



Европейская экономическая комиссия**Административный комитет Конвенции
МДП 1975 года****Семьдесят третья сессия**

Женева, 14 и 15 октября 2020 года

Пункт 9 а) предварительной повестки дня

Прочие вопросы:**Отчет о внешней аудиторской проверке****Международного союза автомобильного
транспорта и связанные с этим вопросы****Отчет об аудиторской проверке за 2019 год по отчетности
и счетам, которые ведутся международной организацией
и имеют отношение к организации и функционированию
международной системы гарантий, а также к печатанию
и распространению книжек МДП*****Передано Международным союзом автомобильного транспорта****Справочная информация**

Комитет, возможно, пожелает отметить, что 1 июля 2018 года вступили в силу новые пункты о), р) и q) статьи 2 части III приложения 9 к Конвенции МДП, в которых содержится требование о ежегодном представлении аудиторского отчета и служебного письма, касающихся отчетности и счетов, которые ведутся международной организацией и имеют отношение к организации и функционированию международной системы гарантий, а также к печатанию и распространению книжек МДП. Кроме того, в приложении IV к Соглашению между Европейской экономической комиссией Организации Объединенных Наций (ЕЭК ООН) и Международным союзом автомобильного транспорта (МСАТ) на период 2020–2022 годов содержатся необходимые обязательные требования и руководящие указания в отношении аудиторского отчета в соответствии с упомянутыми новыми положениями Конвенции (см. ECE/TRANS/WP.30/AC.2/2019/24). В этой связи ЕЭК и МСАТ внесли поправки в Соглашение на период 2017–2019 годов, с тем чтобы обеспечить применение руководящих указаний, содержащихся в приложении IV к новому Соглашению, и в 2019 году. В приложении секретариат воспроизводит служебное письмо и отчет об аудиторской проверке за год, истекший 31 декабря 2019 года.

* В настоящем документе воспроизводится без изменений текст, переданный секретариату.



Приложение

Международный союз автомобильного транспорта (МСАТ)
Вниманию Генерального секретаря г-на Умберто де Претто
16, La Voie Creuse 1211 Geneva

Женева, 23 июля 2020 года

Служебное письмо по результатам проведенной нами аудиторской проверки отчетности и счетов Международного союза автомобильного транспорта (МСАТ), касающихся организации и функционирования международной системы гарантий, а также печатания и распространения книжек МДП, за 2019 год

Служебное письмо по результатам проведенной нами аудиторской проверки отчетности и счетов Международного союза автомобильного транспорта (МСАТ), касающихся организации и функционирования международной системы гарантий, а также печатания и распространения книжек МДП, за 2019 год.

Уважаемый г-н де Претто!

Мы завершили нашу аудиторскую проверку отчетности и счетов МСАТ, касающихся организации и функционирования международной системы гарантий, а также печатания и распространения книжек МДП, за 2019 год в соответствии с Соглашением между ЕЭК ООН и МСАТ на период 2017–2019 годов, включая приложения и поправку № 1 к нему, и подготовили доклад аудиторов от 21 июля 2020 года.

В ходе аудита мы проанализировали используемый принцип бухгалтерского учета, значимые оценки, используемые руководством, а также характеристики и операционную эффективность вашей системы внутреннего контроля. Наша аудиторская проверка включала как проверку существования фактических данных, так и проверку механизмов контроля, проводившуюся по мере необходимости в данных обстоятельствах.

Цель служебного письма заключается в том, чтобы обозначить любые возможности для совершенствования, связанные с бухгалтерскими процедурами или контролем, которые привлекли наше внимание во время этой работы. В ходе нашей аудиторской проверки мы не выявили в вашей системе внутреннего контроля никаких существенных недостатков, о которых следовало бы сообщить в настоящем письме.

С уважением,

«Прайсуотерхаус Куперс СА»

(подпись) Филипп Тзо

(подпись) Тарик Бушама

Международный союз автомобильного транспорта Женева

Доклад аудиторов Президиуму

Аудиторская проверка отчетности и счетов МСАТ, касающихся организации и функционирования международной системы гарантий, а также печатания и распространения книжек МДП, за 2019 год.

Доклад аудиторов Президиуму Международного союза автомобильного транспорта (МСАТ)

Женева

Нами была проведена аудиторская проверка отчетности и счетов МСАТ, касающихся организации и функционирования международной системы гарантий, а также печатания и распространения книжек МДП, за 2019 год в соответствии с Соглашением между ЕЭК ООН и МСАТ на период 2017–2019 годов, включая приложения и поправку № 1 к нему.

