



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

Женева, 10 и 11 (первая половина дня) февраля 2022 года

Пункт 7 b) предварительной повестки дня

**Разрешение на печатание и распространение книжек МДП
и на организацию и функционирование системы гарантий:****Аудиторское заключение за 2020 год****Аудиторская проверка отчетности и счетов МСАТ,
касающихся организации и функционирования
международной системы гарантий, а также печатания
и распространения книжек МДП, за 2020 год*****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 заключения 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 заключения 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 2020 году. В приложении секретариат воспроизводит служебное письмо и аудиторское заключение за год, истекший 31 декабря 2020 года.

* В настоящем документе воспроизводится без изменений текст, переданный секретариату. Этот документ также будет представлен в качестве официального документа на сессии Комитета в феврале 2022 года.



Приложение

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

Женева, 22 сентября 2021 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 год, истекший 31 декабря 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 год, истекший 31 декабря 2020 года

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 2020 год в соответствии с Соглашением между ЕЭК ООН и МСАТ на период 2020–2022 годов, включая приложения к нему, и подготовили аудиторское заключение от 22 сентября 2021 года.

В ходе аудита мы проанализировали используемый принцип бухгалтерского учета, значимые оценки, используемые руководством, а также характеристики и операционную эффективность вашей системы внутреннего контроля. Наш аудит включал как проверку деталей по существу, так и проверку средств контроля, когда это было необходимо 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,

«ПрайсуотерхаусКуперс СА»

(подпись) Пьер-Ален Дево

(подпись) Тарик Бушама

Приложения:

- Пояснения, касающиеся механизмов МСАТ по внутреннему контролю за организацией и функционированием международной системы гарантий.
- Пояснения, касающиеся механизмов МСАТ по внутреннему контролю за печатанием 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 AC.2 и WP.30 (SafeTIR, ситуация с нарушениями — урегулирование требований об уплате 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 поддерживать и развивать предлагаемые преимущества МДП 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 тех рынках, где МДП уже применяется, 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 решения для общей оптимизации процессов и процедур, выполняемых транспортными операторами и другими участниками цепи поставок.

Организация международной гарантийной цепи МДП и ее функционирования посредством урегулирования нарушений/претензий в рамках МДП

1. МСАТ заключил глобальный гарантийный договор с компанией «АКСА 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 «АКСА ассуранс СА» информацию о количестве выданных объединениям книжек МДП. Основываясь на этой информации, «АКСА» отправляет счета на оплату страховых взносов в МСАТ. МСАТ оплачивает эти взносы в установленный срок.
3. Гарантийный полис «АКСА» 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 уплате. Эта информация позволяет оценить эффективность международной системы гарантий.

8. Когда МСАТ уведомляется гарантийным объединением о требовании об уплате, 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 уплате, которые соответствуют Конвенции МДП и применимому национальному законодательству.

9. Причитающиеся суммы, выплаченные гарантийными объединениями по требованиям МДП, возмещаются им Международным союзом автомобильного транспорта от имени гарантийной цепи МДП. Все суммы, выплачиваемые МСАТ, регистрируются на счетах МСАТ, надлежащим образом доводятся до сведения страховых компаний и возмещаются ими.

10. Требования об уплате, которые считаются предъявленными в нарушение положений Конвенции МДП, не могут быть добровольно оплачены гарантийной цепью МДП. Соответственно, они оспариваются гарантийными объединениями в компетентных органах, в случае необходимости при поддержке юристов гарантийной цепи МДП.

Резервы МСАТ для покрытия рисков и расходов

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

12. Необходимый объем резервов для покрытия риска затрат 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 свою платежеспособность.

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 печатанием 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 типографию(и) 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 типографией(ями) бланки книжек МДП соответствуют количеству и

формату книжек МДП, ожидаемых/заказанных МСАТ, и что счет, полученный от типографии(й), 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. После получение заказа от объединения (обычно за 6 недель до желаемой даты поставки) МСАТ проводит две проверки, прежде чем перейти к следующему этапу: он 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 (контрольный номер отправки, дата и место).

23. МСАТ готовит заказ (укладка в паллеты или коробки) и ордер на доставку.

24. Компьютерная система МСАТ выдает накладную 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 накладной указываются тип и количество отправленных книжек МДП.

25. Оформление накладной 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 накладной и номером счета-фактуры в приложениях МСАТ, поэтому 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 об уплате и статистические данные о выдаче книжек МДП национальным объединениям)

30. Информация о прекращении операций МДП и сверенных данных (статистика SafeTIR) ежемесячно публикуется статистическим отделом для внутренних целей по согласованию с группой SafeTIR и касается прекращения операций МДП, зарегистрированных таможенными органами, и запросов о сверке данных, направленных в таможенные органы в предыдущем месяце.

