

ИНТОСАИ-П 50

Принципы юрисдикционной деятельности ВОА

Принципы ИНТОСАИ издаются
Международной организации
высших органов аудита, ИНТОСАИ, в
рамках Системы профессиональной
документации ИНТОСАИ.
Для получения дополнительной
информации посетите сайт:
www.issai.org



INTOSAI



INTOSAI



ИНТОСАИ 2019



СОДЕРЖАНИЕ

1. ВВЕДЕНИЕ	3
1.1 ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
1.2 ЦЕЛИ ДАННОГО ДОКУМЕНТА	4
1.3 КОНТЕКСТ И ДРУГИЕ СООТВЕТСТВУЮЩИЕ СТАНДАРТЫ	5
2. ПОЯСНЕНИЯ, ОПРЕДЕЛЕНИЕ И СУБЪЕКТЫ ЮРИСДИКЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВОА.....	7
2.1 ПОЯСНЕНИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	7
2.2 СУБЪЕКТЫ	8
3. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ, ХАРАКТЕРНЫЕ ДЛЯ ЮРИСДИКЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРЕДПОСЫЛКИ И ПРАВОВАЯ БАЗА	9
3.1 ПРАВОВАЯ ОСНОВА РЕЖИМА ОТВЕТСТВЕННОСТИ.....	9
3.2 НЕЗАВИСИМОСТЬ ЧЛЕНОВ ВОА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ЮРИСДИКЦИОННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	10
3.3 СВОБОДНЫЙ ДОСТУП К ИНФОРМАЦИИ.....	10
3.4 СРОК ДАВНОСТИ	11
3.5 АПЕЛЛЯЦИЯ И ОТМЕНА РЕШЕНИЯ	12
4. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ, ХАРАКТЕРНЫЕ ДЛЯ ЮРИСДИКЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ВНУТРЕННИЕ ПРАВИЛА И ОРГАНИЗАЦИЯ ВОА	13
4.1 ПРАВО НА СПРАВЕДЛИВОЕ СУДЕБНОЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВО.....	13
4.2 БЕСПРИСТРАСТНОЕ СУЖДЕНИЕ И ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ.....	14
4.3 ЭФФЕКТИВНОСТЬ ЮРИСДИКЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	15
4.4 НАКОПЛЕНИЕ САНКЦИЙ ЗА ОДНО И ТО ЖЕ НАРУШЕНИЕ	15
5. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ, ХАРАКТЕРНЫЕ ДЛЯ ЮРИСДИКЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ЮРИСДИКЦИОННЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА.....	17
5.1 КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА	17
5.2 ВЫНЕСЕНИЕ РЕШЕНИЯ В ТЕЧЕНИЕ РАЗУМНОГО ПЕРИОДА ВРЕМЕНИ	18
5.3 КОММУНИКАЦИЯ С ОБЩЕСТВЕННОСТЬЮ.....	18

1.1 ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1.1 Высшие органы аудита (ВОА), выполняющие юрисдикционные функции, имеют возможность привлекать к ответственности непосредственно распорядителей государственных средств, когда заключения свидетельствуют о некоторых нарушениях или когда информация о таких нарушениях передается третьей стороной. Действительно, было отмечено, что трудности при управлении средствами могут быть связаны с нарушениями в отношении правовых норм или конкретных положений, касающихся управления. Следовательно, за замечаниями, отмеченными в отчете в результате финансового аудита, аудита эффективности или аудита соответствия государственной организации, независимо от того, доведены ли они до сведения гражданского или уголовного суда или нет, может последовать быстрое и надлежащее судебное разбирательство, проводимое под руководством самого ВОА в рамках его юрисдикционной деятельности.
- 1.1.2 Юрисдикционная деятельность ВОА заключается в контроле регулярности счетов и управленческих операций должностных лиц и других распорядителей государственных средств и должна рассматриваться в качестве таковой. Указанная деятельность включает в себя привлечение к ответственности и наложение санкций на тех, кто несет ответственность в случае нарушений при управлении средствами и операциями этих фондов или в случае убытков, вызванных нарушениями или неудовлетворительным обращением с ними.
- 1.1.3 Целью юрисдикционной деятельности ВОА является защита надлежащего функционирования государственного управления, а также интересов проверяемой организации и, кроме того, органов государственной власти и граждан. Юрисдикционная деятельность направлена на полное или частичное компенсирование убытков, понесенных государственным учреждением, и/или санкции в отношении личной ответственности, как финансовой, так и дисциплинарной, лиц, признанных виновными. Исключительная ценность вынесенных постановлений носит превентивный