Ответственность за подготовку отчетности несет руководство МСАТ. Наша обязанность заключается в вынесении по ней заключения на основе результатов выполненной нами аудиторской проверки.

Аудиторская проверка была проведена нами в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), которые требуют планирования и проведения аудита таким образом, чтобы его результаты являлись убедительным доказательством наличия или отсутствия в финансовых ведомостях данных, существенным образом искажающих реальное положение. Мы проверили на выборочной основе документацию, подтверждающую суммы и данные, указанные в финансовых ведомостях. Мы также проанализировали применяемые принципы бухгалтерского учета, значимые оценки и сам формат представления финансовой информации. Результаты нашей проверки являются достаточно надежной основой для вынесения аудиторского заключения.

По нашему мнению, финансовая информация, предоставленная МСАТ в связи с выполнением соглашения между ЕЭК ООН и МСАТ относительно:

- отчетности, счетов и связанной с ними документации, которые касаются организации и функционирования международной системы гарантий и печатания и распространения книжек МДП, а также связанных с ними средств внутреннего контроля; и
- статистических данных МДП, передаваемых МСАТ в AC.2 и WP.30 (SafeTIR, ситуация с нарушениями — урегулирование требований о платежах и статистические данные о выдаче книжек МДП национальным объединениям), была подготовлена добросовестно и с соблюдением соответствующих механизмов внутреннего контроля.

Кроме того, по нашему мнению, операции, которые были идентифицированы или исследованы в рамках нашей аудиторской проверки, во всех существенных отношениях соответствуют соглашению между ЕЭК ООН и МСАТ на период 2017–2019 годов, одобренному Административным комитетом МДП, включая приложения и поправку № 1 к нему.

«Прайсуотерхаус Куперс СА»

(подпись) Филипп Тзо

(подпись) Тарик Бушама

Женева, 23 июля 2020 года

Приложения:

- Пояснения, касающиеся механизмов МСАТ по внутреннему контролю за организацией и функционированием международной системы гарантий.
- Пояснения, касающиеся механизмов МСАТ по внутреннему контролю за печатью книжек МДП.
- Пояснения, касающиеся механизмов МСАТ по внутреннему контролю за распространением книжек МДП.

- Пояснения, касающиеся механизмов МСАТ по внутреннему контролю за статистическими данными МДП, передаваемыми МСАТ в АС.2 и WP.30 (SafeTIR, ситуация с нарушениями — урегулирование требований о платежах и статистические данные о выдаче книжек МДП национальным объединениям).
- Пояснения, касающиеся применяемых методов аудиторской проверки.

Приложение 1

Пояснения, касающиеся механизмов МСАТ по внутреннему контролю за организацией и функционированием международной системы гарантий

МСАТ стремится продолжать оказывать полезные услуги в рамках МДП и совершенствовать их в соответствии с потребностями конкретных регионов с целью дальнейшего использования этой системы на существующих рынках. Кроме того, МСАТ в тесном сотрудничестве с ЕЭК ООН прилагает усилия по внедрению МДП в отдельных новых странах.

На существующих рынках МСАТ стремится сделать систему МДП более доступной для конечных пользователей. Как на существующих, так и на новых рынках МСАТ также оказывает поддержку ЕЭК ООН, Договаривающимся сторонам и членам МСАТ в дальнейшей цифровизации процедуры МДП (eTIR).

МДП, и в частности eTIR, является одним из конкретных инструментов, который может быть полезен отрасли и принести ощутимые выгоды, особенно во время пандемии COVID-19.

Кроме того, МСАТ совместно со своими объединениями-членами стремится найти и внедрить механизмы общей оптимизации процессов и процедур, выполняемых транспортными операторами и другими участниками цепи поставок.

