



# МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЖУРНАЛ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА



Весна 2021 года

Выпуск 48, № 2

## Редакционный совет

*Маргит Кракер, Президент Счетной палаты Австрии*  
*Карен Хоган, Временный Генеральный Контролер Канады*  
*Неджиб Гтари, премьер-министр Счетной палаты Туниса*  
*Джин Л. Додаро, Генеральный контролер Соединенных Штатов Америки*  
*Доктор Элвис Аморосо, Генеральный контролер Венесуэлы*

## Президент

*Майкл Хикс (США)*

## Редактор

*Хизер Сантос (США)*

## Помощник редактора

*Лорел Володер (США)*

## Администрация и операционная деятельность

*Питер Ноупс (США)*

*Майкл Хаски (США)*

## Внешние редакторы

*Секретариат АФРОСАИ*

*Секретариат АРАБОСАИ*

*Секретариат АЗОСАИ*

*Секретариат КАРОСАИ*

*Секретариат ЕВРОСАИ*

*Секретариат ОЛАСЕФС*

*Секретариат ПАСАИ*

*Генеральный секретариат ИНТОСАИ*

*Генеральное ревизионное управление Канады*

*Генеральное аудиторское управление Туниса*

*Генеральное аудиторское управление Венесуэлы*

*Счетное управление правительства США*

Международный журнал государственного аудита издается ежеквартально от имени ИНТОСАИ (Международной организации высших органов аудита) на арабском, немецком, английском, французском и испанском языках. Журнал является официальным органом ИНТОСАИ и призван содействовать распространению методик и процедур государственного аудита. Содержащиеся в нем заявления и мнения отражают личные взгляды редакторов или авторов отдельных материалов, но не обязательно отражают официальную точку зрения Организации.

Редакция предлагает присылать статьи, специальные репортажи и информационные материалы, на адрес редакции:

U.S. Government Accountability Office  
441 G Street, NW, Room 7814  
Washington, D.C. 20548  
U.S.A.

E-mail: [intosajournal@gao.gov](mailto:intosajournal@gao.gov)

Онлайн: <http://intosajournal.org/our-submissions/journal-submission/>

Журнал является учебным пособием, поэтому в первую очередь рассматриваются материалы по аудиту в государственном секторе, ориентированные на практику. К ним относятся тематические исследования, презентации новых методов аудита или подробные презентации программ обучения для аудиторов. Мы сознательно обходимся без теоретически ориентированных материалов. С руководящими принципами предоставления материалов можно ознакомиться по ссылке: <http://intosajournal.org/our-submissions/>.

Журнал доступен бесплатно для членов ИНТОСАИ и других заинтересованных сторон. С ним также можно ознакомиться в электронном виде по ссылке [www.intosajournal.org](http://www.intosajournal.org) или [www.intosai.org](http://www.intosai.org) а также запросить в редакции по ссылке: [intosajournal@gao.gov](mailto:intosajournal@gao.gov).

# СОДЕРЖАНИЕ

- 4 Редакционная статья
- 8 Обращение журнала
- 9 Самое новое в одном обзоре
- 23 Тематические очерки  
*Независимость ВOA: Исследование причин противоречий в Израиле*  
*VOA Вьетнама на пути к устойчивой независимости*
- 29 Новости сообщества ИНТОСАИ
- 37 Фокус на увеличение потенциала
- 40 Фокус на науку и технологии

СПЕЦИАЛЬНАЯ ТЕМА ВЫПУСКА: НЕЗАВИСИМОСТЬ

# ОТ ПОВЫШЕНИЯ ОСВЕДОМЛЕННОСТИ К КОНКРЕТНЫМ ДЕЙСТВИЯМ: ИНИЦИАТИВЫ IDI ПО ПОДДЕРЖКЕ НЕЗАВИСИМОСТИ ВОА



*Эйнар Горриссен, генеральный директор Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI)*

Мы все знаем, что последствия пандемии COVID-19 были разрушительными и, как говорится, беспрецедентными. Столкнувшись с острой необходимостью быть более оперативными, мобильными и прозрачными, высшие органы аудита (ВОА) во всех регионах были вынуждены пересмотреть сроки, степень открытости и масштабы своей аудиторской работы.

Эта ситуация усугубила и без того непростой вопрос: способность ВОА действовать независимо от своего правительства. В то время как многие ВОА смогли выстоять и эффективно содействовать обеспечению подотчетности во время кризиса, другие столкнулись с тем, что их независимость оказалась под угрозой.

Это не новое явление. Глобальный аналитический обзор ВОА ИНТОСАИ/IDI 2017 года и другие источники данных показали, что даже несмотря на определенный прогресс, достигнутый в последние годы по основным восьми составляющим независимости ВОА, ключевые элементы находятся под угрозой. Для ряда ВОА финансовая независимость является предметом особого беспокойства. Правовая защита руководителей ВОА от увольнения с должности особенно актуальна в некоторых регионах ИНТОСАИ. Многие ВОА сообщают, что они сталкиваются с препятствиями при размещении отчетов в открытом доступе, а законодательные меры по соблюдению рекомендаций нуждаются в усилении.

В свете этих тревожных тенденций мы почувствовали необходимость сделать больше, перейти от мер по повышению осведомленности к практической поддержке ВОА в этом вопросе. В рамках существенного расширения деятельности IDI в области независимости мы решили увеличить штат группы по независимости с одного человека до трех и приступили к реализации нескольких новых и углубленных инициатив в этой важнейшей области.

## **Использование надежной основы, созданной ИНТОСАИ и партнерами по развитию**

Поддержка независимости ВОА со стороны IDI строится на результатах большой работы, проделанной ИНТОСАИ и сообществом грантодателей за прошедшие годы. Лимская декларация о принципах аудита (ИНТОСАИ П-1) и Мексиканская декларация о независимости ВОА (ИНТОСАИ П-10) представляют собой надежную опору, которая служит фундаментом для всех мероприятий, связанных с независимостью ВОА. Именно они легли в основу резолюций Генеральной Ассамблеи ООН А 66/209 и А 69/228.

Обеспечение независимости ВОА также является общей целью ИНТОСАИ и сообщества грантодателей и представляет собой первую стратегическую цель в стратегии Взаимодействия ИНТОСАИ с донорскими организациями на 2020-2030 годы.

### Более решительный подход к независимости ВОА

«Мы впервые решили, что необходимо сделать нечто большее в 2018 году, когда мы начали проводить пересмотр портфолио и консультироваться с заинтересованными сторонами в рамках разработки нашего стратегического плана на 2019-2024 годы», - говорит Ола Хоэм, заместитель генерального директора IDI. «Четкий сигнал, прозвучавший в ходе этого процесса, заключался в необходимости активизировать работу по обеспечению независимости ВОА и привести наши намерения в соответствие с масштабами задачи и ожиданиями, исходящими от разных сторон сообщества. Затем мы спросили себя, как мы можем это сделать.»

Именно с учетом роста осведомленности и повышенного внимания IDI решила принять более оперативный и целенаправленный подход к поддержке независимости ВОА на глобальном уровне. В результате был выработан трехсторонний подход для поддержки глобальной деятельности по защите независимости ВОА:

- Использование стратегической платформы, созданной Взаимодействием ИНТОСАИ с донорскими организациями
- Реагирование на возникающие угрозы независимости
- Создание центра по сбору информации для анализа тенденций и распространения данных о независимости ВОА

### Использование синергического эффекта между партнерами по развитию и ВОА

В ответ на потребности партнеров по развитию в оказании им помощи по повышению осведомленности и углублению знаний их сотрудников в стране о независимости ВОА, IDI разработала [комплект ресурсов по независимости ВОА](#). Это краткое справочное руководство, доступное на всех четырех рабочих языках IDI (английском, арабском, французском и испанском), поможет сотрудникам донорских организаций лучше понимать проблемы, с которыми сталкиваются ВОА при попытке добиться и сохранить независимость, а также эффективно защищать независимость ВОА на глобальном, региональном и внутригосударственном уровнях. Комплект также будет использоваться для обучения заинтересованных лиц.

В рамках еще одной новой инициативы, выдвинутой Государственным секретариатом Швейцарии по экономическим

вопросам (SECO), IDI вместе с другими членами специальной группы, в которую входят представители Всемирного банка, SECO, Генерального секретариата ИНТОСАИ, Счетной палаты США и Генерального аудиторского суда Саудовской Аравии, будет учреждена должность посла доброй воли ИНТОСАИ по вопросам независимости ВОА. Посол будет озвучивать актуальные темы независимости, привлекая внимание обще-

ответственности за пределами сообщества внешнего аудита и добиваясь политического влияния на высоком уровне.

Создание новых и укрепление существующих партнерств является важным элементом стратегии IDI по обеспечению независимости.

«Существует необходимость прочного позиционирования независимости институтов внутреннего аудита в глобальных политических

дискуссиях по вопросам управления государственными финансами, целостности и подотчетности», - говорит Марте Брисейд, менеджер по независимости ВОА, которая недавно присоединилась к команде из Норвежского агентства по сотрудничеству в целях развития. «Мы должны повысить уровень информированности по этому вопросу за пределами сообщества ИНТОСАИ, используя точки зрения и перспективы многосторонних институтов, субъектов гражданского общества и инициатив многих заинтересованных сторон, которые также работают над продвижением прозрачности и подотчетности в государственном секторе».

### Мобилизация оперативной и своевременной правозащитной поддержки для ВОА, столкнувшихся с непосредственными угрозами или вызовами

Вторым изменением в концепции нашего подхода стало совершенствование наших возможностей по устранению непосредственных угроз и вызовов независимости ВОА с помощью [Механизма оперативной защиты независимости ВОА \(SIRAM\)](#).

Как мы знаем, независимость ВОА может подвергаться риску различными способами. К ним относятся поправки к конституции страны, изменения в законе о бюджете или аудите, попытки сместить руководителя ВОА, отсрочка или вмешательство в назначение руководителя ВОА, а в крайних случаях - предложение об упразднении или понижении статуса самого ВОА. Проблемы могут также включать политические назначения руководителей ВОА и вмешательство в подготовку аудиторских отчетов или их блокирование.

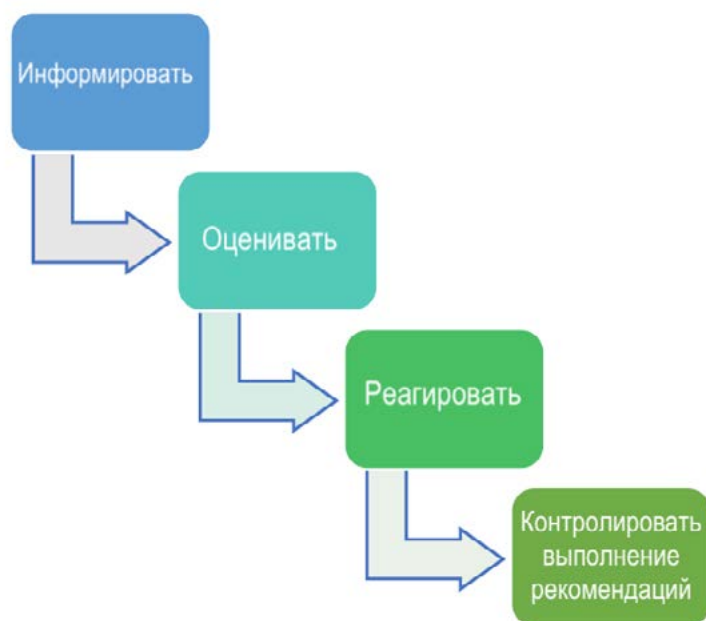
---

*«Для того, чтобы быть авторитетной, эффективной, прозрачной организацией, бороться с коррупцией - фактически, выполнять полномочия по привлечению правительств к ответственности - нет более важного фактора в наборе инструментов ВОА, чем его независимость»*

---

Механизм SIRAM состоит из четырех этапов (сбор информации, оценка, реагирование и последующие действия) и позволяет IDI, ИНТОСАИ, партнерам по развитию и другим заинтересованным сторонам сотрудничать между собой для поиска решений, которые помогут ВОА гарантировать и сохранить свою независимость.

Когда IDI выявляет или получает сообщение об угрозе независимости ВОА, она проводит предварительную проверку, чтобы убедиться, что угроза действительно существует. Прежде чем приступить к дальнейшим действиям, IDI должна получить одобрение руководства соответствующего ВОА. Затем, в течение 30 дней после получения уведомления об угрозе, IDI работает с ВОА и заинтересованными сторонами, чтобы обеспечить оперативную и основанную на тщательной оценке ответную реакцию.



Судя по резкому увеличению количества дел, рассмотренных IDI за последние два года, и полученным отзывам, мы считаем, что общее воздействие SIRAM было положительным. Одна из мер реагирования, которая может быть принята с помощью SIRAM — публикация заявлений с выражением обеспокоенности. Например, заявления по [Кипру](#), [Чаду](#), [Гане](#), [Северной Македонии](#) и [Сомали](#) — привлекли к себе большое внимание.

Однако SIRAM — это гораздо больше, чем просто публикация заявлений. Среди других возможных ответных мер — миссии в страны для взаимодействия с заинтересованными сторонами и поддержка в разработке правовых положений. Мы рады, что по мере развития SIRAM партнеры по развитию стали

более активно участвовать в его реализации, а наши возможности для взаимодействия с заинтересованными сторонами на уровне страны при рассмотрении дела расширились.

SIRAM оказывает положительное влияние и привлекает внимание значимых мировых игроков к необходимости укрепления независимости ВОА. Однако IDI сделала один важный вывод: хотя SIRAM является полезным инструментом защиты, позволяющим реагировать на кризисы по мере их возникновения, он должен сопровождаться более долгосрочными и активными усилиями по продвижению независимости ВОА в разных странах.

## Создание информационного центра по независимости ВОА

Мы разработали [Центр ресурсов по независимости ВОА \(SIRC\)](#), электронный информационный центр, который предоставляет руководство и материалы для сотрудников ВОА, партнеров по развитию и организаций гражданского общества для защиты независимости ВОА в странах, где они работают. SIRC включает в себя Комплект ресурсов по независимости, а также ряд других механизмов поддержки, доступ к которым можно получить по всему миру.

Фредди Ив Нджемба, возглавляющий группу IDI по вопросам независимости и принимавший участие в разработке SIRC, с энтузиазмом относится к его возможностям положительно повлиять на независимость: «SIRC будет служить информационным и ресурсным порталом для всех сторон, заинтересованных в продвижении прозрачности и укреплении подотчетности в управлении государственными финансами. Мы считаем, что он выходит далеко за рамки ВОА, партнеров по развитию и организаций гражданского общества, и включает в себя парламентариев и СМИ».

Второй этап работы центра информации будет нацелен на подготовку и распространение исследований по независимости ВОА. Эта работа включает в себя обзор литературы, синтезирующий концепции независимости ВОА с точки зрения как ученых, так и практиков. На основании предварительных выводов г-н Нджемба отмечает: «Очень интересно видеть, что Лимская декларация по-прежнему остается наиболее авторитетным инструментом в формировании академического определения независимости ВОА. Обзор литературы также показывает эволюцию в восприятии роли ВОА: они превратились из чисто технических структур, подтверждающих правильность использования финансовых ресурсов, в важнейших участников в системе подотчетности».

В будущем IDI будет привлекать представителей академических кругов из разных регионов, а также других глобаль-



**Ола Хоэм**  
Заместитель  
генерального директора  
Департамент управления ВОА



**Фредди Ив Нджемба**  
Старший менеджер  
Команда по независимости



**Марте Брисейд**  
Менеджер  
Команда по независимости



**Бенджамин Фуэнтес**  
Менеджер  
Команда по независимости

## КОМАНДА IDI ПО НЕЗАВИСИМОСТИ

ных партнеров для изучения независимости с различных точек зрения, включая статистику и социально-политические исследования. На основе этой работы мы планируем создать конкретные инструменты защиты, такие как тематические исследования, связанные с правозащитной деятельностью отдельных ВОА. Мы приглашаем ВОА принять участие в формировании программы исследований.

