки качественной отчетности, разработанного ЮНКТАД в сотрудничестве с консультативной группой по вопросам контроля применения и обеспечения соблюдения. В нем также рассмотрены основные вопросы, поднятые в ходе консультаций по подготовке пересмотренного проекта для обсуждения на тридцать третьей сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности.

74. В целях оказания помощи ЮНКТАД в доработке этого документа делегаты, возможно, пожелают рассмотреть следующие вопросы для обсуждения:

а) Существуют ли другие руководящие принципы или основные элементы, которые должны быть рассмотрены в руководстве по эффективной практике в области контроля и обеспечения соблюдения в целях подготовки качественной отчетности?

б) Какие ресурсы и финансовые механизмы необходимы для обеспечения эффективного создания и функционирования механизма контроля и обеспечения соблюдения без ущерба для его независимости, особенно в менее развитых странах, которым не хватает ресурсов?

в) Какие конкретные проблемы необходимо учитывать при осуществлении механизмов контроля и обеспечения соблюдения в сфере представления нефинансовой информации и отчетности государственного сектора и МСП? Следует ли включать сюда отчетность микропредприятий?

г) Какие следует рассмотреть примеры передовой практики и основные проблемы в области наращивания потенциала для обеспечения эффектив-

³⁹ <http://www.ifrs.org/ifrs-for-smes/pages/ifrs-for-smes.aspx> (по состоянию на 29 июля 2016 года).

⁴⁰ <https://www.ifac.org/publications-resources/guide-using-international-standards-auditing-audits-small-and-medium-sized-en> (по состоянию на 29 июля 2016 года).

⁴¹ UNCTAD/ITE/TEB/2003/5 и UNCTAD/ITE/TEB/2003/6.

ного контроля и обеспечения соблюдения, в том числе в отношении людских ресурсов?

е) Каким образом глобальные форумы, включая Межправительственную группу экспертов, могут далее содействовать распространению передовой практики в области осуществления контроля и обеспечения соблюдения, особенно в развивающихся странах и странах с переходной экономикой?

Приложение I

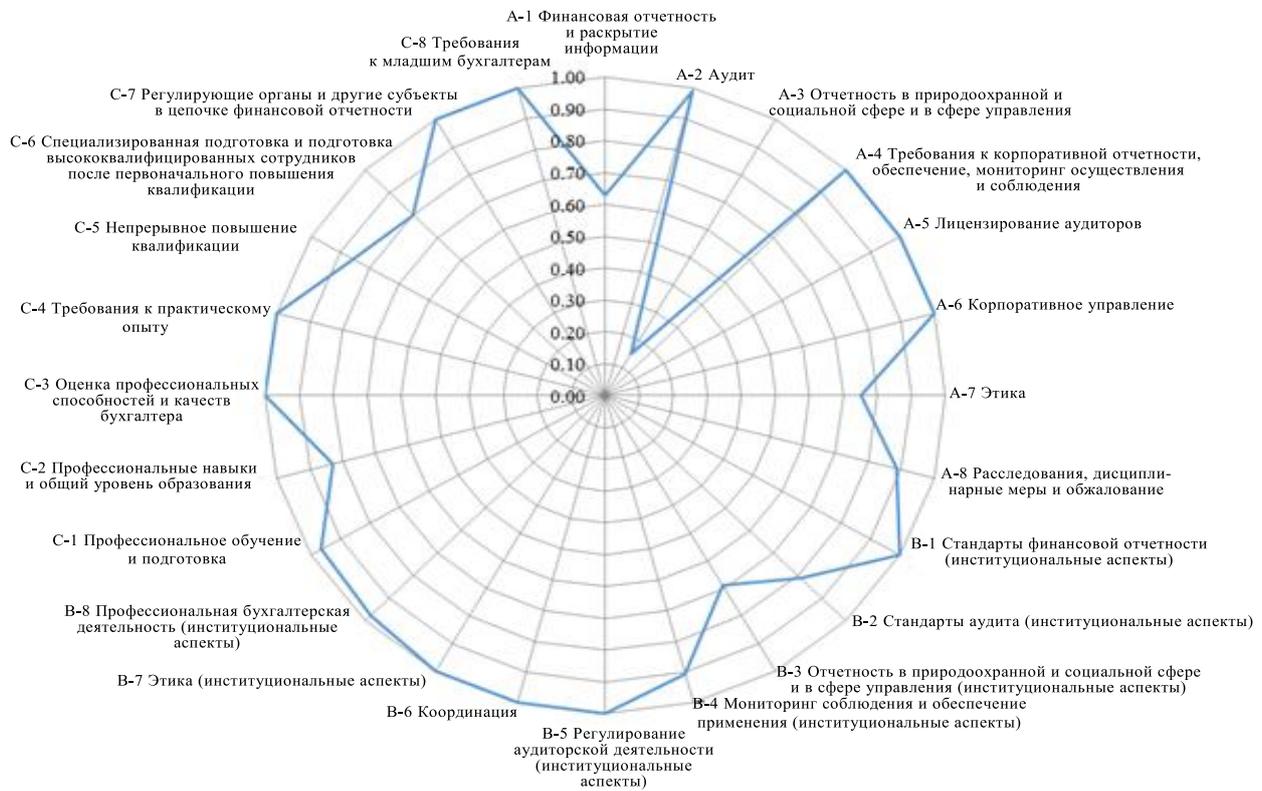
Члены консультативной группы по вопросам контроля применения и обеспечения соблюдения стандартов