31. Трижды в год (для каждой сессии WP.30) статистический отдел в координации с группой по претензиям МДП передает в ЕЭК ООН данные о претензиях МДП и статистику 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 обзоры;
- проверка деталей (на основе выборки).

Проверка средств контроля:

Для всех средств контроля, которые имеют отношение к организации и функционированию международной системы гарантий, а также к печатанию и распространению книжек МДП (упоминаются также в приложениях 1–4), нами была проведена их проверка с использованием различных методов, таких как повторное проведение контроля, обследование или инспектирование, с тем чтобы удостовериться в существовании соответствующих средств контроля и их должном применении.

**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 2020 год

Доклад аудиторов Президиуму Международного союза автомобильного транспорта (МСАТ) — Женева

Мы провели аудиторскую проверку отчетности и счетов Международного союза автомобильного транспорта (МСАТ), касающихся организации и функционирования международной системы гарантий, а также печатания и распространения книжек МДП, за год, истекший 31 декабря 2020 года («финансовой информации» Международного союза автомобильного транспорта) в связи с выполнением соглашения между ЕЭК ООН и МСАТ, подписанного 1 ноября 2019 года.

По нашему мнению, отчетность и счета Международного союза автомобильного транспорта (МСАТ), касающиеся организации и функционирования международной системы гарантий, а также печатания и распространения книжек МДП за 2020 год, подготовлены в соответствии с Соглашением между ЕЭК ООН и МСАТ, подписанным 1 ноября 2019 года, и приложениями к нему по состоянию на 31 декабря 2020 года, утвержденными Административным комитетом МДП.

Мы провели нашу аудиторскую проверку в соответствии с Международными аудиторскими стандартами (ИСА). Наши обязанности в соответствии с этими положениями и стандартами более подробно описаны в разделе «Обязанности аудитора по проведению аудиторской проверки финансовой информации» нашего доклада.

Мы являемся независимым аудиторским органом в соответствии с требованиями Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включающего Международные стандарты независимости) Международного совета по стандартам бухгалтерской этики (МССБЭ), мы выполнили также другие свои обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы считаем, что сведения, полученные нами в ходе проверки, являются достаточным и надежным основанием для нашего мнения.

Обращаем внимание на то, что финансовая информация подготовлена в соответствии с требованием, предусмотренным соглашением между ЕЭК ООН и МСАТ, подписанным 1 ноября 2019 года. Поэтому данная финансовая информация может оказаться непригодной для другой цели.

Наш доклад предназначен сугубо для использования Международным союзом автомобильного транспорта в связи с целью, описанной в предыдущем абзаце. Мы разрешаем Международному союзу автомобильного транспорта по своему усмотрению раскрыть содержание настоящего доклада — только в полном объеме — Европейской экономической комиссии Организации Объединенных Наций для использования в связи с целью, описанной в предыдущем абзаце, но не принимаем на себя и не признаем никакой ответственности или обязательств перед Европейской экономической комиссией Организации Объединенных Наций. Наш доклад не должен использоваться ни для каких иных целей, распространяться или использоваться другими сторонами, и, выражая свое мнение, мы не признаем и не принимаем на себя никакой ответственности или обязательств в связи с любыми иными целями или перед любыми другими сторонами, которым наш доклад будет показан или в чьи руки он может попасть.

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой информации, за определение приемлемости основ подготовки в данных обстоятельствах, а также за принятие таких мер внутреннего контроля, которые руководство сочтет необходимыми для целей подготовки финансовой информации, которая не будет содержать неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение, включенных либо умышленно, либо по ошибке.

При подготовке финансовой информации руководство несет ответственность за оценку способности организации продолжать непрерывную деятельность, за раскрытие при необходимости сведений, связанных с осуществлением непрерывной деятельности, а также за учет принципа непрерывности деятельности в бухгалтерском

учете, за исключением случаев, когда руководство намерено либо ликвидировать организацию, либо прекратить хозяйственную деятельность, либо не имеет никакой другой реальной альтернативы.

Президиум отвечает за надзор за процессом составления финансовой отчетности организации.

Наша цель — получить убедительные доказательства наличия или отсутствия в финансовой информации в целом данных, существенным образом искажающих реальное положение, включенных либо умышленно, либо по ошибке, и выпустить аудиторское заключение, содержащее наше мнение.