### Перспективы работы IDI по независимости ВОА

В настоящее время проводится анализ результатов Глобального опроса и аналитического обзора 2020 года. Хотя этот отчет даст нам представление о том, насколько возрастают или уменьшаются проблемы независимости ВОА, мы уже определили некоторые направления, которые необходимо проработать в будущем.

Укрепление существующих партнерств и привлечение новых глобальных участников - в том числе тех, кто, возможно, хуже понимает, что означает независимость ВОА и почему она важна - будет ключевой задачей для IDI. Другими важнейшими целями будут стремление к усилению влияния на национальном уровне и поддержка повестки дня ИНТОСАИ по независимости.

«Укрепление независимости ВОА должно учитывать контекстуальные факторы, а также лучшие международные практики, как указано в Лимской и Мексиканской декларациях», - гово-

рит Бенджамин Фуэнтес, новый член команды IDI по независимости. «Все усилия IDI должны быть сосредоточены на обоих аспектах деятельности, чтобы стать надежным партнером ВОА в вопросах независимости. Постоянное совершенствование и последовательная рационализация нашей деятельности — это направление, которое необходимо осваивать.»

Первым шагом должно стать повышение осведомленности о преимуществах и реальных масштабах инструментов и мероприятий проектной группы по независимости во всех регионах ИНТОСАИ посредством семинаров, вебинаров и использования SIRC. ВОА не должны чувствовать, что они предоставлены сами себе, когда дело доходит до защиты независимости или преодоления институционального кризиса.

### Заключение

В IDI мы надеемся продолжать оказывать практическую поддержку ВОА в их стремлении к независимости и повышать осведомленность об этом важном вопросе. Поскольку ИНТОСАИ в настоящее время разрабатывает свой следующий стратегический план, мы надеемся, что продвижение независимости ВОА будет по-прежнему в центре внимания. Поскольку мы опираемся на огромный практический опыт, полученный в результате нашей работы по вопросам независимости за последние годы, мы уверены, что сможем и дальше взаимодействовать с ИНТОСАИ в этом вопросе.



В связи с проблемами, вызванными пандемией COVID-19, как никогда важно, чтобы высшие органы аудита (ВОА) обменивались информацией и опытом, ведь они стремятся привлечь правительства к ответственности, обеспечивая при этом безопасность своих сотрудников. От имени сотрудников журнала и Совета директоров я хотел бы выразить наилучшие пожелания всем коллегам из ИНТОСАИ и пожелать их близким здоровья и безопасности в это трудное время.

На фоне этих обстоятельств я рад сообщить, что в этом году исполняется 50 лет журналу ИНТОСАИ. Благодаря участию и поддержке сообщества ИНТОСАИ, журнал служит для нашего сообщества основным средством обмена опытом, разработками и передовой практикой в соответствии с девизом ИНТОСАИ «Обмен опытом для всеобщей цели».

Впервые журнал был опубликован в 1971 году в качестве пилотного выпуска на английском, французском и испанском языках и представлен на 7-ом Конгрессе ИНТОСАИ в Монреале, в Канаде. В 1974 году Офис Генерального аудитора Канады начал публиковать регулярные ежеквартальные выпуски журнала, а с 1979 года журнал публикует Счетное управление правительства США (GAO), ВОА Соединенных Штатов. В 1983 году журнал стал выходить также на немецком и арабском языках, что позволило расширить охват аудитории, включив в нее больше региональных и языковых групп. Совсем недавно журнал провел модернизацию своей деятельности, создав интерактивный веб-сайт, обеспечив очное освещение ключевых мероприятий ИНТОСАИ и расширив использование

социальных сетей для привлечения еще большей аудитории. Мы, члены правления и сотрудники журнала, надеемся, что еще много лет журнал будет поддерживать взаимосвязь и информировать сообщество ИНТОСАИ.

На протяжении многих лет работа членов правления журнала, во многом закулисная, была ключевым компонентом его успеха. В этой связи я хотел бы особо отметить контролера и заместителя финансового директора GAO Билла Андерсона за его восьмилетнюю выдающуюся службу в качестве члена правления и финансового директора журнала. Благодаря заслугам Билла финансы журнала тщательно контролируются и соответствуют общепринятым принципам бухгалтерского учета. Билл обеспечил надлежащее проведение ежегодных финансовых аудитов журнала, гарантировал финансовое благополучие журнала в долгосрочной перспективе и применял усовершенствованные системы внутреннего контроля. Я признателен Биллу за его умелое управление и руководство финансами журнала.

Я хотел бы поделиться несколькими новыми сведениями о руководстве и штатном расписании журнала. В связи с уходом из GAO президента журнала Джеймса-Кристиана Блоквуда, я буду исполнять обязанности президента журнала до выбора нового управляющего директора отдела стратегического планирования и внешних связей GAO. Я хотел бы отметить огромный труд Джеймса-Кристиана на посту президента журнала, в том числе его видение и руководство работой по модернизации журнала и расширение присутствия журнала на мероприятиях ИНТОСАИ. От имени правления журнала я хочу выразить Джеймсу-Кристиану нашу благодарность и наилучшие пожелания на пути к новым достижениям.

Наконец, я хотел бы поприветствовать Лорел Володер, которая стала временным исполняющим обязанности редактора журнала. Она сменила на этом посту Хизер Сантос, которая заняла новую должность в GAO. Я уверен, что Лорел продолжит выдающуюся деятельность Хизер на благо сообщества ИНТОСАИ, и глубоко признателен Хизер за ее исключительный и продолжительный труд.

#### **Майкл Хикс**

Директор по международным отношениям GAO и исполняющий обязанности президента Международного журнала государственного аудита



# НОВОСТИ ОТ ВОА ИЗ РАЗНЫХ СТРАН МИРА

## Новости из Литвы

### НОВАЯ РЕДАКЦИЯ ЗАКОНА УКРЕПИТ НЕЗАВИСИМОСТЬ ВОА ЛИТВЫ



В декабре 2020 года парламент Литовской Республики принял новую редакцию закона о Государственном контроле, установив правовое регулирование в соответствии с современными требованиями к государственному аудиту. Новая редакция закона, вступающая в силу 1 июля 2021 года, предусматривает функциональную, организационную и финансовую независимость Государственного контроля Литвы (NAOL) - высшего органа аудита страны (ВОА). Это позволит ВОА обеспечить прозрачность и целостность государственного управления, качество аудита, непредвзятость в оценке и подотчетность.

Важность независимости ВОА изложена в Лимской и Мексиканской декларациях, а также закреплена в резолюциях Генеральной Ассамблеи ООН А/66/209 (2011) и А/69/228 (2014). В 2019 году группа по экспертной оценке (проверки равными по положению) ВОА указала, что существующая национальная правовая база может повлиять на независимость ВОА, и призвала к обсуждению вопроса о внесении изменений в закон, согласно которому ВОА будет являться частью национальной гражданской службы. Генеральный секретарь ИНТОСАИ также поддержала такое укрепление независимости и автономии ВОА.

Новая версия закона позволит ВОА привести свои аудиторские проверки в соответствие с Международными стандартами высших органов аудита. В нем предусмотрены три вида аудита

(аудит соответствия, аудит эффективности и финансовый аудит); обязательство ВОА отчитываться обо всех результатах аудита перед парламентским комитетом по аудиту; требование к ВОА представлять парламенту отчеты о выполнении рекомендаций и публиковать их. Закон также потребует создания системы контроля выполнения рекомендаций аудита и установит обязательную внешнюю оценку.

Кроме того, закон даст возможность ВОА пересмотреть свою организационную структуру таким образом, чтобы она поддерживала его деятельность и отражала имеющиеся ресурсы. Новая структура поможет ВОА оперативно реагировать на внешние изменения, проводить аудиты по междисциплинарным темам и соответствовать требованиям к качеству аудита.

Принятие закона является важным этапом в истории ВОА, чье правовое регулирование не подвергалось существенному пересмотру с 2002 года. Однако со временем ВОА взял на себя дополнительные функции. В 2003 году на ВОА были возложены полномочия по аудиту финансовой помощи Европейского союза, а с 2015 года ВОА осуществляет мониторинг бюджетной политики в качестве независимого бюджетного учреждения.



## РОЛАНДС ИРКЛИС НАЗНАЧЕН ГЕНЕРАЛЬНЫМ АУДИТОРОМ ЛАТВИЙСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

14 января 2021 года Роландс Ирклис был назначен Сеймом (Парламентом Латвии) Генеральным аудитором Латвийской Республики и 28 января 2021 года был приведен к присяге и вступил в должность на 4-летний срок.

Г-н Иркилис обладает богатым опытом работы в государственном и частном секторах, в том числе в Комиссии по коммунальным услугам Латвии, где он был председателем с февраля 2016 года и членом Комиссии с 2011 по 2016 год. Он также выступал в качестве присяжного адвоката и юридического советника в Банке Латвии.

Его профессиональная многогранность включает работу на международной арене в таких должностях, как член президиума Региональной ассоциации органов регулирования энергетики, вице-президент правления Совета европейских регуляторов и заместитель председателя правления Агентства Европейского союза по сотрудничеству органов регулирования энергетики.

В 2005 году г-н Ирклис получил степень магистра юридического факультета Латвийского университета, а в 2020 году окончил программу Исполнительный мастер делового администрирования в Рижской бизнес-школе.

Новый Генеральный аудитор Латвии надеется на развитие конструктивного и перспективного диалога, а также на обмен мнениями и реализацию общих идей по вопросам аудита и управления государственными финансами, имеющими национальное и международное значение.

Чтобы узнать больше о Генеральном аудиторе и Государственном контроле Латвийской Республики, посетите сайт: <https://www.lrvk.gov.lv/en>.

## ВОА ЛАТВИИ СОТРУДНИЧАЕТ С ВНУТРЕННИМИ АУДИТОРАМИ ПО ВОПРОСАМ КОНТРОЛЯ

Для обеспечения надлежащей работы учреждений государственного сектора при разумных затратах высший орган аудита (ВОА) Латвии расширяет сотрудничество с внутренними аудиторами этих организаций. В настоящее время ВОА напрямую работает с внутренними аудиторами государственных и местных органов власти над финансовым аудитом и аудитом соответствия.

Международный стандарт высших органов аудита (ИССАИ) 100 предлагает ВОА использовать работу внутренних аудиторов, а Внутренний стандарт аудита (ИСА) 610 определяет два подхода для этого: 1) использование работы, которую уже выполнили внутренние аудиторы, и 2) получение прямой помощи от внутренних аудиторов. ВОА Латвии обычно использовал первый подход, но часто сталкивался с ситуациями, когда полагаться на выполненную работу было невозможно из-за несоответствий в подходе внутренних аудиторов или рисков в течение проверяемого периода. По этой причине ВОА Латвии начал использовать и второй подход.

ВОА Латвии решил, что аудит консолидированной годовой финансовой отчетности государства и местных самоуправлений является подходящим пунктом для начала процесса, поскольку аудит затрагивает многие учреждения государственного сектора и ВОА получит выгоду от сотрудничества с внутренними аудиторами этих учреждений. Кроме того, аудит предоставит возможность привлечь внутренних аудиторов различных учреждений к обсуждению хода аудита и наилучших способов решения проблем.

В ходе текущего аудита ВОА Латвии разделил обязанности с внутренними аудиторами. ВОА Латвии должен составить представление о проверяемой области, провести оценку рисков, разработать подход к аудиту, управлять используемыми методиками, обеспечить контроль качества и обобщить результаты работы внутренних аудиторов в отчете об аудите. Внутренние аудиторы должны выполнить аудиторские процедуры и подготовить отчеты с описанием их результатов и рекомендациями по устранению выявленных недостатков.

Работа внутренних аудиторов существенно повлияла на следующие области:

- Администрирование государственных сборов
- Расходы на проведение научно-исследовательских работ
- Изучение путей улучшения процесса составления консолидированной годовой финансовой отчетности

Сотрудничество при проведении аудита приносит пользу как внутренним аудиторам, так и ВОА (см. рисунок). Например, во время пандемии COVID-19 внутренние аудиторы могут иметь больше возможностей для получения информации, такой как данные бухгалтерского учета, чем аудиторы ВОА.

В настоящее время ВОА Латвии также работает с внутренними аудиторами над оценкой соблюдения местными орга-



нами управления закона о предотвращении легализации средств, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, а также закона о международных и латвийских национальных санкциях. Внутренние аудиторы из 15 органов местного управления занимаются проверкой оценок рисков и систем внутреннего контроля этих организаций.

## Новости из Бутана



### НАЗНАЧЕН НОВЫЙ ГЕНЕРАЛЬНЫЙ АУДИТОР ВЫСШЕГО ОРГАНА АУДИТА КОРОЛЕВСТВА БУТАН

Его Величество Джигме Кхесар Намгьял Вангчук, Король Бутана, назначил Дашо Таши новым Генеральным аудитором Королевского контрольного органа - высшего органа аудита (ВОА) Бутана - 14 октября 2020 года. Дашо Таши - третий Генеральный аудитор, назначенный в соответствии с Конституцией Королевства Бутан.

Генеральный аудитор Королевского аудиторского органа выбирается королем из списка видных деятелей, рекомендованных совместно Премьер-министром, председателем Верховного суда Бутана, спикером Национального собрания, председателем Национального совета и лидером оппозиционной партии.

Г-н Таши начал свою карьеру в 1994 году в качестве стажера в Королевском аудиторском управлении и занимал различные важные должности в этой организации, где содействовал созданию основ аудита эффективности. До назначения на должность Генерального аудитора он также работал Заместителем министра финансов Его Величества Короля Бутана с июля 2009 года по октябрь 2020 года.

Г-н Таши имеет диплом о высшем образовании в области управленческого учета, полученный от Сертифицированного института специалистов по управленческому учету в Лондоне, и является сертифицированным специалистом по профессиональной подготовке в рамках проекта ИНТОСАИ и Инициативы развития ИНТОСАИ.

## Новости из Азербайджана

### ВУГАР ГЮЛЬМАМЕДОВ ПОВТОРНО НАЗНАЧЕН ПРЕДСЕДАТЕЛЕМ ВОА АЗЕРБАЙДЖАНА



11 декабря 2020 года Парламент Азербайджанской Республики назначил Вугара Гюльмамедова на второй семилетний срок Председателем Счетной палаты, высшего органа аудита страны (ВОА).

Г-н Гюльмамедов, проработавший в ВОА Азербайджана почти 14 лет, имеет большой опыт

работы в сфере аудита государственного сектора. Во время первого председательства г-на Гюльмамедова ВОА Азербайджана предпринял шаги по укреплению своих полномочий и принятию нового закона о Счетной палате, который привел ее аудиторскую деятельность в большее соответствие с международными стандартами. Г-н Гюльмамедов был награжден Президентом Азербайджанской Республики медалью «За выдающуюся государственную службу» во время празднования 10-летия ВОА Азербайджана.

Кроме того, парламент назначил нового Заместителя председателя и трех аудиторов Счетной палаты. (Согласно закону, председатель, заместитель председателя и пять аудиторов являются членами Счетной палаты). Все они обладают достаточным профессиональным опытом для поддержания непрерывного развития ВОА Азербайджана..

## Neues aus Belarus

### ВАСИЛИЙ ГЕРАСИМОВ НАЗНАЧЕН РУКОВОДИТЕЛЕМ ВОА БЕЛАРУСИ

26 января 2021 года Василий Герасимов указом президента был назначен председателем Комитета государственного контроля - высшего органа аудита (ВОА) Республики Беларусь.

Г-н Герасимов отметил, что деятельность Комитета государственного контроля будет направлена на обеспечение эффективного расходования бюджетных средств и соблюдения бюджетного законодательства, а также на контроль использования государственной собственности. Приоритетными задачами ВОА Беларуси станут оценка резервов в экономике страны, проверка строительных проектов, превысивших сроки, и использование современных цифровых технологий.