характер. ВОА, обладающий юрисдикционной компетенцией, имеет конкретные полномочия, гарантирующие защиту государственных средств и рассматриваемые в качестве таковых, а также обеспечивающие прозрачность и добросовестность государственного управления.

- 1.1.4 Юрисдикционная деятельность также способствует подотчетности государственных менеджеров, которые из личных средств выплачивают санкции или компенсируют все или часть финансовых потерь, внося вклад в возмещение нерегулярных расходов, потерянных доходов или дефицитов денежных средств и счетов. Судебное решение может также повлиять на карьеру лица, признанного виновным по закону, поскольку оно может быть принято во внимание органом, нанимающим его на работу, в ходе его карьеры. Огласка судебного решения ВОА способствует предупреждению нарушений благодаря показательному характеру санкций, а также доверию властей и граждан к надежности государственного финансового порядка и к добросовестности государственных руководителей. Таким образом, деятельность, имеющая юрисдикционный характер, помогает ВОА оправдывать ожидания граждан в отношении выявления и наказания лиц, ответственных за управление государственными финансами.

1.2 ЦЕЛИ ДАННОГО ДОКУМЕНТА

- 1.2.1 Профессиональные стандарты и руководящие принципы необходимы для обеспечения доверия, качества и профессионализма аудита в государственном секторе на базе ВОА. Система профессиональной документации ИНТОСАИ (IFPP), разработанная Международной организацией высших органов аудита (ИНТОСАИ), предназначена для поощрения независимого и эффективного аудита и поддержки членов ИНТОСАИ в развитии их собственного профессионального подхода, в соответствии с их полномочиями и национальными законами и нормативными актами.
- 1.2.2 В настоящем документе *ИНТОСАИ-П 50 Принципы юрисдикционной деятельности ВОА* представлены двенадцать принципов, которые подходят для конкретного контекста юрисдикционной деятельности ВОА, уполномоченных выполнять эти функций. ИНТОСАИ-П 50 следует читать и понимать в сочетании с Основными принципами ИНТОСАИ и международными принципами, включенными в международные соглашения и конвенции, применимые в сфере правосудия.

- 1.2.3 Модель ВОА с юрисдикционными полномочиями признается как одна из организаций, которая может проводить все виды аудита, которые должны осуществляться ВОА, и которая, помимо этого, наделена полномочиями выносить решения об ответственности лиц, подотчетных по закону, в случае нарушений или неправильного управления. В этом смысле, юрисдикционная деятельность отличается от финансового аудита, аудита эффективности или аудита соответствия, даже если она может происходить параллельно с такими аудиторскими проверками или следовать им. Особенно требовательно должны соблюдаться принципы, поскольку они непосредственно влияют на личное положение отдельных лиц и поскольку нарушение этих принципов напрямую подрывает саму суть судебного решения.
- 1.2.4 ВОА, обладающие юрисдикционными полномочиями, действуют в рамках различных мандатов. Однако эти принципы предназначены для использования ВОА, наделенным юрисдикционными полномочиями, в целях достижения высокого качества выполнения юрисдикционной деятельности. ВОА рекомендуется применять их и оценивать соблюдение этих положений таким образом, чтобы это в наибольшей степени соответствовало условиям, в которых они действуют. Национальные нормы могут регулировать применение принципов настоящего документа различными способами в зависимости от их национального мандата, конституционных и правовых рамок или стратегии ВОА. Настоящий документ является частью IFPP, и данные принципы предназначены для использования в сочетании с этим документом. ВОА, занимающиеся юрисдикционной деятельностью, должны декларировать, какой стандарт они применяют при проведении аудиторских проверок, используя средства, установленные законом для деятельности в рамках юрисдикции.