Организация международной гарантийной цепочки МДП и ее функционирования посредством рассмотрения нарушений/требований в рамках МДП

1. МСАТ заключил глобальный гарантийный договор с компанией «АЭКСА Ассуранс СА» для покрытия обязательств гарантийных объединений, вытекающих из гарантийных соглашений МДП с национальными таможенными органами, на сумму до 300 млн швейцарских франков в год и предоставил заверенную подлинную копию этого полиса каждой Договаривающейся стороне, в которой действует система МДП. Каждый год в качестве подтверждения гарантийного покрытия МСАТ предоставляет таможене через национальное гарантийное объединение страховой сертификат.
2. Ежемесячно МСАТ предоставляет «АЭКСА Ассуранс СА» информацию о количестве выданных объединениям книжек МДП. Основываясь на этой информации, «АЭКСА» отправляет счета на оплату страховых взносов в МСАТ. МСАТ оплачивает эти взносы в установленный срок.
3. Гарантийный полис «АЭКСА» требует от МСАТ обеспечить, чтобы каждое объединение осуществляло страхование для покрытия ответственности каждого держателя книжки МДП по отношению к гарантийной цепи МДП в рамках Конвенции МДП.
4. Для выполнения вышеуказанного требования МСАТ реализует международную программу страхования, управляемую международным страховым агентом.
5. С целью восполнения отсутствия страхового покрытия в некоторых странах МСАТ выделяет резервы для оплаты требований.
6. Таможенные требования, т. е. предварительные уведомления, уведомления и требования об оплате, передаются гарантийными объединениями в МСАТ и регистрируются в компьютерной системе МСАТ. Они обрабатываются в сотрудничестве с гарантийными объединениями и страховщиками и в соответствии с принципами и сроками, определенными Конвенцией МДП, применимым национальным законодательством и правилами и положениями договоров с МСАТ.
7. Заинтересованные стороны гарантийной цепи МДП (страховщики) регулярно информируются о положении с требованиями таможенных органов, поступающими в МСАТ, и, соответственно, о положении в области фактических финансовых рисков.

Кроме того, выявляется и передается информация об общих тенденциях и рядах данных о предварительных уведомлениях, уведомлениях и требованиях об оплате. Эта информация позволяет оценить эффективность международной системы гарантий.

8. Когда МСАТ уведомляется гарантийным объединением о требовании об оплате, он информирует гарантийное объединение о позиции МСАТ в отношении данного требования в трехмесячный срок, предусмотренный статьей 11.4 Конвенции МДП, путем санкционирования оплаты требований об оплате, которые соответствуют Конвенции МДП и применимому национальному законодательству.

9. Причитающиеся суммы, выплаченные гарантийными объединениями по требованиям МДП, возмещаются последним МСАТ от имени гарантийной цепи МДП. Все суммы, выплачиваемые МСАТ, регистрируются на счетах МСАТ, информация о них надлежащим образом направляется страховым компаниям, которые выплачивают возмещение.

10. Требования об оплате, которые считаются предъявленными в нарушение положений Конвенции МДП, не могут быть добровольно оплачены гарантийной цепочкой МДП. Таким образом, они оспариваются гарантийными объединениями в компетентных органах, в случае необходимости при поддержке юристов гарантийной цепочки МДП.

Резервы МСАТ для покрытия рисков и расходов

11. Резервы МСАТ для покрытия рисков и расходов предназначены для покрытия риска оттока денежных средств в связи с функционированием международной гарантийной цепочки системы МДП.

12. Необходимый объем резервов для покрытия риска оттока денежных средств сверх существующей программы страхования оценивается с применением требований «Базель-III».

13. МСАТ ежегодно назначает независимого внешнего эксперта для проведения ежегодной оценки необходимого объема капитала, который позволит МСАТ гарантировать свое финансовое положение.

14. МСАТ следит за тем, чтобы эта оценка проводилась на основе достоверных данных, благодаря сведению таких рассматриваемых показателей, как: средняя стоимость книжки, общее количество оплаченных случаев, общий объем выплат, общее количество выданных книжек МДП, средняя сумма выплат по случаям, а также внутренние и внешние расходы на обработку требований.

15. На основании ежегодной оценки, проведенной независимым внешним экспертом, Президиум МСАТ принимает решение о возможных изменениях объема резервов МСАТ для покрытия рисков и расходов, которые должны быть отражены в финансовой отчетности МСАТ.

Приложение 2

Пояснения, касающиеся механизмов МСАТ по внутреннему контролю за печатью книжек МДП

16. Национальным объединениям дважды в год надлежит представлять прогноз своих потребностей в книжках МДП, с тем чтобы МСАТ мог спланировать, сколько таких книжек необходимо напечатать в следующем году.