Г-н Герасимов родился в 1975 году и работает в Комитете государственного контроля с 2003 года, за исключением 2016-2017 годов, когда он занимал должность помощника-инспектора Президента по Брестской области. Ранее г-н Герасимов занимал должности Заместителя Председателя, Первого заместителя Председателя и Исполняющего обязанности Председателя Комитета государственного контроля.



## Новости из Египта

### ВОА ЕГИПТА ПРОВОДИТ ЗАСЕДАНИЕ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ ПО БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ И ЛЕГАЛИЗАЦИЕЙ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ НЕЗАКОННЫМ ПУТЕМ

24 ноября 2020 года в Государственном контрольно-счетном органе (ВОА) Египта, возглавляемом Президентом ВОА и Председателем Рабочей группы по борьбе с коррупцией и легализацией средств, полученных незаконным путем (WGFACML) Хешамом Бадави, состоялось 14-е заседание WGFACML, в котором приняли участие 24 высших органа аудита (ВОА) - члены рабочей группы.

В ходе встречи Секретариат рабочей группы представил информацию о деятельности, проведенной в течение предыдущего года, а ВОА Эквадора, США, Австрии и Бразилии выступили с докладами по таким темам, как стандарты контроля государственных средств и возврат похищенных активов.

Рабочая группа также утвердила новый план работы на 2020-2022 годы, который включает сотрудничество с ВОА для завершения работы над набором профессиональной документации, направленной на укрепление Системы профессиональной документации ИНТОСАИ (IFPP).

Рабочая группа приветствовала ВОА Франции, Филиппин и Украины в качестве новых членов, увеличив таким образом число ВОА-членов до 34. Члены рабочей группы выбрали ВОА Таиланда в качестве принимающей стороны 15-го заседания WGFACML в 2021 году.

### ВОА ЕГИПТА ПРОВОДИТ ТРЕНИНГПО ЦУР

С 22 по 25 марта 2021 года ВОА Египта совместно с Арабской организацией высших органов аудита (АРАБОСАИ) провел первое виртуальное учебное мероприятие по теме «Показатели и стандарты аудита Целей устойчивого развития (ЦУР) с экологической точки зрения». В нем приняли участие 16 ВОА, членов АРОБОСАИ, и эксперты из Египетского агентства по вопросам окружающей среды, относящегося к Министерству окружающей среды Египта.

Тренинг охватывал экологические темы, связанные с ЦУР и стандартами ИНТОСАИ, а также модель аудита ЦУР (ISAM) Инициативы развития ИНТОСАИ, которая обеспечивает руководство для проведения аудита реализации ЦУР. Каждая делегация ВОА также представила тематические исследования, чтобы поделиться собственным опытом.

## Новости из Венгрии



### ВОА ВЕНГРИИ ПРОВОДИТ МЕЖДУНАРОДНЫЙ СЕМИНАР ПО ВОПРОСАМ ЦЕЛОСТНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

С 11 по 26 февраля 2021 года ВОА Венгрии провел свой 8-й международный семинар по вопросам целостности государственного управления. В двухнедельном мероприятии по обмену информацией приняли участие около 90 участников из ВОА почти 40 стран - самое большое число участников на сегодняшний день. Темой семинара, который проводился в режиме онлайн из-за пандемии COVID-19, было формирование культуры честности и прозрачности в государственных структурах путем обмена передовым опытом на национальном и международном уровнях. Семинар был посвящен возможности использования искусственного интеллекта для предотвращения коррупции, а также научным требованиям к надежному определению уровня коррупции.



Открытие конференции началось с видеообращения президента ВОА Ласло Домокоша, в котором он рассказал о роли организации в распространении культуры честности и неподкупности и подчеркнул исключительную важность предотвращения коррупции в условиях нынешнего кризиса. С начала пандемии большинство аудиторских проверок ВОА было сосредоточено на оценке целостности организаций государственного сектора. Президент Домокош также указал на законодательные требования к организациям государственного сектора, включая определение этических принципов, разработку интегрированного управления рисками и использование цифровых инструментов. За конференцией, открывающей семинар, последовали электронный курс и семинар в реальном времени, каждый из которых длился неделю.

### ВОА ВЕНГРИИ ОКАЗЫВАЕТ ПОДДЕРЖКУ МУНИЦИПАЛИТЕТАМ В УСИЛИЯХ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ЦЕЛОСТНОСТИ И ДОБРОСОВЕСТНОСТИ

Впервые Государственное контрольное управление Венгрии (SAO), высший орган аудита страны, оценило добросовестность всех местных органов власти и управления, их защиту от коррупции и нормативную среду. Эта комплексная оценка, охватившая 3 197 муниципалитетов и 1 284 местных муниципальных управления, способствовала соблюдению нормативных актов и повышению эффективности работы во время пандемии COVID-19. ВОА оценил муниципалитеты по степени риска коррупции: 1- самый высокий риск, 5- самый низкий.

Президент ВОА Ласло Домокош направил письмо с результатами оценки руководителю каждого муниципалитета. Он также дал рекомендации муниципалитетам, получившим оценку менее 5 баллов, относительно того, как они могут повысить прозрачность и подотчетность в области использования государственных средств. Он также описал риски, связанные с несоблюдением нормативных требований, и призвал местных руководителей обратить внимание на эти проблемы.

Международные организации, такие как ООН и Организация экономического сотрудничества и развития, а также SAO пришли к выводу, что пандемия COVID-19 повысила риск коррупции и несоблюдения нормативных требований. Это означает, что оценка ВОА позволяет поддержать муниципалитеты и их руководителей в момент, когда это больше всего необходимо.

## Новости из Бразилии

### НОВАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ ПОДЧЕРКИВАЕТ ВАЖНОСТЬ ГЕНДЕРНОГО РАВЕНСТВА В ВОА БРАЗИЛИИ

В январе 2021 года министр Ана Арраес вступила в должность президента Федеральной Счетной палаты Бразилии, высшего органа аудита страны (ВОА). Она является лишь второй женщиной, которая занимала данную должность; до нее министр Эльвира Лорделло Кастелло Бранко возглавила эту организацию в 1994 году. Приоритетом министра Арраес как главы ВОА Бразилии является разработка политики, способствующей социальной и экономической интеграции, качественному образованию и надлежащему здравоохранению для всех, в соответствии с уставной ролью организации.

На внутреннем уровне министр Арраес стремится «вести разговор», предпринимая конкретные шаги по достижению амбициозной Цели устойчивого развития по обеспечению гендерного равенства и расширению прав и возможностей всех женщин и девочек. Под ее руководством женщины, которые в настоящее время составляют около 27 процентов постоянного персонала ВОА Бразилии, поощряются к тому, чтобы занимать больше руководящих должностей. Благодаря работе ВОА Бразилии по обеспечению равенства и расширению кадрового потенциала процент женщин на руководящих должностях увеличился до 32 процентов, по сравнению с 13 процентами в декабре 2020 года. Министр Арраес намерена добиться того, чтобы женщины занимали половину всех руководящих должностей.

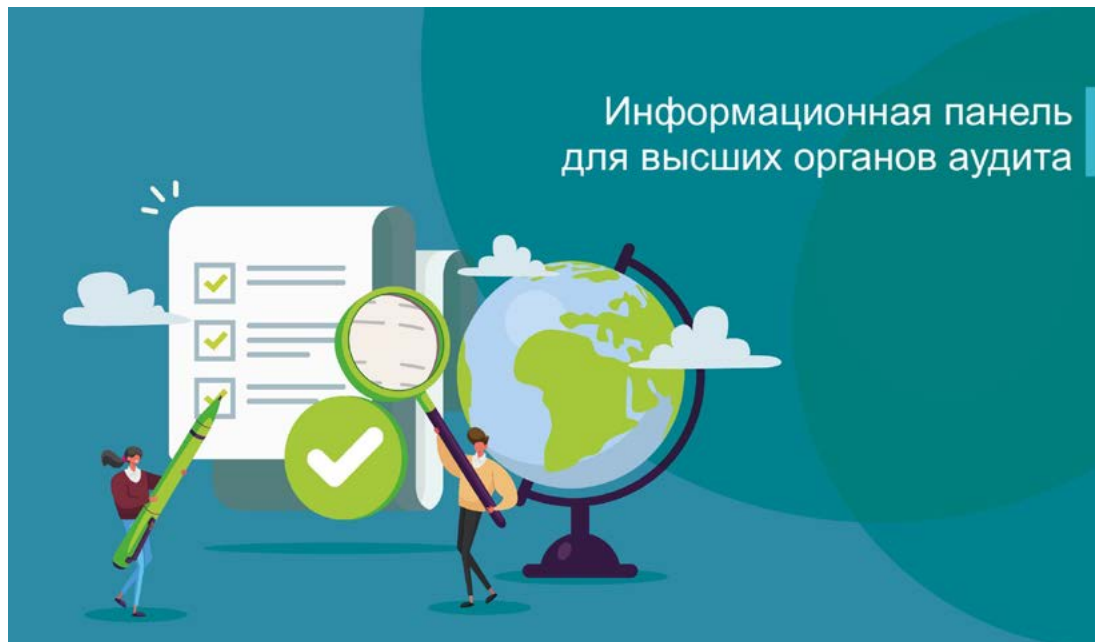
Министр Арраес и Вице-президент ВОА Бразилии Бруно Дантас также разрабатывают политику и стратегии по продвижению гендерного равенства в организации и планируют кампании по информированию общественности о положительном влиянии многообразия в различных его формах. Кроме того, они работают над политикой борьбы с проблемой сексуальных домо-

гательств в государственном управлении; в рамках этих мероприятий ВОА Бразилии создал анонимный канал для сообщений о домогательствах. Эти важные шаги предпринимаются для того, чтобы ВОА Бразилии мог использовать возможности всех своих сотрудников и быть примером для окружающих.

### ВОА БРАЗИЛИИ ЗАПУСКАЕТ ИНФОРМАЦИОННУЮ ПАНЕЛЬ ДЛЯ ВЫСШИХ ОРГАНОВ АУДИТА

Федеральная Счетная палата Бразилии запустила Информационную панель высших органов аудита (InfoSAI), призванную объединить информацию и данные 195 ВОА, входящих в состав ИНТОСАИ. InfoSAI содержит информацию о структуре, деятельности, руководстве и полномочиях ВОА, а также о внешнем контроле государственных счетов и типах проводимых аудиторских проверок.

В настоящее время InfoSAI содержит информацию о 87 ВОА и информация представлена на португальском, испанском и английском языках. Чтобы собрать информацию для проекта, ВОА Бразилии изучил веб-сайты ВОА и законодательство соответствующих стран. InfoSAI доступен для публичного доступа на странице [международных отношений](#) сайта ВОА Бразилии. ВОА Бразилии приглашает все ВОА ознакомиться с InfoSAI и направить отзывы о том, как ее можно улучшить, по адресу: [serint@tcu.gov.br](mailto:serint@tcu.gov.br).



## Новости из Перу

### ВОА ПЕРУ КОНТРОЛИРУЕТ ПРОЦЕСС ВАКЦИНАЦИИ НАСЕЛЕНИЯ ДЛЯ БОРЬБЫ С COVID-19

Управление генерального контролера Перу, высший орган аудита страны (ВОА), направило более 500 аудиторов по всей стране для контроля своевременности, безопасности и эффективности процесса вакцинации от COVID-19.

Специальные группы аудиторов осуществляют одновременный контроль получения, хранения, консервации, распределения и использования вакцин с целью предупреждения государственных руководителей

о проблемах, требующих немедленного решения. В рамках этой операции, которая охватывает множество учреждений и секторов, ВОА Перу контролирует поступление вакцин на склады и распределение вакцин на отдельных участках.

По состоянию на 10 марта 2021 года ВОА Перу выпустил 263 отчета о процессе вакцинации, а всего запланировано 572 контрольных мероприятия. Кроме того, ВОА Перу планирует провести контрольные мероприятия по итогам проверки, включая аудит соблюдения контрактов на закупку вакцин. В первой половине февраля ВОА Перу начал сбор информации о первой закупке 1 миллиона вакцин.

Цель этих мероприятий - улучшить процесс принятия решений государственными организациями, участвующими в процессе иммунизации, с конечной целью обеспечить вакцинами наибольшее количество людей в кратчайшие сроки.

Более подробную информацию о модели одновременного контроля можно найти на сайте: <http://bit.ly/SAIPeruConcurrentControl>.

## Новости из Мьянмы

### ВОА МЬЯНМА РАЗВИВАЕТ СЕКТОР ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Правительство Мьянмы предприняло важные шаги для реализации своего видения цифровой трансформации, включая разработку «Дорожной карты» цифровой экономики (2019), Генерального плана электронного правительства (2016-2020) и Структуры экономических и социальных реформ (FESR) (2012-2015). Правительство также разрабатывает важнейшее законодательство по кибербезопасности и цифровым документам, подписям и платежам.

Офис Генерального аудитора Союза (OAG), высший орган аудита (ВОА) Мьянмы, участвует в этой деятельности и предпринимает шаги по укреплению собственной инфраструктуры информационных технологий (ИТ) и обучению. Некоторые правительственные министерства, включая ВОА, создали, при финансовой поддержке Всемирного банка, мини-центры обработки данных для размещения критически важных приложений и данных. ВОА также участвует в процессе формирования системы электронного правительства для повышения эффективности и результативности предоставления государственных услуг.

Кроме того, ВОА разработал собственный стратегический план в области ИТ и создал отдел информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), в котором работает национальный эксперт в области ИТ. Для улучшения бизнес-процессов ВОА установил брандмауэры и сетевые коммутаторы доступа для обеспечения безопасности, виртуальную частную сеть (VPN) и программно-определяемую глобальную сеть (SD-WAN) для взаимодействия между головным офисом и подразделениями, а также SharePoint для внутренней коммуникации.

ВОА также сформировал группу для обслуживания мини-центра обработки данных и разработал стратегическую «дорожную карту» для подразделения ИКТ, которая включает в себя безопасность электронной почты, Zero-Trust Security и центр восстановления данных.

Для совершенствования навыков сотрудников в области ИТ ВОА внедрил лабораторный тренинг по таким темам, как Microsoft Excel и Access, программное обеспечение для анализа данных и ИТ-сеть. ВОА продолжит повышать профессиональный уровень сотрудников с помощью внутренних и международных тренингов по аудиту, компьютерных инструментов аудита (СААТ) и системы управления аудитом.



## Новости из Гватемалы



### ВОА ГВАТЕМАЛЫ ОБЪЯВЛЯЕТ 2021 ГОД ГОДОМ ЭТИКИ И ДОБРОСОВЕСТНОСТИ

Генеральный контролер счетов, высший орган аудита (ВОА) Гватемалы, объявил 2021 год Годом этики и добросовестности во исполнение Этического кодекса учреждения, целью которого является искоренение коррупции на государственной службе. В этом году отмечается двухсотлетие независимости Гватемалы и Центральной Америки и 76-я годовщина ВОА Гватемалы.

Год также связан с пандемией COVID-19 и стихийными бедствиями, вызванными изменением климата. Учитывая эти проблемы, а также обязательства страны по достижению Целей устойчивого развития, как никогда важно, чтобы государственные органы принимали решения о государственных расходах на основе абсолютной прозрачности и подотчетности. В конечном итоге это позволит обеспечить верховенство закона и демократию с активным участием населения. Однако ежегодные показатели свидетельствуют о том, что в этой области все еще необходимы улучшения.

Его Преосвященство Кардинал Альваро Рамассини, епископ епархии Уэуэтананго, и доктор Ребека Ариас, координатор-резидент Программы развития ООН в Гватемале, а также пред-

ставители дипломатического сообщества, государственные чиновники и другие заинтересованные стороны выразили свою поддержку этому решению.