1.3 КОНТЕКСТ И ДРУГИЕ СООТВЕТСТВУЮЩИЕ СТАНДАРТЫ

- 1.3.1 Ряд международных норм, касающихся высших органов аудита, регулируют некоторые особенности юрисдикционных полномочий ВОА. Соответствующие ссылки можно найти либо в Основных принципах ИНТОСАИ, либо в других документах IFPP, одобренных и применяемых ИНТОСАИ.

- 1.3.2 Данный документ, как Основной принцип ИНТОСАИ, является дополнением к другим Основным принципам ИНТОСАИ и представляет собой связующее звено для всех настоящих и будущих профессиональных документов, связанных с вопросами юрисдикционной деятельности ВОА в рамках IFPP.
- 1.3.3 *ИНТОСАИ-П1 - Лимская декларация* определяет роль ВОА в обозначении индивидуальной ответственности и предусматривает, что последующая проверка по результатам аудита должна позволить получить компенсацию за понесенные убытки (1.2.3), что является одной из функций юрисдикционной деятельности ВОА. В *Мексиканской декларации о независимости ВОА (ИНТОСАИ-П 10)* также упоминается возможность применения ВОА санкций, когда такие полномочия являются частью их мандата, равно как и в *ИНТОСАИ-П 12 - Ценность и преимущества ВОА*.
- 1.3.4 *Этический кодекс ИССАИ 130* устанавливает конкретные правила для данного вида ВОА: ИНТОСАИ признает необходимость учета специфики ВОА, которые обладают юрисдикционными функциями.
- 1.3.5 Кроме того, в ИССАИ упоминаются специфические особенности деятельности, осуществляемой ВОА, выполняющими юрисдикционные функции. В документе *ИССАИ 100 - Основополагающие принципы аудита в государственном секторе* - признается важность ВОА, выполняющих юрисдикционные функции, в соответствующих параграфах для этого типа ВОА (15 и 51) упоминается возможность вынесения судебных решений. Следует также подчеркнуть, что в этом документе ИНТОСАИ-П содержится глава, в которой рассматриваются вопросы, касающиеся юрисдикционных полномочий и характеристик.

ПОЯСНЕНИЯ, ОПРЕДЕЛЕНИЕ И СУБЪЕКТЫ ЮРИСДИКЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВОА

2.1 ПОЯСНЕНИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- 2.1.1 Общая юрисдикционная компетенция: Заключаются в полномочиях, которыми обладает ВОА, признанный юрисдикционным, либо в целом, либо в рамках одного из его компонентов. Эти полномочия дают ВОА право выносить решения, принятые в соответствии с независимой практикой и процедурой урегулирования споров. Эти решения, как правило, утверждают или подтверждают право или обязательство или налагают санкции, и они являются решениями, имеющими исковую силу (лат. *res judicata* – разрешенное дело).
- 2.1.2 Решение в отношении менеджеров государственных средств и подобное: ВОА выносит решение по нарушениям и неэффективному управлению, допущенным управляющими государственными средствами и признанным таковыми, подотчетным по закону и указанным в финансовом отчете, отчете об аудите эффективности или аудите соответствия, подготовленном ВОА, или переданном ему третьей стороной.
- 2.1.3 Решение по счетам: В рамках своей юрисдикционной деятельности некоторые ВОА должны оценивать государственных бухгалтеров и/или других лиц, подотчетных по закону, по счетам, которые они ведут и которые они предоставляют. Такая юрисдикционная деятельность влечет за собой персональную и финансовую ответственность тех, кто подотчетен, когда они совершают нарушения в отношении положений, касающихся расходов и исполнения доходов, или, в более общем плане, государственного бухгалтерского учета.
- 2.1.4 Лица, несущие ответственность по закону: Это лица, которые в силу своих функций и в результате действия закона подпадают под компетенцию ВОА с юрисдикционными полномочиями. В основном в их число входят:
- Управляющие государственными средствами, а также лица, принимающие участие в государственном управлении,

- государственные бухгалтеры,
- выборные должностные лица, когда это позволяет закон,
- любое лицо, вмешивающееся в государственное управление, не имеющее на это юридических полномочий.