17. Исходя из прогноза по книжкам МДП, в конце каждого года МСАТ предварительно информирует организацию (организации), выполняющую печать книжек, о количестве и формате бланков книжек МДП, которые должны быть напечатаны на следующий год, и устанавливает сроки/график поставки.

18. Перед внесением в свою отчетность МСАТ должен удостовериться, что доставленные организацией (организациями), выполняющей печать книжек, бланки

книжек МДП соответствуют количеству и формату книжек МДП, ожидаемых/заказанных МСАТ, и что счет, полученный от этих организаций, соответствует подписанному с ними договору.

19. МСАТ создает и поддерживает достаточные запасы бланков книжек МДП для обеспечения предстоящих поставок.

Приложение 3

Пояснения, касающиеся механизмов МСАТ по внутреннему контролю за распространением книжек МДП

20. Получение заказа от объединения (обычно за 6 недель до желаемой даты поставки): после получения заказа МСАТ проводит две проверки, прежде чем перейти к следующему этапу — МСАТ проверяет, достаточно ли у него в резерве книжек МДП для выполнения заказа и нет ли у объединения просроченной задолженности, иначе заказ не будет обработан до тех пор, пока причитающиеся платежи не будут произведены.

21. Если результаты этих двух проверок являются удовлетворительными, то МСАТ направляет объединению подтверждение и сообщает ему сроки поставки заказа.

22. Как только книжки МДП готовы к отправке, МСАТ предоставляет объединению подробные сведения о доставке (номер, дату и место отправления).

23. Физическая подготовка заказа МСАТ (укладка в паллеты или коробки) и обработка заказа для доставки.

24. Оформление ведомости поставки в компьютерной системе МСАТ в день отправки книжек МДП. Номер каждой книжки МДП, которая является частью отправления, закрепляется за национальным объединением — получателем. С этого момента считается, что книжки МДП были выданы МСАТ данному объединению. В ведомости поставки указывается тип и количество отправленных книжек МДП.

25. Оформление ведомости поставки служит основанием для выставления счета, который автоматически регистрируется в системе отчетности МСАТ. Цена каждого типа книжки МДП импортируется из системы автоматически. Расходы ИСМДП/секретариата МДП за книжку отдельно указываются в счете за 2019 год.

26. Каждая книжка МДП связана с номером ведомости поставки и номером счета-фактуры в приложениях МСАТ; таким образом МСАТ точно известно, какие объединения используют книжки МДП.

27. После получения заказа объединение направляет МСАТ подтверждение.

28. Оплата должна быть произведена в течение 60 дней со дня выставления окончательного счета-фактуры.

29. Взыскание недостающих сумм производится МСАТ вручную, поскольку система на это не рассчитана. Кроме того, объединение не может получить книжки МДП, если за ним числятся просроченные неоплаченные счета.

Приложение 4

Пояснения, касающиеся механизмов МСАТ по внутреннему контролю за статистическими данными МДП, передаваемыми МСАТ в AC.2 и WP.30 (SafeTIR, ситуация с нарушениями — урегулирование требований о платежах и статистические данные о выдаче книжек МДП национальным объединениям)

30. Данные о ситуации с прекращением операций МДП и согласованием показателей (статистика SafeTIR) ежемесячно публикуются статистическим отделом для внутренних целей по согласованию с группой SafeTIR и охватывают информацию

о прекращении операций МДП, регистрируемую таможенными органами, и запросы о согласовании показателей, направленные в таможенные органы в предыдущем месяце.

31. Трижды в год (на каждой сессии WP.30) статистический отдел в координации с группой по требованиям МДП передает ЕЭК ООН статистику, касающуюся требований МДП и SafeTIR.

Приложение 5

Пояснения, касающиеся применяемых методов аудиторской проверки

Проверка по существу:

Нами были проведены следующие процедуры аудиторской проверки всех счетов, являющихся предметом аудита, т. е. счетов, касающихся организации и функционирования международной системы гарантий, а также печатания и распространения книжек МДП:

- аналитические проверки;
- проверка деталей (на основе выборки).

Проверка системы контроля:

В отношении всех механизмов контроля, которые касаются организации и функционирования международной системы гарантий, а также печатания и распространения книжек МДП (упомянуты также в приложениях 1–4), нами была проведена проверка системы контроля с использованием различных методов, таких как: повторное проведение, обследование или инспектирование, с тем чтобы удостовериться в существовании и должном применении этих соответствующих мер контроля.