## Новости из Алжира



### ВОА АЛЖИРА ПУБЛИКУЕТ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОД

В декабре 2020 года Счетная палата Алжира (СОА) опубликовала свой годовой отчет за 2020 год, в котором содержатся основные выводы, замечания и оценки, полученные в результате проведенных высшим органом аудита (ВОА) проверок. В отчет также включены рекомендации ВОА и ответы должностных лиц, юридических представителей и надзорных органов. Отчет доступен на [арабском](#) и [французском](#) языках.

### ВОА АЛЖИРА ПРЕДСТАВЛЯЕТ ОТЧЕТ ОБ ОЦЕНКЕ ИСПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА ЗА 2018 ГОД

14 декабря 2020 года президент СОА Абделькадер Бенмаруф представил отчет ВОА об исполнении государственного бюджета за 2018 год бюджетно-финансовому комитету парламента. Отчет доступен на [арабском](#) и [французском](#) языках.

### ВОА АЛЖИРА ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВУЕТ НА ЗАСЕДАНИЯХ СОВЕТА ВНЕШНИХ АУДИТОРОВ АФРИКАНСКОГО СОЮЗА

Абделькадер Бенмаруф, президент СОА и председатель Совета внешних аудиторов Африканского союза, председательство-

вал на заседаниях Совета, состоявшихся в режиме видеоконференции 9, 23 и 24 февраля 2021 года. На этих заседаниях Совет утвердил финансовые отчеты за 2019 финансовый год Комиссии Африканского союза и шести ее органов: Африканского парламента, Нового партнерства в интересах развития Африки, Африканского суда по правам человека и народов, Африканской комиссии по правам человека и народов, Управления антикоррупционной комиссии и Африканского механизма коллегиального обзора.

На этих заседаниях Совет также утвердил регламент работы Совета и Комитета по аудиторским операциям, избрал Председателя Совета и принял стратегию аудита Комитета по аудиторским операциям.

### ВОА АЛЖИРА УЧАСТВУЕТ В МЕРОПРИЯТИЯХ ВЫСОКОГО УРОВНЯ, РЕГИОНАЛЬНЫХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ ВЕБИНАРАХ

Делегация ВОА под председательством Абделькадера Бенмаруфа, президента СОА, в январе 2021 года приняла участие в вебинаре «Диалог лидеров и заинтересованных сторон ВОА», проведенном Инициативой развития ИНТОСАИ (IDI) и Арабской организацией высших органов аудита (АРАБОСАИ). На вебинаре была представлена совместная инициатива IDI и АРАБОСАИ по аудиту прозрачности, подотчетности и инклюзивности использования средств, выделенных на чрезвычайные нужды в связи с кризисом, вызванным пандемией COVID-19. В период с декабря 2020 года по март 2021 года ВОА также:

- Принял участие в первом заседании специальной группы по разработке Стратегического плана АРАБОСАИ на 2023-2028 годы.



- Присоединился к серии вебинаров по теме «Совместный аудит устойчивых и надежных национальных систем здравоохранения, как это предусмотрено Целью устойчивого развития (ЦУР) 3», представленных IDI, Комитетом по обмену опытом ИНТОСАИ и АРАБОСАИ. ВОА также принял участие в виртуальном мероприятии, проведенном АРАБОСАИ по теме «Аудит ЦУР».
- Принял участие в виртуальном семинаре по теме «Отношения между ВОА и донорами», проведенном IDI и АРАБОСАИ.
- Принял участие в 20-м заседании Рабочей группы ИНТОСАИ по аудиту в сфере защиты окружающей среды (WGEA), которое было посвящено экономике замкнутого цикла.
- Принял участие в виртуальной конференции на тему «Большие данные и их влияние на аудиторский отчет», проведенной Национальной аудиторской палатой Республики Судан и АРАБОСАИ.
- Участвовал в семинаре по сохранению биоразнообразия и геоинформатике, проведенном ВОА Индии в сотрудничестве с Международным центром экологического аудита и устойчивого развития (iCED) и WGEA.
- Принял участие в первом практическом семинаре, проведенном ВОА Венгрии и группой экспертов из ИНТОСАИ и Управления ООН по наркотикам и преступности (УНП ООН) в рамках 8-го международного семинара по вопросам целостности.

## Новости из Турции

### ВОА ТУРЦИИ ПРОВОДИТ ТРЕНИНГИ ДЛЯ УКРЕПЛЕНИЯ ПОТЕНЦИАЛА ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Счетная палата Турции (ТСА) проводит тренинги не только для своих сотрудников и заинтересованных лиц из других стран, но и для сотрудников государственных организаций, которые она проверяет, в соответствии с международными стандартами, стратегическим планом ТСА (2019-2023) и коммуникационной стратегией. Эти тренинги помогли государственным служащим более эффективно и результативно выполнять свои обязанности.

Чтобы определить потребности в обучении сотрудников проверяемых организаций, ВОА Турции анализирует ежегодные запросы этих организаций, а также проблемы, выявленные в ходе аудиторских проверок. В последние годы в ходе аудиторских проверок ВОА уделяет особое внимание вопросам управления институциональными рисками, внутреннего контроля и стратегического управления. ВОА уже провел тренинги для следующих трех типов государственных служащих:

**Муниципальные служащие.** В соответствии с протоколом о сотрудничестве между ВОА Турции и Союзом муниципалитетов Турции, ВОА проводит обширные тренинги для муниципальных руководителей, технического и административного персонала и других сотрудников. Цель этих тренингов - обеспечить эффективное, рациональное и соответствующее закону

использование государственных ресурсов. ВОА организовал 22 различных онлайн-тренинга для более чем 25 000 муниципальных служащих по таким темам, как закон о государственном финансовом управлении и контроле, закон о ВОА, тендерное законодательство и муниципальная бухгалтерия. Первая группа тренингов проходила с ноября 2020 года по февраль 2021 года. ВОА размещает информацию о тренингах на своей странице в YouTube.

**Сотрудники университета.** С конца 2017 года ВОА организовал тренинги для примерно 1 615 участников из 103 университетов по таким темам, как закон о государственном финансовом управлении и контроле, законодательство о государственных закупках, законодательство о суточных, организации оборотных средств и социальные объекты, а также результаты аудита ВОА. Эти тренинги дают участникам возможность обсудить общие проблемы и выработать решения.

**Персонал других органов государственного управления.** ВОА также организовал тренинги для сотрудников других государственных организаций по темам, входящим в сферу деятельности ВОА, таким как управление институциональными рисками, государственные убытки и ответственность, тендерное законодательство, подготовка промежуточных платежей, средства правовой защиты и исполнение постановлений в разбирательствах ВОА, применение географических информационных систем и их использование в аудите, а также защита и меры по сохранению государственного имущества.

## Новости из Франции



### СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ФРАНЦИИ РАЗРАБАТЫВАЕТ НОВЫЙ СТРАТЕГИЧЕСКИЙ ПЛАН

Вскоре после своего назначения в июне 2020 года на должность первого президента Счетной палаты, высшего органа аудита (ВОА) Франции, Пьер Московиси определил необходимость разработки нового стратегического плана, который определил бы приоритеты ВОА на следующие пять лет, способствовал бы усилению его влияния на жизнь граждан и расширению его международного участия. ВОА Франции ценит обмен знаниями между членами сообщества аудиторов государственного сектора и надеется, что методология и результаты стратегического анализа будут полезны для других ВОА.

Прозрачность и участие были ключевыми элементами при подготовке стратегического плана, названного «Финансовые юрисдикции 2025 (JF2025)». Г-н Московиси инициировал этот процесс в июле 2020 года, разослав сотрудникам анкету с просьбой высказать свои идеи по улучшению работы ВОА и усилению его влияния. На анкету отреагировали более 1 200 из 1 500 сотрудников.

В сентябре 2020 года разработка JF2025 продолжилась: был создан руководящий комитет, консультативная группа из старших и бывших коллег, восемь рабочих групп, 72 участника из числа сотрудников ВОА, включая младших и старших аудиторов и административный персонал, а также были организованы шесть сессий для обмена информацией с президентами шести палат ВОА и 17 региональных и территориальных счетных палат (RTCA). В рамках этой значительной работы ВОА Франции опубликовал 11 информационных бюллетеней и 16 документов с изложением основных положений, а также провел семь семинаров, на которых участники представили свои замечания по результатам «мозгового штурма».

Эта работа была бы неполной без поддержки внешних заинтересованных сторон. Поэтому ВОА Франции провел консультации с почти 2 500 аудиторами посредством анкетирования и опросил более 200 из них в ходе семинаров, а также провел консультации с членами парламента, местными выборными представителями, лидерами ассоциаций, лицами, принимающими решения на государственном уровне, и журналистами. Наконец, британский партнер ВОА Франции, Национальное аудиторское управление, с сентября по декабрь 2020 года провел проверку равными по положению, которая способствовала укреплению конечного продукта.

Г-н Московиси представил стратегический план президенту Республики, премьер-министру и прессе в феврале 2021 года. Реализация плана будет ориентирована на фундаментальные вопросы, связанные с ресурсами.

JF2025 устанавливает три стратегические цели, которые в совокупности включают 40 ключевых действий на ближайшие месяцы и годы:

#### **Повышение качества обслуживания граждан за счет более разнообразных, своевременных и доступных отчетов**

В настоящее время ВОА Франции доверяют более 70 процентов французских граждан, а за последний год активность общественности на сайте и в социальных сетях выросла на

24 процента и 21 процент соответственно. Тем не менее, ВОА Франции определил пути для еще большего укрепления своих связей с гражданами, например, путем:

- Предоставление онлайн-платформы для граждан, позволяющей предлагать темы для аудита.
- Расширение доступа к работе ВОА. В настоящее время только около 60 процентов материалов доступны в Интернете. Продолжающийся кризис подчеркивает необходимость для ВОА распространять информацию о своей работе в более интерактивных форматах.
- Внедрение более эффективных методов аудита и разработка так называемых «срочных» аудитов, которые обеспечивают своевременный анализ финансовых данных и затрат на государственную политику.

### Укрепление и обновление деятельности ВОА Франции

ВОА Франции, как судебная инстанция, должен сохранить свою юрисдикцию для привлечения государственных менеджеров к персональной ответственности за ненадлежащее использование государственных средств. Но он также должен перейти к более простой и прозрачной системе, которая будет лучше подходить для решения управленческих задач 21 века, когда ВОА и RTCA будут выступать в качестве единого судебного органа для государственных менеджеров. Кроме того, как подчеркивается в конституции, ВОА Франции должен стать главным аналитиком экономической, социальной и экологической государственной политики в стране. RTCA также должны участвовать в этой оценке, а региональные лидеры должны иметь право обращаться к ним с просьбой о проведении оценки государственной политики.

Кроме того, ВОА Франции может сделать свои аудиторские проверки более полезными, результативными и целевыми, чаще используя подход, основанный на оценке рисков, и придерживаясь передовой практики проведения аудиторских проверок. Например, аудиторские проверки должны больше поощрять, чем наказывать, не оставляя без внимания нарушения, неэффективное управление и другие проблемы. ВОА Франции добился реального прогресса в интеграции передовых европейских и международных аспектов в свою работу, но он может пойти еще дальше в определении приоритетности этих вопросов.

### Продвижение более интегрированного и гибкого управления

ВОА Франции, занимающийся вопросами государства, национальными вопросами и политикой, и RTCA, занимающиеся

вопросами регионов и территорий, являются двумя сторонами одного целого и должны действовать более слаженно. Комитеты по управлению и стратегическому планированию ВОА Франции и RTCA должны работать в более тесном контакте друг с другом, а планирование ими аудита выиграет от лучшей координации.

Вместе, ВОА Франции и RTCA обладают такими характеристиками, как широкая перспектива, независимость от лиц, принимающих решения на всех уровнях, и близость к ним, что дает им уникальную возможность принимать решения, проводить аудит, оценивать и консультировать. Эти качества будут иметь ключевое значение для преобразований в ближайшие годы.

Стратегический план, включающий три главные цели, краткосрочные и долгосрочные инициативы, представляет собой «дорожную карту» для деятельности ВОА Франции до 2025 года. Чтобы узнать больше, пожалуйста, ознакомьтесь с данным планом на [французском](#) или [английском](#) языках.



**JF2025**

**Строим вместе будущее  
финансовой юрисдикции**

## Новости из Соединенных Штатов



2021 Серия международных вебинаров GAO

### GAO ПРОВОДИТ ВЕБИНАР ПО «АУДИТУ В РЕАЛЬНОМ ВРЕМЕНИ»

7 апреля 2021 года высший орган аудита (ВОА) США, Счетное управление правительства США (GAO), провел первый из серии бесплатных международных вебинаров, направленных на обмен информацией и рассмотрение новых вопросов, с которыми сталкивается сообщество ИНТОСАИ в период пандемии. Более подробную информацию о серии вебинаров можно найти здесь.

Темой первого вебинара стали проблемы и опыт проведения аудита деятельности в рамках COVID-19 в режиме реального времени. В вебинаре приняли участие Памела Монро Эллис, Генеральный аудитор Ямайки; Николь Клоуэрс, управляющий директор группы GAO по вопросам здравоохранения; и Арчана Ширсат, Заместитель генерального директора Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI). Майкл Хикс, директор по международным отношениям GAO, выступил модератором дискуссии, в которой приняли участие более 130 человек.

Участники дискуссии подчеркнули, что аудит в режиме реального времени - т.е. проведение аудита в то же время, когда государственные организации реализуют программы - играет важную роль в обеспечении контроля во время кризисов, подобных пандемии. Поскольку правительства предпринимают масштабные меры по восстановлению, ВОА должны быть гибкими и реагировать на быстро меняющуюся ситуацию. Г-жа Монро Эллис подчеркнула, что гораздо дешевле предотвратить проблемы, чем потом их исправлять. Например, благодаря аудиту в режиме реального времени, ВОА Ямайки смог предотвратить выплаты на сумму 245 миллионов долларов США лицам, не имеющим права на получение пособий по программе помощи пострадавшим от пандемии.

Участники дискуссии высоко оценили разнообразные действия, предпринятые ВОА в ответ на пандемию, но отметили, что многие ВОА столкнулись с проблемами при проведении аудита в режиме реального времени. Эти проблемы заключались в низком качестве данных, ограниченном технологическом и кадровом потенциале, а также в вопросах, связанных с наличием у ВОА полномочий для осуществления такого рода контроля.

Поскольку в будущем, несомненно, будет еще больше кризисов, участники дискуссии призвали ВОА в большей степени

переключиться на их роль в области прогнозирования. Они описали ряд шагов, которые могут предпринять ВОА для заблаговременной подготовки, позволяющей им эффективно реагировать в случае возникновения кризиса. Например, ВОА могут усовершенствовать свои бизнес-процессы и технологии, а также обеспечить наличие у своих сотрудников целого ряда компетенций и навыков, включая глубокое знание программ и навыки межличностного общения и коммуникации. Также очень важно, чтобы ВОА обладали независимостью, необходимой для проведения этой работы.

Некоторые из этих шагов могут оказаться неосуществимыми для ВОА, которые имеют ограниченные возможности или сталкиваются с постоянными проблемами безопасности. Однако г-жа Ширсат подчеркнула, что во время кризиса ВОА могут проводить эффективную, инновационную работу даже в условиях ограничений. Она посоветовала ВОА подумать о характере работы, которую они хотят провести, разбить ее на выполнимые части и создать объединения заинтересованных сторон.



Г-жа Клоуэрс подчеркнула важность раннего обращения к заинтересованным сторонам при проведении аудита в режиме реального времени. Четкое изложение ожиданий и приоритетов помогает организациям обеспечить подотчетность и прозрачность своих программ с самого начала.

Участники дискуссии согласились, что обмен информацией и наращивание потенциала являются ключевым фактором, помогающим членам сообщества ИНТОСАИ готовиться к кризисам и реагировать на них. Г-жа Ширсат также рассказала о новой [инициативе IDI](#), которая обеспечивает поддержку ВОА при осуществлении ими контроля деятельности в рамках COVID-19.