2.2 СУБЪЕКТЫ

Ряд важных функций ВОА, имеющих важное значение для осуществления юрисдикционных полномочий:

- 2.2.1 Следователи: Сотрудники или члены ВОА (в том числе государственный прокурор, когда это уместно), отвечающие за предварительное расследование (выявление и анализ фактов, которые могут представлять собой нарушения/несоответствия), вплоть до составления отчета, ведущего к началу юрисдикционных процедур. В идеале они не участвуют в принятии решения.
- 2.2.2 «Финансовые судьи» или «члены юрисдикционного коллегиального органа»: Члены ВОА, отвечающие за вынесение решений в качестве первой инстанции или в порядке обеспечения средств правовой защиты. Их статус изложен в национальном законодательстве, и их независимость гарантируется.
- 2.2.3 Государственный прокурор или помощник государственного прокурора, если это предусмотрено законом: Сформированный одним или несколькими членами, призван защищать общественные интересы и надлежащее применение закона. Он входит в состав ВОА, обладающий юрисдикционной функцией или юрисдикционным отделом. Он обеспечивает защиту общественных интересов и надлежащее применение закона, главным образом с точки зрения правовых рамок, установленных законом, и может быть ответственным за проведение следственных действий. Он не зависит от процесса формирования судебного решения и не участвует в его принятии. Он может вмешиваться для открытия разбирательства и выражения своего мнения о готовящемся решении.

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ, ХАРАКТЕРНЫЕ ДЛЯ ЮРИСДИКЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРЕДПОСЫЛКИ И ПРАВОВАЯ БАЗА

Для того чтобы ВОА могли осуществлять юрисдикционную деятельность, национальные правовые нормы обеспечивают ВОА соответствующими правовыми средствами и нормами.

3.1 ПРАВОВАЯ ОСНОВА РЕЖИМА ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Принцип 1: В законе должен быть определен режим ответственности и санкций, применимый к лицам, подотчетным по закону перед ВОА.

Для того чтобы ВОА мог осуществлять юрисдикционную деятельность, о которой говорилось выше, в правовых нормах должны быть определены, с одной стороны, задачи, сфера охвата, полномочия и процедуры учреждений, а с другой стороны, режимы подотчетности различных категорий лиц, несущих ответственность в соответствии с законом. Этот правовой режим должен уточнять обязательства лиц, подотчетных по закону, нарушение которых может привести к судебному разбирательству, уведомлению о санкциях и, в случае необходимости, к применению санкций, установленных ВОА. В частности, он должен включать в себя положение о сроке давности фактов, в отношении которых могут быть применены санкции.

Существует два различных принципа:

- принцип законодательного определения правонарушений, санкций и правоприменения;
- принцип законности юрисдикции ВОА в отношении выявления и квалификации преступлений и вынесения обвинительных приговоров.

Члены ВОА должны действовать в рамках режима ответственности. Этот принцип неразрывно связан с юрисдикционной деятельностью ВОА, поскольку аудиторская деятельность не влечет за собой персональную ответственность проверяемых лиц.

3.2 НЕЗАВИСИМОСТЬ ЧЛЕНОВ ВОА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ЮРИСДИКЦИОННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Принцип 2: Член(ы) ВОА, осуществляющие юрисдикционную деятельность, должны пользоваться предусмотренными законом гарантиями, которые прямо указывают на их независимость относительно государственных органов власти.

Конкретные правовые положения, касающиеся судей или лиц, дающих указания по делу, должны, регулировать назначение, с тем чтобы гарантировать их независимость, в частности, за счет их несменяемости, а также их «нейтралитета». В целом, если имеются, этические положения, включенные в национальные правила для судей по финансовым делам, следует привести их в соответствие с *Кодексом этики ИНТОСАИ (ИССАИ 130)*.

