

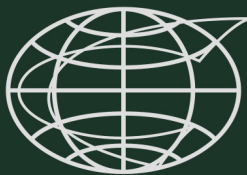
# ИНТОСАЙ – П20

## Принципи за прозрачност и отчетност

Принципите на ИНТОСАЙ се издават от Международната организация на Върховните одитни институции ИНТОСАЙ като част Рамката за професионални становища на ИНТОСАЙ.

За повече информация  
посетете

[www.issai.org](http://www.issai.org)



INTOSAI





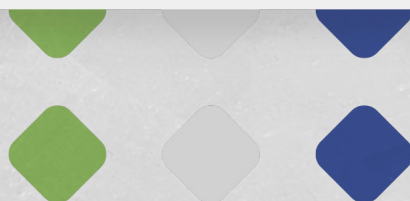
INTOSAI



ИНТОСАЙ, 2019 г.

- 1) Известен преди като МСВОИ 20
- 2) Утвърден през 2013 г.
- 3) Преиздаден през 1998 г.
- 4) Със създаването на Рамката за професионални становища на ИНТОСАЙ, обозначен като ИНТОСАЙ - П 20 с редакционни промени през 2019 г.

ИНТОСАЙ - П 20 е наличен на всички официални езици на ИНТОСАЙ: арабски, английски, френски, немски и испански



## **СЪДЪРЖАНИЕ**

<b>Предговор</b>	<b>5</b>	
<b>Цел и предназначение</b>	<b>5</b>	
<b>Концепции за отчетност и прозрачност</b>		<b>5</b>
<b>Принципи</b>	<b>7</b>	
<b>Принцип 1:</b>	<b>7</b>	
<b>Принцип 2:</b>	<b>7</b>	
<b>Принцип 3:</b>	<b>7</b>	
<b>Принцип 4:</b>	<b>8</b>	
<b>Принцип 5:</b>	<b>8</b>	
<b>Принцип 6:</b>	<b>8</b>	
<b>Принцип 7:</b>	<b>10</b>	
<b>Принцип 8:</b>	<b>10</b>	
<b>Принцип 9:</b>	<b>11</b>	

## ЦЕЛ И ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ

Целта на този документ е да въвежда принципите за прозрачност и отчетност на ВОИ и да им помогне да служат за пример с тяхното управление и практики. ВОИ са част от една обща правна и конституционална система в техните държави и се отчитат пред различни участници, включително законодателните органи и обществото. ВОИ отговарят за планиране и изпълнение на обхвата на тяхната дейност и за използване на подходящи методологии и стандарти, за осигуряване и подпомагане на отчетността и прозрачността на публичните дейности, в съответствие със законовите им правомощия, както и за цялостното и обективно изпълнение на техните задължения.

Основното предизвикателство пред всички ВОИ е да допринесат за по-доброто разбиране на различната им роля и задачи в обществото, между гражданите и администрацията. В съответствие с техните правомощия и управляваща правна уредба, информацията за ВОИ трябва да е лесно достъпна и уместна. Работните процеси, дейности и резултати трябва да са прозрачни. ВОИ трябва открито да комуникират с медиите и други заинтересовани страни и да присъстват в публичното пространство.

Този документ представлява неразделна част от Рамката на ИНТОСАЙ за професионални становища и принципите се прилагат в съответствие с тези професионални становища.

ВОИ функционират при различен мандат и модел на управление. Тези принципи може да не са еднакво приложими за всички ВОИ, но тяхното предназначение е да водят ВОИ към една обща цел за прозрачност и отчетност.

## КОНЦЕПЦИИ ЗА ОТЧЕТНОСТ И ПРОЗРАЧНОСТ

Върховенството на закона и демокрацията са важна основа за независим и отговорен одит в публичния сектор и представляват стълбовете, върху които е основана Декларацията от Лима. Независимостта, отчетността и прозрачността са съществени предпоставки за една

демокрация, основана на върховенството на закона, които дават възможност на ВОИ да служат за пример и да подобряват доверието към тях.

Отчетността и прозрачността са два важни елемента на доброто управление. Прозрачността е мощна сила, която като се прилага постоянно, може да допринесе за борбата с корупцията, да подобри управлението и да насърчи отчетността.

Отчетността и прозрачността не могат лесно да бъдат разделени: и двете включват много сходни действия, например докладване пред обществото.