# НЕЗАВИСИМОСТЬ ВОА: ИССЛЕДОВАНИЕ ПРИЧИН ПРОТИВОРЕЧИЙ В ИЗРАИЛЕ

*д-р Амир Сери, уполномоченный по государственному аудиту Группы по обслуживанию, маркетингу и регулированию Израильской электрической кооперации и преподаватель Университета Бар-Илан в Израиле.*

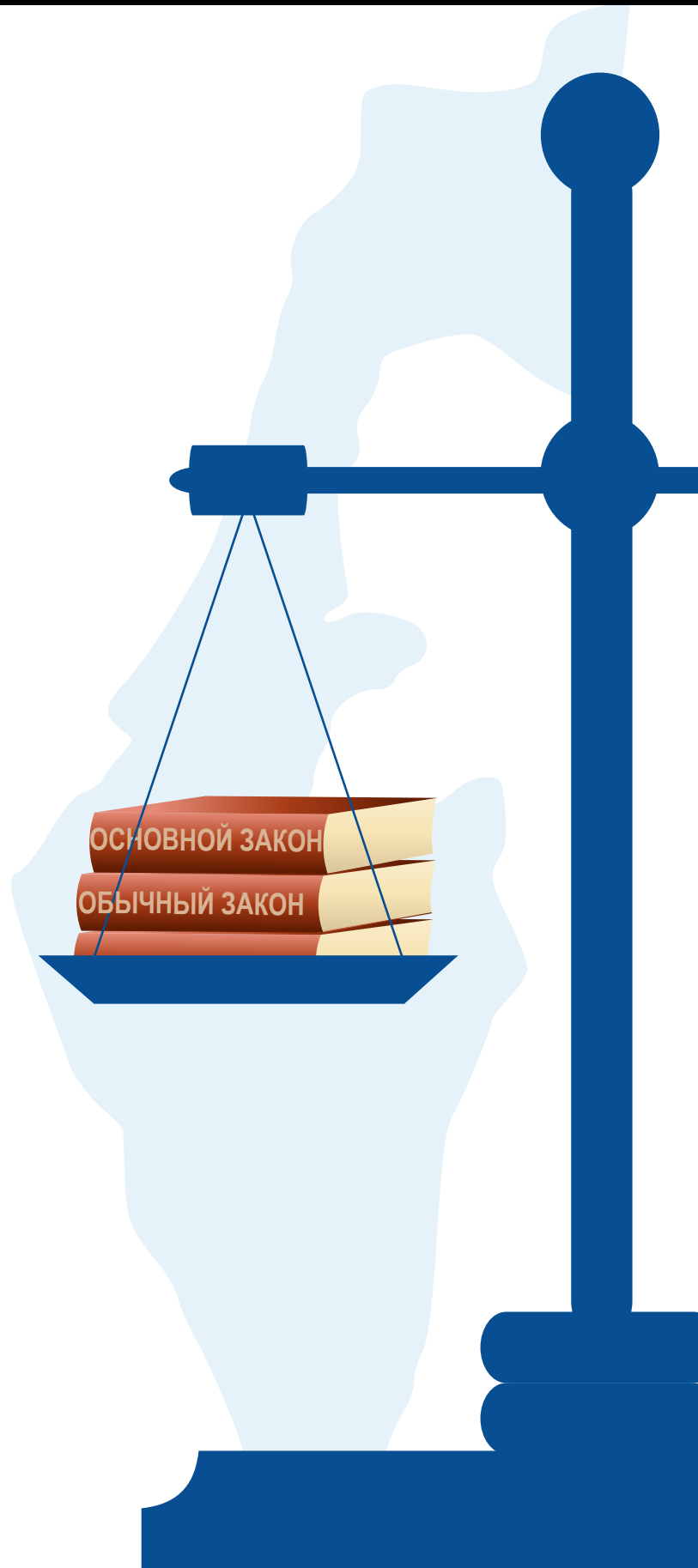
## Введение

В деле 1995 года против Государственного контролера Израиля Верховный суд Израиля заявил в своем постановлении, что «Контролер не имеет свободы действий в отношении того, должен ли он взять на себя обязательство подготовить заключение, как от него требуется; это - прямая обязанность», и обязал контролера подготовить заключение по требуемым темам.

Почти четверть века спустя Управление финансового контролера, высший орган аудита страны (ВОА), вновь столкнулся с подобными утверждениями. В двух статьях, опубликованных в одной из израильских газет в декабре 2018 года, говорилось о неправомерных действиях Контролера, который не выдал 40% запрошенных заключений - якобы в нарушение израильского законодательства и вопреки постановлению Верховного суда от 1995 года.

В ответ Контролер указал на несоответствия в законодательных положениях, особенно в тех, которые касаются независимости, ключевого столпа беспристрастности, объективности, честности и достоверности.

В данной статье речь пойдет о независимости ВОА и анализе корней противоречия в Израиле, обсуждении националь-



ного и международного согласия как конституционного принципа, определении потенциальных рисков и сравнении с другими странами.

### Корни противоречий в Израиле

Считается, что конституция Израиля состоит из глав, установленных 11 основными законами, один из которых касается государственного контролера. Иерархически основные законы обладают более высоким статусом, чем обычные законы.

Обычный закон о государственном контролере гласит, что контролер должен подготовить заключение по любому вопросу, входящему в сферу его обязанностей, если этого потребует Кнессет (однопалатный законодательный орган Израиля), Государственный аудиторский комитет или правительство. Однако Основной закон о государственном контролере отмечает, что, выполняя функции контролера, контролер несет ответственность исключительно перед Кнессетом и не зависит от правительства.

Эти утверждения создают противоречие - если ВОА обязан (в соответствии с Обычным законом) подготовить заключение, это фактически нарушает принцип независимости (в соответствии с Основным законом).

### Конституционный принцип

«Ценность независимости Государственного контролера стала, благодаря закреплению в Основном законе, конституционным принципом», - утверждает Мириам Бен-Порат, бывший исполнительный Вице-президент Верховного суда Израиля и бывший Государственный контролер Израиля.

В своей книге «Основной закон о государственном контролере» г-жа Бен-Порат утверждает, что независимость была закреплена в качестве конституционного принципа непосредственно в решениях Кнессета, который утверждает, что Государственный контролер должен рассматриваться как «орган аудита» - четвертая власть, действующая наряду с судебной, законодательной и исполнительной.

Г-жа Бен-Порат считает, что юридические формулировки Государственного контролера Израиля противоречивы. Несколько других исследователей аналогичным образом задокументировали проблемы, возникающие в связи с подобными различиями в законодательстве и препятствующие успешному достижению институциональной независимости.

По общему мнению, международного сообщества, независимость является высшей ценностью и необходимым условием для надлежащего выполнения функций ВОА. Исследователи утверждают, что независимость (как конституционный принцип) стала объектом внимания и неотъемлемой частью современного аудита благодаря таким механизмам, как Лимская и Мексиканская декларации.

Одобренная и утвержденная на Конгрессе ИНТОСАИ в 1977 году, Лимская декларация подчеркивает необходимость абсолютной независимости, поскольку подчинение финансового контролера другим структурам может отрицательно сказаться на способности проводить аудит государственных органов, и утверждает:

- ВОА могут объективно и эффективно выполнять свои функции только тогда, когда они не зависят от проверяемого органа и защищены от любого внешнего влияния;
- Хотя ни один государственный орган не может быть полностью независимым (поскольку он является неотъемлемой частью государства), ВОА необходима организационная и функциональная независимость для выполнения своей роли; и
- Создание ВОА, а также степень его независимости должны быть закреплены в конституции.

Мексиканская декларация, принятая на Конгрессе ИНТОСАИ в 2007 году, определяет основные принципы независимости и подчеркивает такие аспекты, как гарантия сохранения должности и правовой иммунитет при надлежащем исполнении обязанностей.

В декларации подчеркивается, что независимость необходима от любых внешних факторов. Это соответствует классическому определению независимости (в соответствии с исследованием 1991 года о персонализированном парламентском контроле в 48 странах), которое утверждает, что отсутствие внешнего вмешательства является ключевым элементом.

### Потенциальные риски

Исследования утверждают, что независимость ВОА имеет важное значение для эффективности аудита, особенно потому, что беспристрастность и объективность могут привести к более эффективному предоставлению государственных услуг и повышению общественного доверия.



В статье Института внутренних аудиторов 2015 года «Внутренний аудит под прицелом» представлены результаты опроса около 500 главных внутренних аудиторов в США. Результаты показали весьма реальные риски для независимости организации. Пятьдесят пять процентов респондентов отметили, что им хотя бы раз давали указание опустить или пересмотреть важный результат аудита (17 процентов заявили, что это происходило не менее трех раз). Почти половина респондентов сообщила, что им было дано указание не проводить аудиторскую работу в области, оцениваемой как область высокого риска, а 32 процента респондентов отметили, что им было дано указание проводить аудиторскую работу преимущественно в областях низкого риска.

Хотя в статье обсуждаются потенциальные риски для независимости в случае с внутренними аудиторами, эти же виды рисков могут быть применимы и к ВОА, например, когда просят предоставить заключение по вопросу, решение которого, возможно, не одобряется правительством.

### Мировая модель

Обязанности ВОА Израиля (как они изложены в законах, регулирующих национальную аудиторскую деятельность) включают проведение проверок деятельности правительства, а также проведение обычных аудитов и аудитов эффективности.

В некоторых странах- например, в Австралии, Канаде, Германии и Норвегии- аудиторская деятельность включает консультирование проверяемых по вопросам финансового управления и операционной эффективности (отдельно от ежегодных аудиторских отчетов), а функции контроля в некоторых отдельных странах включают помощь членам законодательных органов в рассмотрении различных вопросов.

Согласно некоторым исследованиям, одновременное предоставление консультационных и аудиторских услуг может привести к конфликту — это вопрос самостоятельности и независимости ВОА. Аудитор стремится консультировать по вопро-

сам повышения эффективности, но эта консультативная роль может противоречить аудиту и информированию общественности, когда обнаруживаются растраты и неэффективность.

Действительно, ВОА работают буквально на тонкой грани: поддерживают доверие к себе, выпуская сложные отчеты, и в то же время доказывают свою значимость и ценность для правительства и проверяемых органов.

### Заключение

Решение относительно недавних заявлений (что финансовый контролер не выдал 40 процентов запрошенных заключений) не было принято, и ВОА продолжает работать как независимый, четвертый орган.

---

*Действительно, ВОА работают буквально на тонкой грани: поддерживают доверие к себе, выпуская сложные отчеты, и в то же время доказывают свою значимость и ценность для правительства и проверяемых органов*

---

Заставить учреждение завершить запрошенную аудиторскую работу может быть проблематично, поскольку это прямо противоречит Основному закону о государственном контролере и может негативно сказаться на способности выполнять любую запланированную на данный момент работу и приоритетные задачи.

Кроме того, выполнение всех запросов законодательных, судебных и исполнительных органов может привести к необходимости применения факторов пропорциональности и разумности- дополнительных факторов, влияющих на работу ВОА.

Рассмотрение политики, процедур и положений системы контроля в глобальном масштабе может помочь установить лучшие практики, но при этом остается одна необходимость в обеспечении эффективной беспристрастности, объективности, целостности и доверия- независимость ВОА.

Чтобы получить полный список литературы или узнать больше о независимости ВОА Израиля, свяжитесь с автором по электронной почте: [amir.seri@iec.co.il](mailto:amir.seri@iec.co.il).



# ВОА ВЬЕТНАМА НА ПУТИ К УСТОЙЧИВОЙ НЕЗАВИСИМОСТИ

*Тхань Хай Ву, Генеральный директор Департамента по правовым вопросам и Дуонг Тан Цао, начальник отдела двусторонних отношений Государственного аудиторского управления Вьетнама*

## Введение

Высшие органы аудита (ВОА) играют чрезвычайно важную роль в подтверждении того, что контроль государственных расходов функционирует должным образом, и в разработке рекомендаций о том, как организации государственного сектора могут стать более эффективными и прозрачными. Они также дают гражданам уверенность в том, что правительства расходуют государственные ресурсы таким образом, чтобы максимально использовать их ценность и добиваться результатов. Однако ВОА крайне сложно сформировать такую уверенность в собственных силах, если они не являются независимыми.

С момента своего создания почти 30 лет назад Государственное аудиторское управление Вьетнама (SAV) постепенно становилось все более независимым в соответствии с принципами Лимской декларации 1977 года, Мексиканской декларации 2007 года, а в последнее время - Повестки дня в области устойчивого развития ООН на период до 2030 года. Путь SAV к независимости был связан как с юридическими, так и с практическими аспектами.

Получение большей независимости помогает SAV играть все более важную роль в развитии страны и международной

интеграции, особенно в области обеспечения прозрачности и устойчивости государственных финансов. SAV также активизировало работу по помощи и содействию региональному и международному сообществу государственных аудиторов. SAV гордится тем, что в 2011 году стало одним из основателей Ассоциации высших органов государственного аудита стран Юго-Восточной Азии (АСЕАНСАИ), а с 2018 по 2021 год является председателем Азиатской организации высших органов аудита (АЗОСАИ).

## Достижение юридической независимости

Важность независимого государственного аудита была впервые отмечена в Лимской декларации 1977 года. Основные принципы, изложенные в Мексиканской декларации 2007 года о независимости ВОА, включают в себя необходимость «независимости де-юре» через конституционную, законодательную и правовую базу.

Как и многие другие ВОА, юридическая независимость SAV прошла трудный путь (см. рисунок 1). В первое десятилетие своего существования SAV было ведомством исполнительной власти под прямым контролем премьер-министра. SAV стало независимым учреждением, когда в 2005 году был принят первый закон о государственном аудите. В законе говорилось, что SAV является независимым государственным учреждением финансовой инспекции, созданным Национальным собранием, и что оно должно осуществлять свою деятельность в строгом соответствии с законом. SAV было поручено

проводить финансовый аудит, аудит соответствия и аудит эффективности всех ведомств и организаций страны, которые используют государственный бюджет, ресурсы и активы.

В 2013 году правовой статус SAV и Генерального аудитора был впервые закреплен в Конституции Вьетнама. Как и закон о государственном аудите, Конституция определяет SAV как независимое учреждение, созданное Национальным собранием, которое должно подчиняться только закону.

Конституция также расширила независимость и область деятельности SAV; уточнила правовой статус, функции, полномочия и организацию SAV; четко определила обязанности учреждений, организаций, подразделений и отдельных лиц, связанных с SAV. Например, в Конституции указано, что Генеральный аудитор является главой SAV и несет ответственность перед Национальным собранием за деятельность учреждения.

В 2015 и 2019 годах в закон о государственном аудите были внесены поправки с целью создания эффективных, подотчетных и прозрачных учреждений на всех уровнях и во всех областях в соответствии с Конституцией, другими законами, такими как закон о государственном бюджете и закон о борьбе с коррупцией, а также Ханойской декларацией АЗОСАИ об аудите в сфере защиты окружающей среды в целях устойчивого развития, принятой в 2018 году.

**Достижение практической независимости**

Хотя формальные конституционные и правовые положения важны, независимость ВОА состоит не только из набора правил. Важно также, чтобы ВОА осуществляли то, что в Мексиканской декларации называется «фактической» или практической независимостью, которая имеет организационные, функциональные и финансовые аспекты.