Получение убедительных доказательств означает получение сведений, которые имеют высокий уровень доказательности, однако это не дает гарантии того, что аудиторская проверка, проведенная в соответствии со стандартами аудита ИСА, всегда обнаружит существенное искажение, когда оно существует. Искажения могут возникать в результате мошенничества или ошибки и считаются существенными, если можно обоснованно ожидать, что по отдельности или в совокупности эти искажения повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной финансовой информации.

В рамках аудиторской проверки согласно стандартам ИСА мы выносим профессиональную оценку и придерживаемся профессионально-скептического отношения на протяжении всей проверки. Кроме того, мы предпринимаем следующие действия:

- выявление и оценка рисков существенного искажения финансовой информации вследствие мошенничества или ошибки, разработка и проведение аудиторских процедур, ориентированных на выявление этих рисков, а также получение аудиторских доказательств, являющихся достаточной и уместной основой для нашего мнения. При этом риск, что существенное искажение данных, включенных в результате мошенничества, не будет обнаружено, выше, чем в случае ошибки, поскольку мошенничество может включать сговор, подлог, намеренное упущение, искажение информации или обход внутреннего контроля;
- получение представления о мерах внутреннего контроля, имеющих отношение к информации, подлежащей проверке, в целях разработки надлежащих в данных обстоятельствах процедур проверки, но не в целях выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации;
- оценка уместности использовавшихся принципов бухгалтерского учета и обоснованности финансовых смет и прочих данных, которые составлялись и обнародовались руководством;
- вывод о надлежащем учете руководством принципа непрерывности деятельности в бухгалтерском учете, и — на основании полученных аудиторских доказательств — о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать обоснованные сомнения в перспективах непрерывной деятельности организации. Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределенности, мы обязаны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующие обнародованные элементы финансовой отчетности либо — если такие обнародованные сведения недостаточны — изменить наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных не позднее даты составления нашего аудиторского заключения. Вместе с тем более поздние события или условия могут привести к тому, что организация перестанет продолжать осуществлять непрерывную деятельность.

Мы доводим до сведения Правления или уполномоченной им комиссии, среди прочих вопросов, запланированный охват и сроки проведения аудиторской проверки,

а также существенные результаты проверки, в том числе любые существенные недостатки в системе внутреннего контроля, которые мы выявляем в ходе проверки.

«ПрайсуотерхаусКуперс СА»

(подпись) Пьер-Ален Дево

(подпись) Тарик Бушама

Женева, 22 сентября 2021 года

Приложение:

- Отчетность и счета Международного союза автомобильного транспорта (МСАТ), касающиеся организации и функционирования международной системы гарантий, а также печатания и распространения книжек МДП, за год, истекший 31 декабря 2020 года

Приложение
Отчетность и счета Международного союза автомобильного транспорта (МСАТ), касающиеся организации и функционирования международной системы гарантий, а также печатания и распространения книжек МДП, за год, истекший 31 декабря 2020 года

(шв. франки)

| | <i>31.12.2020</i> |
|---|-------------------|
| Активы | |
| Чистое дебиторское сальдо | 1 681 272,01 |
| Чистая стоимость запасов книжек МДП | 982 734,46 |
| Дебиторская задолженность страховщиков | 305 486,83 |
| Дебиторская задолженность ИСМДП | 666 160,00 |
| Пассивы | |
| Депозиты МДП | 1 100 000,00 |
| Кредиторы МДП | 5 221 753,26 |
| Стимулирование МДП | 4 783 591,79 |
| Страховые резервы МДП | 2 555 493,68 |
| Кредиторы страховщиков | 267 513,65 |
| Резервы для рисков управления претензиями | 326 550 827,97 |
| Доходы | |
| Выпуск книжек МДП | 25 147 809,54 |
| Прочие поступления МДП | 24 990,00 |
| Рефактурирование — перевозка МДП | 114 477,67 |
| Рефактурирование — упаковка МДП | 6 804,41 |
| Рефактурирование — дополнительное печатание МДП | 60 842,18 |
| Рефактурирование — страхование перевозок МДП | 3 396,51 |
| Рефактурирование — ИСМДП | 597 784,00 |
| ИСМДП — расходы, покрытые МСАТ | 346 443,00 |
| Расходы | |
| Изменение резерва по проблемной задолженности | 344 305,04 |
| Стимулирование МДП | 4 487 800,45 |
| Страхование МДП | 3 159 930,78 |
| Печатание МДП | 906 171,42 |
| Транспортные расходы МДП | 109 871,45 |
| ИСМДП | 944 227,00 |