Этот принцип представляет собой имеющее юридическую силу обязательство, особенно важное для юрисдикционных ВОА в том, что касается требований, предъявляемых к их процедурам, и возможных последствий их решений для отдельных лиц. Неспособность обеспечить независимость членов ВОА может привести к отмене судебного решения.

3.3 СВОБОДНЫЙ ДОСТУП К ИНФОРМАЦИИ

Принцип 3: ВОА должен иметь юридические полномочия или права, гарантирующие ему доступ к информации.

В связи с чрезвычайной важностью весомых элементов, на которых основано судебное решение, надлежащее ведение юрисдикционной деятельности ВОА требует, чтобы закон гарантировал ему доступ к любой полезной информации. В тех случаях, когда проведение разбирательства будет затруднено, ВОА должен быть способен быстро и эффективно инициировать меру, позволяющую ему устранить это препятствие. В силу своей важнейшей роли, в качестве гаранта общественных интересов, ВОА должен иметь возможность раскрывать некоторые секретные сведения, определенные законом.

ВОА могут воспользоваться некоторыми мощными следственными полномочиями, обычно предоставляемыми судебным органам для получения соответствующей информации. Так или иначе, во всех случаях их полномочия на доступ к информации

должны быть как можно более полными, чтобы обеспечить тщательное и справедливое осуществление юрисдикционной деятельности.

3.4 СРОК ДАВНОСТИ

Принцип 4: Незаконное деяние может преследоваться или наказываться только до истечения определенного разумного срока с момента его совершения или обнаружения. Этот принцип неразрывно связан с юрисдикционной деятельностью ВОА.

Принципы обеспечения безопасности правового положения лиц и эффективности правосудия требуют, чтобы закон устанавливал срок давности в отношении нарушений правил государственного управления. По истечении определенного периода времени после совершения нарушения или его обнаружения органом, который может преследовать в судебном порядке, лица, ответственные по закону, не должны привлекаться к ответственности или подвергаться санкциям. В отсутствие таких сроков давности подотчетные лица на протяжении всей своей профессиональной деятельности и при выходе на пенсию будут постоянно находиться в уязвимом положении. Кроме того, отсутствие сроков давности не будет стимулировать ВОА к оперативному проведению аудитов и судебных разбирательств. Наконец, слишком большой промежуток времени между фактами и расследованиями, касающимися этих фактов, существенно осложнил бы:

- поиск недостающих, поврежденных, скрытых или недоступных улик, а также
- анализ фактов и правонарушений в связи с возможным порядком смены различных правовых режимов.

Этот принцип неразрывно связан с юрисдикционной деятельностью ВОА.

3.5 АПЕЛЛЯЦИЯ И ОТМЕНА РЕШЕНИЯ

Принцип 5: Любое постановление ВОА должно быть открыто для возражений, повторного рассмотрения и подлежит обжалованию или отмене в соответствии с национальным регламентом.

Постановление, налагающее санкции на подотчетное лицо или государственный орган, должно быть подвергнуто возможному пересмотру по инициативе истца, государственного органа или заинтересованной третьей стороны через:

- Пересмотр в некоторых случаях членом ВОА, который его осуществил, компетентным органом; и/или;
- Апелляцию или кассационное производство о пересмотре или отмене в первой инстанции решения по существу или закономерности его вынесения. Процедура подачи возражений по конкретному решению установлена законом.

Этот принцип неразрывно связан с юрисдикционной деятельностью ВОА.

4

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ, ХАРАКТЕРНЫЕ ДЛЯ ЮРИСДИКЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ВНУТРЕННИЕ ПРАВИЛА И ОРГАНИЗАЦИЯ ВОА

Для того чтобы ВОА мог осуществлять юрисдикционную деятельность, он должен принять соответствующие внутренние правила и установить соответствующую организационную структуру.

4.1 ПРАВО НА СПРАВЕДЛИВОЕ СУДЕБНОЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВО

Принцип 6: ВОА должен обеспечить, чтобы лица, подотчетные ему, подвергались справедливому судебному разбирательству, гарантированному юридическими процедурами.

Каждое ответственное перед законом лицо имеет право на открытое слушание дела независимым и беспристрастным судом, который определит, следует ли ему нести ответственность.