Рисунок 1: Хронология достижения юридической независимости SAV

Год	Международная правовая структура	Правовая структура SAV
1977	Лимская декларация о руководствах по принципам аудита	
1994		Создание SAV
2005		Закон о государственном аудите
2007	Мексиканская декларация о независимости ВОА	
2010		Стратегический план на период до 2020 года
2013		Конституция 2013 года
2015	Повестка дня ООН на период до 2030 года- ЦУР 16	Закон о государственном аудите- с поправками
2017	Стратегический план ИНТОСАИ на 2017-2022 годы (поддержка независимости ВОА)	
2018	Ханойская декларация по аудиту в сфере защиты окружающей среды для устойчивого развития	
2019		Закон о государственном аудите- с поправками
2020		Стратегический план на период до 2030 года

**Организационная независимость.** Генеральный аудитор является главой SAV и избирается Национальным собранием на пятилетний срок. Заместитель генерального аудитора назначается и может быть освобожден от должности постоянным комитетом Национального собрания. Специализированные аудиторские департаменты и региональные аудиторские офисы возглавляют генеральные директора, которые назначаются и могут быть освобождены от должности Генеральным аудитором. В настоящее время SAV имеет 32 департамента и региональных офиса, в которых работает около 2 500 сотрудников; все аудиторы имеют диплом или университетскую степень. Компетентность сотрудников, а также требования к профессиональной подготовке повышают операционную автономию SAV.

**Профессиональная независимость.** SAV самостоятельно разрабатывает план аудита, применяет методы аудита, проводит аудиторские проверки и отчитывается о результатах перед Национальным собранием. Аудиторы SAV имеют право доступа к информации и документам, входящим в сферу аудита. SAV поддерживает хорошие отношения с законодательными, исполнительными и судебными органами, а также сотрудничает со СМИ для информирования общественности о своей деятельности. В 2016 году, стремясь стандартизировать национальную практику государственного аудита, SAV выпустило набор из 39 стандартов аудита государственного сектора, основанных на Международных стандартах высших органов аудита.

**Финансовая независимость.** SAV располагает необходимыми ресурсами для своей деятельности, но эти ресурсы по-прежнему зависят от участия Министерства финансов. Закон о государственном аудите предусматривает, что SAV должно определить свои операционные расходы и направить информацию о них в правительство для обобщения, при условии принятия решения Национальным собранием. Теоретически, это требование может повлиять на бюджет SAV, и может стать предметом для обсуждения во время будущих пересмотров законов о государственном аудите и государственном бюджете.

В целом, в настоящее время SAV обладает как юридической, так и практической независимостью и использует ее для эффективного контроля использования государственных средств и имущества. Своими проверками SAV оказывает поддержку Национальному собранию и Народным советам

на всех уровнях и способствует борьбе с коррупцией, потерями и растратами, выявлению и предотвращению нарушений закона, а также помогает государственным учреждениям достичь большей эффективности.

### **Дальнейший путь: Устойчивая независимость и ЦУР 16**

Достижение устойчивой независимости — это процесс, а не продукт, и этот процесс имеет как ориентиры, так и препятствия. По этой причине важно, чтобы ВОА бдительно охраняли свою независимость, оставаясь актуальными, предоставляя заинтересованным сторонам гарантии и адаптируясь к меняющимся условиям. Так же как правительства внедряют новые способы предоставления услуг, ВОА должны оставаться гибкими в методах проведения аудита. ВОА также должны быть готовы выступить инициаторами принятия на себя новых юридических полномочий, когда это необходимо, например, права на аудит движения государственных средств.

---

*Несмотря на важность формальных конституционных и законодательных положений, независимость ВОА подразумевает под собой гораздо больше, чем просто набор правил*

---

Устойчивая независимость является ключевым элементом в усилиях по достижению ЦУР 16, которая призывает к «миру, справедливости и сильным институтам». ЦУР 16 может быть достигнута путем ликвидации мошенничества и коррупции; создания эффективных, подотчетных и прозрачных структур на всех уровнях; обеспечения доступа общественности к информации; и защиты основных свобод в соответствии с национальным законодательством и международными соглашениями.

ЦУР 16 определяет несколько целей, которые SAV должно достичь к 2030 году, в соответствии с основной идеей устойчивой независимости. Во-первых, SAV стремится повысить свой операционный потенциал и качество, эффективность и результативность аудита, чтобы укрепить свою способность контролировать использование государственных средств и активов. В частности, SAV планирует расширить свои возможности по проведению аудита эффективности и укрепить свои юридические полномочия, чтобы обеспечить более полный доступ к информации.

Во-вторых, SAV планирует поэтапно превратиться в высокопрофессиональное учреждение, чтобы идти в ногу с модернизацией страны и при этом придерживаться международных стандартов и передовой практики. В ближайшее время SAV нацелен на создание цифровой инфраструктуры и внедрение автоматизации для поддержания деятельности.

# ➤ НОВОСТИ СООБЩЕСТВА ИНОСАМ



*Experientia mutua omnibus prodest*

# ФОНДЫ ИНТОСАИ И ВОА САУДОВСКОЙ АРАВИИ ПОМОГАЮТ В ОБЕСПЕЧЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВО ВРЕМЯ ПАНДЕМИИ

Манал Алдухайми, Генеральный аудиторский суд Саудовской Аравии, и Марк Кинан, Счетное управление правительства США

В рамках совместной деятельности, ИНТОСАИ и Генеральный суд аудиторов Королевства Саудовская Аравия, являющийся высшим органом аудита страны (ВОА), выделили финансирование ВОА для обеспечения непрерывности деятельности во время пандемии.

Под руководством д-ра Хуссама Алангари, Генерального аудитора Саудовской Аравии, и г-на Джина Додаро, Генерального контролера США, грант ИНТОСАИ «Непрерывность работы ВОА во время COVID-19» предоставляет финансирование на приобретение информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), а также средств индивидуальной защиты для удовлетворения потребностей, возникших в связи с пандемией. В рамках этой уникальной программы ИНТОСАИ выделила в общей сложности 700 000 евро, начиная с октября 2020 года, на три года до полного расходования средств. Каждый отобранный ВОА будет иметь возможность получить сумму, не превышающую 20 000 евро.

ВОА Саудовской Аравии и Счетное управление правительства США - ВОА Соединенных Штатов - тесно сотрудничали с Инициативой развития ИНТОСАИ (IDI) и Генеральным секретариатом ИНТОСАИ в ходе реализации программы.

С октября 2020 года по февраль 2021 года ИНТОСАИ выделила 36 ВОА более 400 000 евро на такие нужды, как ноутбуки, подключение к сети интернет и защитное оборудование. Данные ВОА относятся к шести из семи регионов ИНТОСАИ. Программа получила очень положительные отзывы сообщества, а получатели начали использовать средства и отчитываться о прогрессе.

Организация высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС), получившая грант, использовала средства для приобретения точек беспроводного доступа и оборудования для видеоконференций, что помогло «продолжить нашу деятельность и гарантировать адекватное качество институциональной работы».

Европейская организация высших органов аудита (ЕВРОСАИ) использовала свое финансирование, чтобы помочь «покрыть инвестиционные расходы, необходимые для VPN-сервера и модернизации системы управления персоналом», добавив, что «эти инвестиции обеспечили гибкость, необходимую сотрудникам для работы из дома во время пандемии COVID-19, и способствовали непрерывности деятельности».

Финансовые средства по-прежнему доступны и ИНТОСАИ призывает ВОА подавать заявки. Инструкции о том, как подать заявку, можно найти [здесь](#).

В качестве дополнительной меры, ВОА Саудовской Аравии под руководством д-ра Алангари учредил Саудовский фонд повышения эффективности работы ВОА (Saudi FSIP). ВОА Саудовской Аравии выделил 2 миллиона долларов США для этого фонда на период с 2020 по 2022 год, чтобы помочь членам Азиатской организации высших органов аудита (АЗОСАИ) в повышении их устойчивости к внешним воздействиям путем улучшения инфраструктуры ИКТ и проведения тренингов.



## Джин Додаро, Генеральный контролер США

*«Программа грантов демонстрирует заинтересованность сообщества ИНТОСАИ в оказании помощи международным коллегам для выполнения их полномочий. Помощь ВОА для обеспечения непрерывности деятельности во время пандемии особенно важна в свете многогранных проблем, которые пандемия поставила перед ВОА по всему миру. Я хотел бы поблагодарить Управляющий совет ИНТОСАИ и Политический и финансово-административный комитет за поддержку этой программы, и особенно признателен IDI и Генеральному секретариату за их сотрудничество для реализации данной программы».*



## Д-р Хуссам Алангари, Генеральный аудитор Саудовской Аравии

*«Генеральный аудиторский суд Саудовской Аравии всегда рад оказать финансовую и техническую поддержку сообществу ВОА. Пандемия COVID-19 научила нас тому, что каким бы большим ни казался земной шар, очевидно, что мы живем в одном мире, и то, что влияет на одного человека, безусловно, может затронуть и других. Члены сообщества ВОА обязаны внести свой вклад в оказание помощи друг другу для построения подотчетного и прозрачного мира».*

Для дальнейшей поддержки сообщества ИНТОСАИ, ВОА Саудовской Аравии оказывает помощь нескольким членам АЗОСАИ, подавшим заявки на грант ИНТОСАИ, тем самым содействуя ИНТОСАИ в удовлетворении растущей потребности в финансовой помощи.

Первые отзывы о саудовском фонде FSIP были очень положительными. ВОА отметили, что грант способствовал непрерывности их деятельности и улучшил их инфраструктуру ИКТ.

Финансирование в рамках саудовского фонда FSIP по-прежнему доступно, и членам АЗОСАИ, нуждающимся в помощи, рекомендуется обращаться с заявками. Инструкции о том, как подать заявку, можно найти [здесь](#).

В отношении обоих грантов ИНТОСАИ и ВОА Саудовской Аравии высоко оценили возможность успешного сотрудничества с отдельными ВОА и намерены продолжать искать пути для оказания помощи глобальному сообществу ВОА.

## KSC СОБИРАЕТ ИНФОРМАЦИЮ О МЕРАХ РЕАГИРОВАНИЯ НА ПАНДЕМИЮ

Комитет ИНТОСАИ по обмену опытом и информационным услугам (KSC) создал единый сводный документ о мерах, принятых сообществом ИНТОСАИ в период с марта 2020 года по февраль 2021 года в связи с пандемией COVID-19. Наряду с созданием высшим органом аудита (ВОА) Перу Международной обсерватории по мерам реагирования правительств и ВОА на пандемию COVID-19, этот документ будет служить ценным ресурсом в области мероприятий по контролю расходов вызванных пандемией COVID-19.

Документ «Пандемия COVID-19 – подборка мер реагирования организаций ИНТОСАИ» был составлен по рекомендации Наблюдательного комитета по возникающим вопросам (SCEI) и основан на первоначальном документе о мерах реагирования ВОА на пандемию, подготовленном ВОА Российской Федерации. Секретариат KSC собрал информацию для этого

документа из различных источников, включая Политический и финансово-административный комитет (ПФАК) ИНТОСАИ, SCEI, Инициативу развития ИНТОСАИ (IDI), региональные организации ИНТОСАИ, а также веб-сайты и документы отдельных ВОА.

Цель данного документа: (а) предоставить международному сообществу оперативную информацию по ключевым темам, связанным с пандемией, таким как непрерывность деятельности, удаленная работа, аудит и повышение потенциала; (б) сохранить институциональную информацию и обеспечить онлайн-хранилище передовых практик; и (в) служить ресурсом, который поможет ВОА справляться с подобными кризисами и поддерживать непрерывность деятельности в будущем.

Документ можно найти в разделе «[Передовой опыт](#)» на портале сообщества ИНТОСАИ. KSC намерен сделать его «живым» документом, поскольку KSC планирует продолжить работу с сообществом ИНТОСАИ в период пандемии. KSC приветствует обратную связь от ВОА и органов ИНТОСАИ по данному документу и будет постоянно обновлять его на основе полученной информации. Просим направлять предложения или дополнения в Секретариат KSC по адресу: [ir@cag.gov.in](mailto:ir@cag.gov.in).

## PSC ОБЪЯВЛЯЕТ О ПЕРЕСМОТРЕ СТАНДАРТОВ, СОЗДАЕТ СЕТЬ ПЕРЕВОДЧИКОВ И СОТРУДНИКОВ ПО СВЯЗИ

### Доступны пересмотренные рекомендации ИНТОСАИ по финансовому аудиту

На сайте [issai.org](http://issai.org) опубликованы два пересмотренных документа ИНТОСАИ по аудиту финансовой отчетности: ИССАИ 200- Принципы финансового аудита и ИССАИ 2000- Применение стандартов финансового аудита.

ИССАИ 200 содержит основные принципы аудита финансовой отчетности или других форм представления финансовой информации. Он дополняет основополагающие принципы ИССАИ 100 с учетом специфического контекста аудита финансовой отчетности. Вместе они составляют основу полного набора профессиональных документов ИНТОСАИ в этой области, и оба должны соблюдаться.

В ИССАИ 2000 изложены особые аспекты применения требований Международных стандартов аудита (МСА) в контексте аудита в соответствии с ИССАИ. МСА разработаны Советом по международным стандартам аудита и гарантии качества (IAASB). ИНТОСАИ имеет соглашение, которое позволяет ему включать МСА в Систему профессиональной документации ИНТОСАИ (IFPP).

Основная цель ИССАИ по финансовому аудиту- предоставить членам ИНТОСАИ полный набор принципов и стандартов для аудита финансовой отчетности организаций государственного сектора. Оба документа являются результатом работы Комитета по профессиональным стандартам ИНТОСАИ (PSC) и Подкомитета по финансовому аудиту и отчетности и были утверждены Управляющим советом в 2020 году.

### Секретариат PSC создает сеть добровольных переводчиков для документации ИНТОСАИ

Секретариат PSC создал сеть добровольных переводчиков для документов ИНТОСАИ, чтобы гарантировать качество переводов. Привлечение высших органов аудита (ВОА) к выполнению переводов, а не коммерческих переводчиков,



не имеющих специальных знаний в области аудита, является шагом на пути к созданию высококачественных переводов.

Согласно процедуре разработки стандартов ИНТОСАИ, документы ИНТОСАИ должны быть доступны на пяти официальных языках ИНТОСАИ: английском, испанском, французском, немецком и арабском.

Мы приглашаем ВОА, имеющие переводчиков официальных языков или опытных аудиторов, владеющих навыками перевода, принять участие в проекте по переводу документов ИНТОСАИ. Важно, чтобы переводчики знали предмет и хорошо владели английским языком. В настоящее время в сеть добровольных переводчиков входят ВОА Аргентины, Германии, Австрии, Катара, Объединенных Арабских Эмиратов, Франции и России.

ВОА, заинтересованные в присоединении к сети, могут связаться с Секретариатом PSC по адресу: [psc@tcu.gov.br](mailto:psc@tcu.gov.br).

### PSC создает сеть сотрудников по связи в области стандартов

PSC создал сеть сотрудников по связи в области стандартов ИНТОСАИ (ISLO), чтобы улучшить коммуникацию вокруг процесса разработки стандартов и узнать больше о применении системы. Сеть ISLO обеспечивает единую точку контакта для ВОА и рабочих органов ИНТОСАИ.

Сотрудники по связи получают запросы от PSC или других органов ИНТОСАИ и реагируют по мере необходимости, например, предоставляя обратную связь по конкретному вопросу или распространяя информацию в своих организациях. Сотрудники по связи также выявляют проблемы, возникающие при применении стандартов, и передают эту информацию в соответствующий орган ИНТОСАИ.

Чтобы присоединиться к этой сети, пожалуйста, свяжитесь с Заместителем председателя PSC по адресу: [ECA-ISLO@eca.europa.eu](mailto:ECA-ISLO@eca.europa.eu).



## РАБОЧАЯ ГРУППА ПО МОДЕРНИЗАЦИИ И ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЙ РЕФОРМЕ ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЫ ДЕЛИТСЯ НАКОПЛЕННЫМ ВО ВРЕМЯ ПАНДЕМИИ ОПЫТОМ

*Шарлин Калхун, старший аналитик Счетного управления правительства США*

В прошедшем году Рабочая группа по модернизации и законодательной реформе финансовой системы (WGFMRR) занималась в основном вопросами влияния пандемии COVID-19 на финансовый сектор, реакцией правительств на кризис и аудиторской работой по оценке мер, направленных на восстановление экономики.