Концепцията за отчетност се отнася до правната уредба и рамката на докладване, организационната структура, стратегия, процедури и действия, които осигуряват следното:

- ВОИ да изпълняват законовите си задължения по отношение на техния одитен мандат и необходимото докладване в рамките на техния бюджет;
- ВОИ да оценяват и проследяват собственото си изпълнение, както и въздействието от техния одит;
- ВОИ да докладват за редовността и ефикасността на използването на публичните средства, включително техните собствени действия и дейности и използването на ресурсите на ВОИ;
- Ръководителят на ВОИ, членовете /колегиални институции/ и служителите на ВОИ да носят отговорност за своите действия.

Понятието прозрачност означава своевременно, надеждно, ясно и уместно оповестяване на състоянието, мандата, стратегията, дейността, финансовото управление, функционирането и изпълнението на ВОИ. Освен това то включва задължението за оповестяване на одитните констатации и изводи, и обществен достъп до информацията относно ВОИ.

**Принцип 1:****ВОИ изпълняват задълженията си съгласно законова уредба, която осигурява отчетност и прозрачност**

- ВОИ трябва да имат водещо законодателство и разпоредби, съгласно които да носят отговорност и да са задължени да се отчетат.
- Това законодателство и нормативни разпоредби обикновено включват (1) одитни правомощия, компетентност и отговорности, (2) условия за назначаване и уволняване на ръководителя на ВОИ и членовете при колегиален тип институции, (3) изисквания за финансово управление и функциониране на ВОИ; (4) своевременно публикуване на одитните доклади; (5) надзор върху дейността на ВОИ и (6) баланс между публичен достъп до информация и конфиденциалност на одитните доказателства и друга информация на ВОИ.

**Принцип 2:****ВОИ оповестяват своя мандат, отговорности, мисия и стратегия**

- ВОИ оповестяват своя мандат, мисия, организация, стратегия и взаимоотношения с различни заинтересовани лица, включително законодателните органи и изпълнителната власт.
- Условията за назначаване, преназначаване, пенсиониране и отстраняване на ръководителя на ВОИ и членовете на институции от колегиален тип се оповестяват.
- ВОИ се насърчават да публикуват обща информация относно техния мандат, отговорности, мисия, стратегия и дейности на един от официалните езици на ИНТОСАЙ, в допълнение към езика на техните страни.

**Принцип 3:****ВОИ приемат одитни стандарти, процеси и методи, които са обективни и прозрачни.**

- ВОИ приемат стандарти и методологии, които са в съответствие

с МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор.

- ВОИ представят какви са тези стандарти и методологии и как те се спазват.
- ВОИ обявяват обхвата на одитната дейност, която извършват в рамките на мандата си на основата на тяхната оценка на риска и процесите на планиране.
- ВОИ съобщават на одитирания обект критериите, по които те изготвят своето становище
- ВОИ информират одитирания обект относно целите на одита, методологията и констатациите си.
- Одитните констатации на ВОИ са предмет на коментари, а препоръките подлежат на дискусии и изразяване на мнение от одитирания обект.
- ВОИ имат ефективни механизми за последващ контрол и докладване на направените от тях препоръки, като осигуряват правилното разглеждане на техните наблюдения и препоръки от одитираните обекти, както и на препоръките, направени от законодателната власт. (ИНТОСАЙ-П 10 – Декларация от Мексико за независимостта на ВОИ – принцип 7).
- Процедурите на ВОИ за проследяване на резултатите дават възможност на одитирания обект да предостави информация за предприетите коригиращи мерки или защо не са предприети коригиращи действия.
- ВОИ трябва да създадат подходяща система за осигуряване на качеството на тяхната одитна дейност и докладване на резултатите и да предоставят тази система за периодична независима оценка.

#### **Принцип 4:**

#### **ВОИ прилагат високи стандарти за честност и етичност на персонала на всички нива**

- ВОИ имат етични правила или кодекс, политики и практики, които са съгласувани с МСВОИ 130 „Етичен кодекс”.
- ВОИ предотвратяват вътрешни конфликти на интереси и корупция и осигуряват прозрачност и законосъобразност на своите действия.
- ВОИ активно подпомагат етичното поведение в цялата институция.
- Етичните изисквания и задължения на одиторите, магистратите



(при ВОИ от съдебен тип), държавните служители и други се оповестяват.