<i>Имя</i>	<i>Фамилия</i>	<i>Должность</i>	<i>Организация</i>
Марио	Абела	Директор отдела исследований и корпоративной отчетности «Гадер»	
Дэвид	Барнс	Управляющий партнер, отдел государственной политики, коммуникаций и корпоративной ответственности	«Делойт»
Джонатан	Браво	Руководитель, отдел финансового и административного управления	Международная организация комиссий по ценным бумагам
Ваня	да Коста Боргерт	Заместитель управляющего директора – контролер	Бразильский банк развития
Стюарт	Диак	Швейцарский партнер	«Делойт»
Мартин	Дафелс	Руководитель секретариата	Международный форум независимых органов регулирования в области аудита
Брюс	Истман	Старший консультант по вопросам развития регулирования	Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров
Рето	Эберле	Профессор и член Исполнительного совета	Швейцарский фонд по разработке рекомендаций в области бухгалтерского учета и отчетности (швейцарские ГААП-ФЕР)
Джерард	И	Председатель	Институт присяжных бухгалтеров Сингапура
Бригитте	Эйрле	Профессор по международному бухгалтерскому учету	Бамбергский университет
Марек	Грабовски	Член Совета	Международный совет по стандартам аудита и проверки достоверности информации
Татьяна	Ефименко	Президент Академии финансового управления	Министерство финансов Украины

<i>Имя</i>	<i>Фамилия</i>	<i>Должность</i>	<i>Организация</i>
Матс	Изаксон	Руководитель Отдела по корпоративным вопросам	Организация экономического сотрудничества и развития
Ша Али	Хан	Директор по контролю практики	Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров
Линда	Лах	Директор по вопросам стратегии и развития	Международная федерация бухгалтеров
Валери	Ледюр	Заместитель руководителя отдела, Генеральный директорат по финансовой стабильности, финансовым услугам и союзу рынков капитала	Европейская комиссия
Людмила	Ловинская	Заместитель директора, Академия финансового управления	Министерство финансов Украины
Мишель	Маньан	Профессор	Университет Конкордия
Джим	Обази	Исполнительный секретарь и генеральный директор	Совет по финансовой отчетности Нигерии
Титус	Осаве	Управление инспекций и контроля	Совет по финансовой отчетности Нигерии
Гэри	Пфлюграт	Директор по вопросам государственной политики и регулирования	Международная федерация бухгалтеров
Керт	Рэммин	Директор	«Кэй Пи Ар ассоушиэйтс»
Леонид	Шнейдман	Директор департамента	Министерство финансов Российской Федерации
Дэвид	Зафран	Юрист	«Ло сквер»
Энн	Тарка	Профессор	Университет Западной Австралии
Карел	ван Хьюлле	Член	Наблюдательный общественный совет
Майкл	Уолш	Консультант по специальным проектам	Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров

Приложение II

Пример результатов применения Руководства по развитию системы учета с использованием показателей контроля и обеспечения соблюдения





**Конференция Организации
Объединенных Наций
по торговле и развитию**

Distr.: General
7 September 2016
Russian
Original: English

Совет по торговле и развитию
**Комиссия по инвестициям, предпринимательству
и развитию**
**Межправительственная рабочая группа экспертов
по международным стандартам учета и отчетности**
Тридцать третья сессия
Женева, 4–6 октября 2016 года
Пункт 3 предварительной повестки дня

**Практическое осуществление контроля
за соблюдением и обеспечение соблюдения требований
к учету и аудиту в целях представления качественной
отчетности**

Исправление

Текст в левом верхнем углу

*Вместо «Женева, 5–7 октября 2016 года» читать «Женева, 4–6 октября
2016 года».*

GE.16-15537 (R) 150916 150916



* 1 6 1 5 5 3 7 *

Просьба отправить на вторичную переработку