Управляющий совет ИНТОСАИ учредил рабочую группу в 2012 году для повышения квалификации членов ИНТОСАИ в области контроля национальных финансовых систем после финансового кризиса 2008 года. С 2014 года рабочая группа проводит ежегодные встречи для обмена информацией об аудиторской работе и обсуждения ключевых тенденций в финансовом секторе с экспертами Международного валютного фонда (МВФ), Совета по финансовой стабильности (СФС) и других международных и национальных организаций.

При осуществлении обмена информацией во время пандемии рабочая группа скорректировала свои коммуникационные методы и фокус, чтобы наилучшим образом соответствовать потребностям своих членов. Рабочая группа использовала технологию видеоконференций для выполнения работы, первоначально запланированной для очного ежегодного заседания, которое проводил Офис Генерального аудитора Канады (OAG). Участники также взяли на себя ответственность за проведение виртуальных встреч.

В мае 2020 года Счетное управление правительства США (GAO) организовало первый виртуальный форум рабочей группы, посвященный влиянию пандемии на экономический и финансовый секторы. Члены рабочей группы поделились информацией об ответных мерах своих национальных правительств на пандемию и текущей аудиторской работе для оценки мероприятий по восстановлению после COVID-19. Экономисты из GAO и OAG представили обзор глобальных финансовых показателей, отметив значительное влияние пандемии на финансовую систему и то, что восстановление экономики, вероятно, будет длительным до тех пор, пока не появится вакцина. Эксперты СФС и Базельского комитета по банковскому надзору представили обзор своих текущих

ответных мер и запланированных мероприятий, связанных с пандемией, таких как сбор и обмен информацией с членами и другими органами, устанавливающими стандарты.



В 2020 году рабочая группа провела еще два виртуальных заседания. В ходе июльского заседания, организованного GAO, члены представили обновленную информацию о работе по аудиту, связанной с усилиями по восстановлению экономики, готовностью к пандемии и ликвидации последствий стихийных бедствий, а также обсудили проблемы аудита в виртуальной среде. На сентябрьском заседании, организованном OAG, участники изучили климатические риски для финансовой стабильности в ходе презентаций Председателя Центрального банка и руководителей сети по экологизации финансовой системы.

В январе 2021 года в Государственном контрольном управлении Китая состоялось четвертое виртуальное заседание рабочей группы. Экономисты из МВФ, Китайской международной капитальной корпорации и Банка Китая обсудили перспективы мировой экономики и финансовой системы в период после пандемии и проанализировали ответные меры США и Китая на пандемию. Пять членов рабочей группы также представили информацию о результатах работы, проведенной в последнее время в области аудита, связанного с COVID-19, банковском надзоре, а также о преимуществах и издержках мер по борьбе с легализацией средств, полученных незаконным путем.

Рабочая группа планирует проводить ежеквартальные виртуальные встречи до конца 2021 года, чтобы продолжить обмен информацией о работе по аудиту и мерах реагирования на пандемию. Рабочая группа также планирует охватить другие ключевые темы, затрагивающие финансовый сектор, такие как изменение климата, финансовые технологии и кибербезопасность. Чтобы облегчить постоянный обмен информацией и сотрудничество между заседаниями, рабочая группа планирует обновить свой новый внутренний веб-сайт, разработанный в сотрудничестве с BOA Индии, с темами для обсуждения, соответствующими аудиторскими отчетами и другими ресурсами, представляющими интерес для ее членов.

## РАБОЧАЯ ГРУППА ИНТОСАИ ПО АУДИТУ В СФЕРЕ ЗАЩИТЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ ПРОВЕЛА ВИРТУАЛЬНУЮ АССАМБЛЕЮ И УЧРЕДИЛА НОВУЮ ПРЕМИЮ



Слева направо: Президент Ситры Юрки Катайнен, Жослин Блерио из Фонда Эллен Макартур и Элиза Тонда представитель ЮНЕП

Виви Ниенмаа, Генеральный секретарь WGEA ИНТОСАИ

### WGEA ИНТОСАИ проводит виртуальную ассамблею с акцентом на экономику замкнутого цикла

В условиях продолжающейся пандемии Рабочая группа ИНТОСАИ по аудиту в сфере защиты окружающей среды (WGEA) провела свою 20-ю ассамблею в январе 2021 года в режиме виртуального мероприятия. Главной темой ассамблеи стала «экономика замкнутого цикла», которая поощряет более устойчивое потребление и производство, а также более эффективное использование ресурсов. «Мы считаем, что концепция экономики замкнутого цикла позволит нам переосмыслить инновационным образом то, как мы организуем наше общество и экономику», - отметил генеральный секретарь Виви Ниенмаа из студии собрания в Хельсинки.

С кратким содержанием основных докладов и панельных дискуссий по этой теме можно ознакомиться [здесь](#).

Несмотря на некоторые технические неполадки и сложности с часовыми поясами, реакция 300 зарегистрированных участников из примерно 70 стран была положительной. Гибридные панели, сочетающие выступления докладчиков в студии

и экспертов из других стран по видеосвязи, оправдали себя. Это мероприятие показало, что в будущем WGEA ИНТОСАИ может проводить некоторые из своих крупных заседаний в виртуальном формате. WGEA ИНТОСАИ передала техническую экспертизу, необходимую для проведения этой встречи, на аутсорсинг, и рекомендует другим организациям, не имеющим такой поддержки внутри организации, сделать тоже самое для своих виртуальных мероприятий.

С экологической точки зрения, организация крупного мероприятия в виртуальном формате имеет очевидное преимущество, поскольку позволяет избежать выбросов парниковых газов, связанных с поездками. Такой формат также позволяет привлечь больше участников, поскольку высшим органам аудита (BOA) не потребуется покрывать транспортные и командировочные расходы. Одна из проблем заключалась в том, как привлечь партнеров к участию в виртуальной встрече. WGEA ИНТОСАИ решила протестировать приложение, позволяющее участникам отправлять вопросы членам группы, а также создавать облако слов и отвечать на различные вопросы.

Среди минусов виртуального формата остается сокращение личного взаимодействия и тот факт, что участникам из некоторых регионов пришлось пожертвовать сном, чтобы присоединиться к мероприятию в режиме реального времени. Несмотря на все наши цифровые инструменты и устройства, наша прекрасная планета по-прежнему круглая!

Рисунок 1: Конкурсная заявка BOA Словении на тему: «Нагрузка на грунтовые воды: Важные последствия»



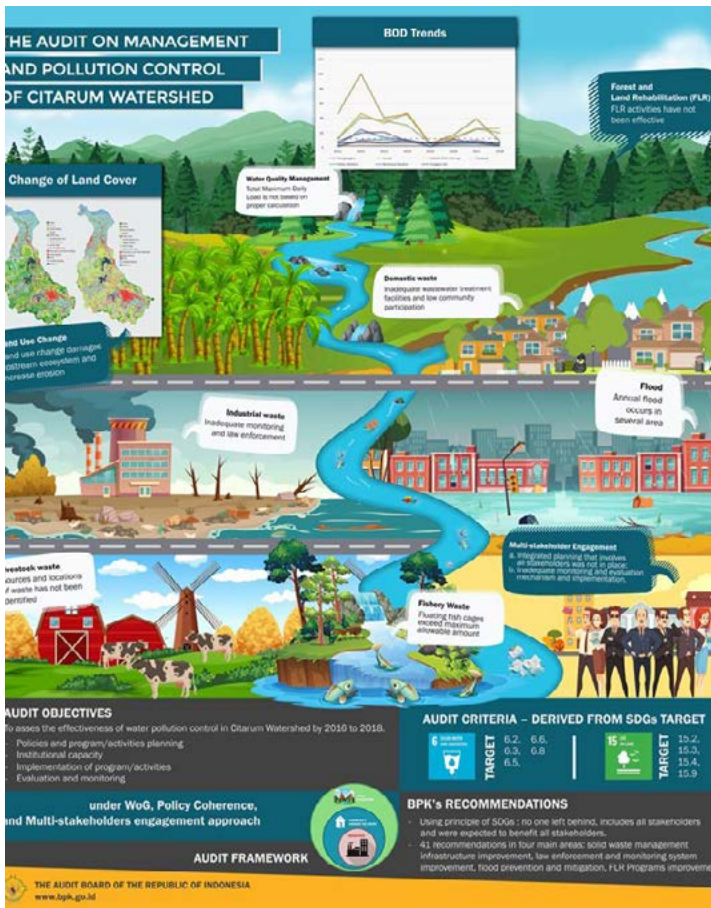


Рисунок 2: Конкурсная заявка ВОА Индонезии на тему: «Аудит управления и контроля загрязнения водосборного бассейна Читарум»

**WGEA ИНТОСАИ выбирает победителей первой премии за лучшую визуализацию**

Одним из главных событий виртуальной ассамблеи стало учреждение новой награды WGEA ИНТОСАИ – «Вдохновение в экологическом аудите», которая будет вручаться на ассамблее каждый второй год. Тема премии будет каждый раз разной и отражать последние достижения в области аудита в сфере защиты окружающей среды.

WGEA ИНТОСАИ выбрала первую тему премии – визуализация, простимулировав таким образом ВОА по всему миру сообщать результаты аудита в ясной и увлекательной манере.

Выбор этой темы был обусловлен проведенным WGEA ИНТОСАИ в 2019 году исследованием наглядности экологического аудита. Исследовательский проект выявил несколько ключевых тенденций: ВОА сообщают о результатах аудита через социальные сети, все чаще рассматривают всех сотрудников в качестве коммуникационных ресурсов и используют инфо-

графику, визуализации и иллюстрации для четкого представления информации.

В WGEA ИНТОСАИ поступили заявки на награду от 12 ВОА со всего мира. Члены жюри премии, представители Европейской счетной палаты и ВОА из Новой Зеландии, России и США, оценивали представленные материалы на основе насыщенности содержания, визуальной привлекательности, изысканности исполнения и ясности.

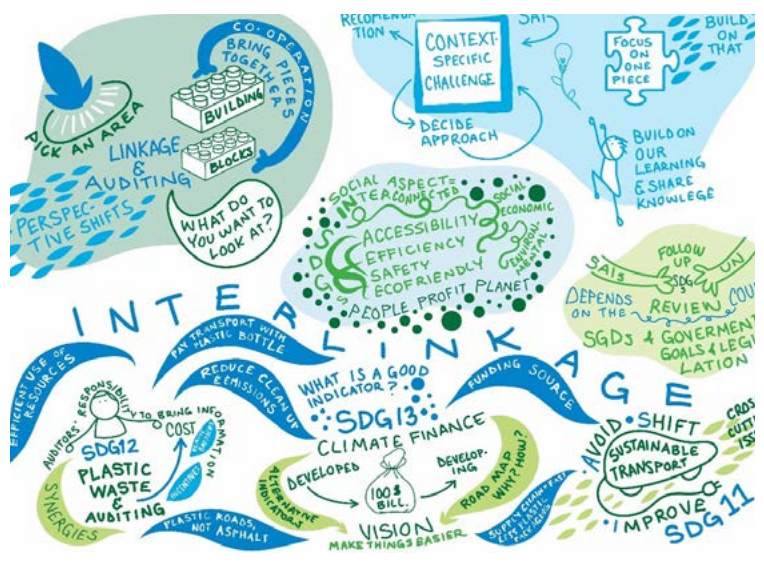
Председатель жюри премии, директор Европейской счетной палаты Петер Уэлч, похвалил все представленные материалы и объявил о присуждении совместной премии ВОА Словении и Индонезии, которые наглядно продемонстрировали результаты аудиторских проверок качества воды.

Словения выпустила брошюру с четкой и информативной картой (см. рисунок 1), а Индонезия создала плакат, представляющий огромное количество информации в визуальном привлекательном формате (см. рисунок 2).

**WGEA ИНТОСАИ «визуализирует» сессии**

В соответствии с принципом практической реализации того, что она проповедует, WGEA ИНТОСАИ применила визуализацию на нескольких заседаниях ассамблеи, включая панельную дискуссию с участием докладчиков из ВОА Индии, Индонезии и США. Автор визуальных материалов WGEA создал иллюстрацию дискуссии, в которой рассматривались взаимосвязи между ЦУР и пластиковыми отходами, устойчивым транспортом и климатическим финансированием (см. рисунок 3).

Рисунок 3: Визуализация панельной дискуссии по ЦУР.





Офис контролера и генерального аудитора Новой Зеландии с радостью сообщает, что 22-24 июня 2021 года состоится 23-й Конгресс ПАСАИ.

Тема Конгресса этого года – «Влияние посредством лидерства». ВОА Новой Зеландии и Секретариат ПАСАИ с нетерпением ждут возможности встретиться со своими коллегами-аудиторами из стран Тихоокеанского региона в этом году.

## ОЛАСЕФС ПРЕДЛАГАЕТ БЕСПЛАТНЫЙ ОНЛАЙН-КУРС ПО АУДИТУ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Доступ к открытому онлайн-курсу (МООК) по аудиту эффективности, продвигаемому Комитетом по повышению потенциала Организации высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС) под председательством Федеральной счетной палаты Бразилии, был открыт в октябре 2020 года.

Этот бесплатный курс содержит информацию об основных характеристиках аудита эффективности и цикле его разработки, в том числе о том, как применять различные техники на этапах планирования и проведения. В нем также обсуждается, как готовить аудиторские отчеты и контролировать выполнение рекомендаций. Интерактивная платформа включает видео, упражнения, игры, практические примеры и другие материалы.

Курс, подготовленный в сотрудничестве с Германским обществом по международному сотрудничеству (GIZ), доступен на испанском, английском и португальском языках и рассчитан на несколько занятий в зависимости от возможностей студента.

Чтобы узнать больше, пожалуйста, посмотрите информационный видеоролик на [испанском](#), [португальском](#) или [английском](#) языках. Чтобы получить доступ к курсу посетите веб-страницу Федеральной счетной палаты на [испанском](#), [португальском](#) или [английском](#) языках.



Implementada por  
**giz**  
GIZ - GERMANY DEVELOPMENT COOPERATION GMBH





## ЗАМЕЧАТЕЛЬНЫЙ СТРАТЕГИЧЕСКИЙ ПУТЬ ВОА СОМАЛИ В ПЕРИОД С 2017 ПО 2020 ГОД

*Мохамед Омер, менеджер по связям с общественностью OAG Сомали; Йостейн Ф. Телльнес, старший менеджер IDI и Стивен Эмасу, консультант компании «Adam Smith International»*

Многие высшие органы аудита (ВОА), находящиеся в сложных условиях, имеют огромный потенциал для улучшения результатов ожидаемых аудиторских проверок, однако развитие потенциала и изменения часто оказываются сложными. Возможно ли для ВОА в таких условиях сделать существенный скачок вперед за несколько лет?

В постконфликтной Сомали твердое руководство Генерального аудитора и коллегиальное сотрудничество с международными партнерами сыграли ключевую роль в улучшении работы ВОА страны. Примерно за три года офис Генерального аудитора Федеративной Республики Сомали (OAGS) превратился в организацию, которая проводит своевременные и качественные аудиты и вносит вклад в эффективное управление и предоставление услуг.

Международные партнеры индивидуально и совместно поддерживали OAGS в этих начинаниях. Через посольство Королевства Норвегия Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI) и Организация высших органов аудита англоязычных стран Африки (АФРОСАИ-А) оказывают поддержку с 2017 года. Всемирный банк также поддержал OAGS в рамках своего проекта по мобилизации внутренних доходов и управлению государственными финансами (DRM & PFM). А Европейский союз предоставил техническую помощь по поддержке бюджета и иную помощь через компанию «Adam Smith International».

### Серьезные препятствия

В 2017 году Федеральное правительство Сомали провело широкие экономические и институциональные реформы, чтобы получить право на облегчение долгового бремени в рамках расширенной Инициативы Всемирного банка и Международного валютного фонда в отношении бедных стран с крупной задолженностью (НІРС). Эта мера позволила бы стране реинтегрироваться в мировую экономику впервые за последние десятилетия. В связи с этим OAGS было предложено развернуть надежные системы подотчетности для обеспечения использования правительством государственных ресурсов наиболее эффективным образом.