Каждое ответственное лицо, в частности, имеет право:

- быть своевременно и подробно информированным о характере и причинах выдвинутых против него обвинений;
- располагать достаточным временем и средствами для подготовки своей защиты, в частности иметь доступ к любым документам и информации, представленным судьям любой из сторон;
- защищать себя лично или посредством юридической помощи по своему выбору в рамках закона;
- иметь возможность проверить, что применяемые к нему санкции основаны на доказательствах;

- убедиться, что есть явное основание для принятого решения. Аргументация решения должна быть четко и ясно выражена в самом решении. Это будет соответствовать принципу прозрачности правосудия и позволит осуществлять апелляционное производство.

Этот принцип неразрывно связан с юрисдикционной деятельностью ВОА. Право проверяемого лица на доступ к доказательствам может существовать и при других видах аудита, однако это право гораздо более актуально в рамках юрисдикционной деятельности. Невыполнение этих обязательств может привести к отмене судебного решения.

4.2 БЕСПРИСТРАСТНОЕ СУЖДЕНИЕ И ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ

Принцип 7: Беспристрастность судебного процесса должна быть гарантирована положениями, регулирующими работу ВОА с юрисдикционными полномочиями и процедуру, связанную с вынесением судебного решения.

Для того чтобы гарантировать непристрастность судебного решения, правила и процедуры, регулирующие юрисдикционную деятельность ВОА, должны обеспечивать невмешательство судьи или члена юрисдикционного коллегиального органа в расследование дела, которое они рассматривают. Чтобы избежать любого возможного давления на них, судьи коллегиального органа должны быть уверены, что их личное мнение (выраженное ими после общественных слушаний), не будет раскрыто, если только закон не дает разрешение на общественный доступ к этим мнениям и не предусматривает соответствующие рамки.

Этот принцип особенно важен, учитывая, что любое подозрение в предвзятости может аннулировать решение.

4.3 ЭФФЕКТИВНОСТЬ ЮРИСДИКЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Принцип 8: ВОА должен обеспечить проведение юрисдикционной деятельности, ведущей к уведомлению и исполнению судебных решений. Санкции в отношении персональной ответственности стороны в судебном разбирательстве должны быть эффективными.

ВОА должен в разумные сроки уведомить о своем решении заинтересованные стороны и органы, ответственные за выполнение этого решения. Он также должен следить за его исполнением и располагать для этого соответствующими средствами. В тех случаях, когда ВОА не имеет правовых полномочий для обеспечения выполнения своих собственных решений, он должен координировать свои действия с соответствующими государственными органами, которые в состоянии сделать это.

Этот принцип неразрывно связан с юрисдикционной деятельностью ВОА, хотя и является одной из форм контроля выполнения рекомендаций. Действительно, он наделяет ВОА конкретными полномочиями по обеспечению более строгого выполнения вынесенных решений.

4.4 НАКОПЛЕНИЕ САНКЦИЙ ЗА ОДНО И ТО ЖЕ НАРУШЕНИЕ

Принцип 9: Лицо, несущее ответственность по закону, не может быть подвергнуто наказанию за одно и то же нарушение закона несколькими санкциями одного и того же характера, налагаемыми ВОА. Лицо, несущее ответственность по закону, может быть наказано за то же самое нарушение закона только санкциями иного характера, налагаемыми ВОА и другими судами, если это позволяет закон.

ВОА не должен многократно налагать аналогичные санкции на лицо, нарушающее закон. Когда ВОА выносит решение о возмещении ущерба, то это лицо не может неоднократно подвергаться такому наказанию и выплачивать одну и ту же сумму.

С другой стороны, когда ВОА налагает санкции за ненадлежащее поведение в виде штрафа, закон должен строго регламентировать возможность применения другой санкции за те же самые факты. Это может иметь место, когда санкции не преследуют одни и те же цели. Таким образом, законодательство каждой страны или законодательство, регулирующее деятельность ВОА, должно предусматривать,

разрешено или запрещено накопление различных санкций за одно и то же противоправное поведение (принцип «non or ne bis in idem» от лат. «не дважды за одно и то же»).