### Принцип 5:

**ВОИ взимат мерки да не бъдат компрометирани принципите за отчетност и прозрачност при възлагане на дейността им на външни изпълнители**

- ВОИ трябва да осигурят договорите за възлагане на дейността на външни изпълнители да не компрометират принципите за отчетност и прозрачност.
- Възлагането на експертна оценка и одитни дейности на външни изпълнители, публични или частни, е задължение на ВОИ и е предмет на етични политики (особено конфликт на интереси) и политики за осигуряване на почтеност и независимост.

### Принцип 6:

**ВОИ изпълняват дейността си икономично, ефикасно, ефективно и в съответствие със законите и нормативните разпоредби и оповестяват това публично.**

- ВОИ използват добри управленски политики, включително подходящ вътрешен контрол на финансовото си управление и изпълнение. Това може да включва вътрешни одити и други мерки.
- Финансовите отчети на ВОИ се оповестяват и подлежат на външен независим одит или парламентарен контрол.
- ВОИ правят оценка и докладват за дейността и изпълнението си във всички области, като финансов одит, одит за съответствие, съдебни дейности (ВОИ от съдебен тип), одит на изпълнението, оценка на програми и заключения относно държавни дейности.
- ВОИ поддържат и усъвършенстват умения и компетентности, необходими за изпълнение на работата за постигане на тяхната мисия и отговорности.
- ВОИ оповестяват техния общ бюджет и докладват за произхода на техните финансови ресурси (отпускане на средства от парламента, общ бюджет, министерство на финансите, агенции, такси) и как се използват тези ресурси.
- ВОИ измерват и докладват относно ефикасността и ефективността, с която използват средствата си.
- ВОИ също могат да използват одитни комисии, с болшинство от независими членове, които да направят преглед и да допринесат за

процеса на финансово управление и докладване на ВОИ.

- ВОИ могат да използват показатели на изпълнението за оценка на ползата от одитната дейност за парламента, гражданите и други заинтересовани лица.
- ВОИ следят за присъствието си в публичното пространство, резултатите и влиянието, което имат чрез външна обратна връзка.

### Принцип 7:

**ВОИ оповестяват резултатите от техните одити и заключения относно цялостната дейност на правителството.**

- ВОИ оповестяват техните заключения и препоръки, получени в резултат на одитите, освен ако те са поверителни по силата на специални закони и разпоредби.
- ВОИ докладват за последващи действия, предприети във връзка с техни препоръки.
- ВОИ от съдебен тип докладват за санкции и наказания, наложени на счетоводители или ръководители на предприятия.
- ВОИ оповестява и резултатите от цялостни одити, напр. цялостното изпълнение на бюджета от правителството, финансовото състояние и операции, цялостния напредък на финансовото управление и, ако е включено в тяхната законова уредба, професионалния капацитет.
- ВОИ поддържат тясна връзка със съответните парламентарни комисии за да подпомогнат по-доброто разбиране на одитните доклади и заключения и предприемането на съответни действия.

### Принцип 8:

**ВОИ широко и своевременно разпространяват информация за тяхната дейност и одитни резултати чрез медиите, уеб-страници и по друг начин**

- ВОИ свободно установяват връзка с медиите или други заинтересовани страни относно дейността и одитните си резултати и присъстват в публичното пространство.
- ВОИ насърчават обществен и академичен интерес към техните най-важни заключения.
- Откъси от одитни доклади и съдебни решения са на разположение на един от официалните езици на ИНТОСАЙ, в

допълнение към езика на съответната страна.

- ВОИ инициират и извършват одити и публикуват съответните доклади своевременно. Прозрачността и отчетността могат да се подобрят, ако одитната дейност и предоставената съответна информация не са остарели.
- Докладите на ВОИ са разбираеми и са на разположение на широката публика по различни начини (напр. резюмета, графики, видео презентации, публикуване в пресата).

### **Принцип 9:**

#### **ВОИ използват външно и независимо мнение за да подобрят качеството и надеждността на своята работа**

- ВОИ спазват международните стандарти на Върховните одитни институции и се стремят към постоянно обучение, като използват ръководства или експертни умения на външни експерти.
- ВОИ могат да изискват външна независима оценка на тяхната работа и прилагането на стандартите. За тази цел те могат да използват партньорска проверка.
- ВОИ могат да използват външни експерти, за да осигурят независимо, експертно мнение, включително по технически въпроси, свързани с одита.
- ВОИ оповестяват публично резултатите от партньорските проверки и независимите външни оценки.
- ВОИ могат да се възползват от съвместни или паралелни одити.
- Чрез повишаване качеството на своята работа ВОИ могат да допринесат за подобряване на професионалния капацитет при финансовото управление.