Этот принцип неразрывно связан с юрисдикционной деятельностью ВОА.

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ, ХАРАКТЕРНЫЕ ДЛЯ ЮРИСДИКЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ЮРИСДИКЦИОННЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

Эти принципы, хотя иногда и основываются на нормативной базе, зависят исключительно или почти полностью от практики юрисдикционной деятельности ВОА.

5.1 КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА

Принцип 10: ВОА должен гарантировать качество юрисдикционных процедур посредством эффективного и систематического контроля качества.

Привлечение к ответственности лица, несущего ответственность в соответствии с законом, а также санкции, которые могут быть на него наложены, оправдывают крайнюю важность контроля качества. Такой контроль качества касается соблюдения законности разбирательства. Он может быть обеспечен путем использования процесса, соответствующего решениям, например, коллегиальности, вмешательства государственного прокурора и действий по исправлению положения, особенно апелляций. Кроме того, должен быть обеспечен разумный срок действия процедуры [см. 5.2.], чтобы требуемые действия были осуществлены в предусмотренный период и чтобы были использованы только необходимые процедурные действия. Ежегодная отчетность о деятельности, связанной с юрисдикцией, перед Парламентом и гражданами является гарантией контроля качества деятельности ВОА.

Этот принцип является общим как для аудита, так и для юрисдикционной деятельности, однако он должен быть адаптирован и пригоден для юрисдикционной деятельности. Качество всего юрисдикционного процесса должно быть полностью гарантировано: контроль качества должен осуществляться до, во время и после юрисдикционных мероприятий и в максимально возможной степени предусматривать независимые проверки. Несовершенство этого процесса может быть подчеркнуто сторонами в судебном разбирательстве для отмены судебного решения.

5.2 ВЫНЕСЕНИЕ РЕШЕНИЯ В ТЕЧЕНИЕ РАЗУМНОГО ПЕРИОДА ВРЕМЕНИ

Принцип 11: ВОА должен завершить юрисдикционную процедуру в разумные сроки.

Слишком длительное юрисдикционное производство наносит ущерб правовой безопасности и ответственным лицам, особенно если они освобождаются от каких-либо санкций по окончании разбирательства в первой инстанции или апелляционного производства. Требование о завершении разбирательства в разумные сроки означает, что продолжительность разбирательства должна быть пропорциональна сложности дела. Если дело является сложным, процесс может длиться дольше. В противном случае он должен быть осуществлен в течение короткого периода времени. В процедуре должны использоваться подходящие и современные средства, направленные на сокращение продолжительности процесса. Процедура завершается вынесением решения, которое заключается в привлечении к ответственности или освобождении от ответственности лиц, несущих ответственность по закону, и применении соответствующих санкций. Лица, несущие ответственность по закону, имеют право на компенсацию ущерба, причиненного чрезмерно длительным судебным разбирательством, как это предусмотрено в национальном законодательстве.

Этот принцип является общим как для аудита, так и для юрисдикционной деятельности, но в последнем случае он является более жестким, поскольку может привести к санкциям со стороны государственных органов, а также к ущербу для государственных средств и легитимности правосудия.

5.3 КОММУНИКАЦИЯ С ОБЩЕСТВЕННОСТЬЮ

Принцип 12: ВОА должен обеспечить, чтобы решения, как и любое судебное постановление, принимались публично, с соблюдением секретности и ограничений, связанных с конфиденциальностью, которые являются обязательными с юридической точки зрения, а также обеспечить защиту персональных данных.

Правосудие совершается от имени народа, поэтому граждане должны быть информированы относительно того, как оно осуществляется в повседневной жизни. Решения должны представляться не только сторонам, но и быть доступными для всех граждан.

Юрисдикционная процедура должна быть совместима с правилами, регулирующими конфиденциальность или резервирование публичной информации и защиту личных данных, если только общественный интерес не оправдывает их ограничение.

Принцип открытого публичного доступа граждан к судебным решениям вытекает из характера самой юрисдикционной деятельности. Поэтому он требует больше, чем возможная огласка аудиторского заключения.