Однако OAGS столкнулся с серьезными проблемами. В конце 2017 года Его Превосходительство Мохамед М. Али был назначен Генеральным аудитором и встал у руля организации с:

**Устаревшей законодательной базой.** OAGS действовал в соответствии с полномочиями, установленными законом 1972 года, который превратил его в Счетный магистрат, что

несовместимо с Международными стандартами высших органов аудита (ИССАИ).

**Устаревшей системой аудита.** OAGS имели низкий охват и качество аудита, а также не имели ключевых руководств по аудиту, основанных на ИССАИ.

**Серьезно ограниченной финансовой поддержкой и кадровым обеспечением.** Без адекватного бюджета или финансовой поддержки OAGS не мог нанять достаточное количество сотрудников для выполнения аудиторских задач в соответствии с ИССАИ.

**Ограниченной безопасностью в условиях высокого риска.**

OAGS работает в очень нестабильной обстановке в Могадишо, где физическая безопасность не считается чем-то само собой разумеющимся. Как сотрудники, так и консультанты на местах сталкиваются с целым рядом рисков. OAGS ежедневно проводит проверку безопасности и брифинги для аудиторских групп, чтобы они могли принять меры предосторожности еще до выезда на место. В брифингах содержится обновленная информация о перекрытии дорог, взрывах и предупреждениях, относящихся к часто посещаемым районам, включая федеральные департаменты и агентства.

**Основные шаги по решению проблем**

Под руководством нового Генерального аудитора OAGS предпринял незамедлительные шаги для решения этих проблем:

**Разработка первого в истории четырехлетнего стратегического плана (2017-2020 гг.).** В плане определены шесть стратегических целей, в том числе подготовка своевременных и высококачественных аудиторских отчетов в соответствии с ИССАИ, и более 30 стратегических задач, направленных на модернизацию OAGS.

**Разработка нового законопроекта об аудите в 2018 году.**

В 2012 году Временная конституция Сомали установила принцип независимости OAGS. Если новый закон об аудите будет принят, он расширит полномочия и независимость OAGS в соответствии с лучшей международной практикой и Вестминстерской моделью, которая наиболее широко используется многими членами АФРОСАИ-А. Законопроект был одобрен нижней палатой парламента и ожидает подписи президента.

**Поддержка федерального правительства и международного сообщества.** Федеральное правительство Сомали увеличило размер бюджетного финансирования OAGS,

что вполне позволяет ограниченное количество ресурсов. Международное сообщество также предоставило значительные финансовые ресурсы, опыт и материально-техническую поддержку, включая переоборудование помещений OAGS в современный офис.

**Повышение потенциала персонала для проведения аудита в соответствии с ИССАИ.** АФРОСАИ-А и IDI подписали соглашение о сотрудничестве, чтобы помочь OAGS в укреплении потенциала с 2018 по 2020 год при финансовом содействии правительства Норвегии. В рамках этой деятельности IDI и АФРОСАИ-А провели обучение аудиторского персонала и оказали практическую техническую поддержку,

значительно повысив качество аудиторских отчетов. OAGS разработал и перевел руководства по финансовому аудиту и аудиту соответствия, основываясь на ИССАИ, для использования аудиторским персоналом.

**Расширение сотрудничества.**

OAGS заручился поддержкой консультантов на местах для повышения качества аудиторских отчетов, повысил узнаваемость деятельности OAGS, расширил взаи-

модействие с заинтересованными сторонами и сотрудничество с федеральными государствами-членами Сомали.

**Исторический прогресс**

В 2019 году OAGS впервые выпустил три аудиторских отчета за прошлые периоды: (1) аудиторский отчет по финансовой отчетности федерального правительства; (2) сводный отчет по аудиту соответствия для всех организаций сектора безопасности; и (3) сводный отчет по аудиту соответствия для 20 организаций, не относящихся к сектору безопасности. С отчетами можно ознакомиться [здесь](#).

Эти отчеты стали важным достижением для страны и для OAGS, который справился со своей миссией. OAGS представил отчеты парламенту и направил копии в офисы Президента и Премьер-министра. Отчеты также привлекли особое внимание общественности и прессы, которые все больше стремятся контролировать деятельность федерального правительства. И настоящим историческим событием стало то, что АФРОСАИ-А подтвердила, что OAGS провел аудит в соответствии с ИССАИ.

В 2020 году OAGS снова опубликовал аудиторские отчеты, что стало вторым годом прогресса. OAGS обнаружил, что финансовая отчетность федерального правительства была намного лучше, чем в предыдущем году, поскольку правительство добилось прогресса в соблюдении Международного стан-

---

*«Сильное, наглядное руководство Генерального аудитора, взаимодействие с соответствующими органами власти и решение опубликовать аудиторские отчеты с 2019 года повысили авторитет ВОА».*

---



Генеральный аудитор Федеративной Республики Сомали Мохамед М. Али во время пресс-релиза годовых аудиторских отчетов OAGS за 2019 год.

дарты учета в государственном секторе (МСУГС) на основе кассового метода. Кроме того, число субъектов федерального правительства, в отношении которых OAGS проводил аудит соответствия, увеличилось до 35 по сравнению с 25 в предыдущем году. И впервые несколько федеральных государственных организаций представили годовую финансовую отчетность для аудита, как того требует закон.

### Ингредиенты успеха

Успех OAGS был обусловлен рядом факторов:

**Создание образцового учреждения.** OAGS строго придерживается своих основных ценностей, миссии и полномочий. Завоевание уважения и доверия ключевых заинтересованных сторон имеет решающее значение для обеспечения беспрепятственного выполнения ВОА своих обязанностей. Сильное, наглядное руководство Генерального аудитора, взаимодействие с соответствующими органами власти и решение публиковать аудиторские отчеты с 2019 года повысили авторитет ВОА.

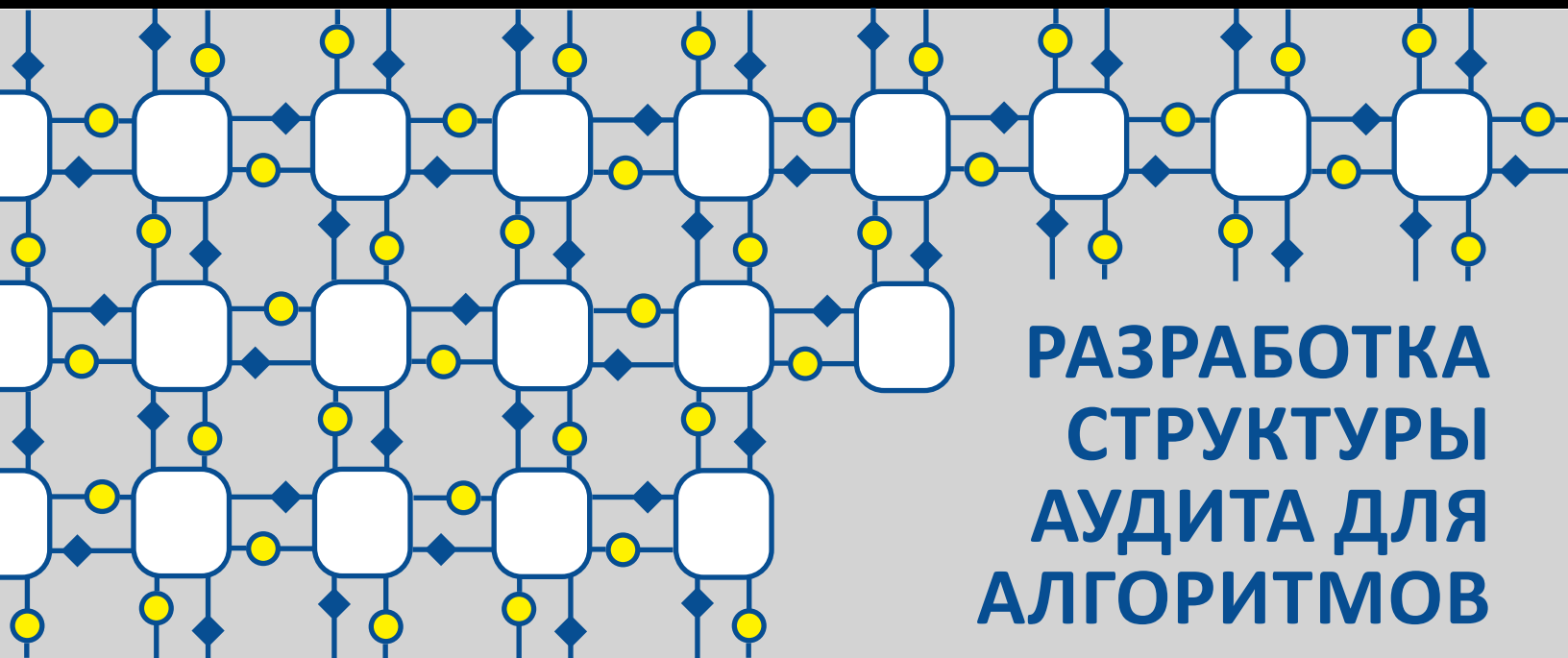
**Акцент на стратегический план и проведение основных аудиторских проверок.** Разработка стратегического плана была крайне важна, поскольку именно он помог OAGS преодолеть трудности, отследить результаты работы и укрепить отношения с ключевыми заинтересованными сторонами. Руководство и сотрудники проявили самоотверженность при выполнении целей и задач OAGS. В частности, сотрудники уделяли время наиболее важным текущим аудиторским проверкам. Например, OAGS решил не планировать никаких тренингов или поездок за границу в первой половине

каждого года, когда должна быть проведена основная аудиторская работа.

**Формирование позитивного взаимодействия.** Улучшение коммуникации с основными заинтересованными сторонами способствовало сотрудничеству и создало условия, в которых рамки подотчетности и прозрачности могли закрепиться, увеличивая воздействие аудита. Ежегодно в Могадишо проводились семинары для всех основных заинтересованных сторон, включая ключевые государственные структуры, парламент, организации гражданского общества, представителей старшего поколения и СМИ. OAGS также провел конструктивный диалог с Главным бухгалтером по вопросам завершения составления отчетности и подготовки ее к аудиту.

**Обеспечение синергии между партнерами.** При реализации стратегического плана OAGS придает большое значение продуктивному и прозрачному взаимодействию с различными партнерами. OAGS проводит встречи со всеми партнерами раз в полгода, на которых представляет обновленную информацию о прогрессе, проблемах и планах. Эти встречи обеспечивают открытость, доверие и сотрудничество, а также помогают предотвратить дублирование действий. Поддержка партнеров имеет решающее значение для создания условий, позволяющих развивающемуся учреждению обрести уверенность и добиваться более высоких целей.

OAGS предпринимает важные шаги для укрепления своей роли в улучшении финансового управления федеральным правительством Сомали и надеется на дальнейший прогресс.



## РАЗРАБОТКА СТРУКТУРЫ АУДИТА ДЛЯ АЛГОРИТМОВ

*Эстер Мейер-ван Лейсен (Доктор философии), Джастин Верхулст (Магистр наук), Питер Остервейк (Доктор философии) и Миранда Пирковски (Магистр наук) РА ЕМИТА, Счетная палата Нидерландов*

Постоянное расширение использования алгоритмов в государственном секторе Нидерландов – наборов правил и инструкций, которым следует компьютер для решения проблем или ответов на вопросы, – породило соответствующий спрос на осуществление контроля. Общественные дебаты, освещение в СМИ и обсуждения в парламенте резко участились, особенно после того, как окружной суд в Гааге согласился с мнением нескольких неправительственных организаций (НПО) о том, что SyRI (инструмент обнаружения мошенничества на основе алгоритмов) нарушает положения европейского законодательства.

Растущее использование алгоритмов для управления операциями и предоставления услуг в правительстве ставит перед высшими органами аудита (ВОА) во всем мире сложные задачи. Алгоритмы могут сделать правительственные операции непрозрачными или «черным ящиком». Насколько ответственно и законно правительства используют алгоритмы? Как ВОА могут оценить это, в условиях ограниченного количества доступных руководств.

Своим [отчетом](#) «Понимание алгоритмов», опубликованным в январе 2021 года, Счетная палата Нидерландов (NCA) внесла практический вклад в дискуссию о возможностях и рисках, связанных с использованием алгоритмов государственными органами. Отчет: 1) дал представление о том, в какой степени нидерландские государственные учреждения осведомлены и контролируют использование алгоритмов в своих ведомствах;

2) представил схему аудита, которую можно использовать для оценки конкретных рисков; и 3) проверил практическую эффективность схемы аудита.

Конечной целью проекта NCA является создание основы для ответственного использования алгоритмов в правительстве. В данной статье описываются выводы и влияние отчета.

### **В настоящее время используются в основном простые алгоритмы**

NCA обнаружила, что алгоритмы прогнозирования и предписания, которые правительство Нидерландов в настоящее время использует для принятия решений, влияющих на граждан и бизнес, относительно просты. Правительство использует эти алгоритмы для управления операциями и предоставления услуг, таких как автоматизированные массовые рассылки и первичный отбор заявлений на получение пособий. Некоторые алгоритмы, однако, являются более инновационными и включают в себя искусственный интеллект. По запросу министерства и организации-исполнители, такие как Агентство по страхованию работников и Банк социального страхования, предоставили NCA десятки алгоритмов для аудита. Среди них NCA не нашла ни одного полностью самообучающегося алгоритма, т.е. алгоритма, который реализует политику без вмешательства человека.

Одной из проблем, с которой столкнулась NCA при проведении аудита, было четкое определение терминов и определений. Такие термины, как «черный ящик», «предвзятость» и даже «алгоритм» могут определяться по-разному людьми с различным образованием, например, в области права, управления, информационных технологий (ИТ) или науки о данных. NCA не хотела слишком глубоко погружаться в академические



дебаты по поводу определений. Однако было важно иметь четкое и конкретное понимание того, что именно проверяется и каковы стандарты качества. С этой целью NCA организовала «мозговой штурм», в ходе которого специалисты всех уровней власти, а также научные круги и аудиторские организации достигли общего понимания терминов.

### Структура аудита алгоритмов

NCA разработала структуру аудита, которую государственные и частные организации могут использовать для оценки того, соответствуют ли их алгоритмы установленным критериям качества и были ли сопутствующие риски должным образом идентифицированы и минимизированы. NCA планирует использование структуры аудита в качестве практического инструмента и отправной точки для решения проблем, с которыми сталкиваются аудиторы при оценке алгоритмов. Система описана в отчете и доступна в [формате Excel](#), что позволяет пользователям фильтровать вопросы, относящиеся к конкретным категориям и принципам, таким как добросовестность и подотчетность.

При разработке структуры NCA учитывала мнение экспертов, а также другие системы аудита. Например, Общий регламент по защите данных (GDPR) - закон Европейского союза (ЕС) - уже обеспечивает основу для работы с конфиденциальными персональными данными, также существуют системы управления и общего контроля ИТ (ITGC). Система оценивает алгоритм по следующим «компонентам»:

- Управление и подотчетность
- Модель и данные
- Конфиденциальность
- Качество ITGC, например, права доступа и контроль резервного копирования
- Этика

Разработка компонента «модель и данные» оказалась наиболее сложной задачей, поскольку большинство инноваций в использовании алгоритмов относятся именно к этой категории. Критерии модели и данных касаются вопросов качества данных, разработки, использования и поддержания модели, лежащей в основе алгоритма.

Существует законная общественная озабоченность по поводу неэтичного использования алгоритмов, например, предвзятого автономного принятия решений, но этот вопрос часто обсуждается в теоретическом ключе. В своей работе NCA опиралась на [Руководящие принципы этики доверия к ИИ](#), Европейской комиссии, сформулированные экспертной группой высокого уровня по искусственному интеллекту. NCA связала эти руководящие принципы с конкретными рисками, сформулированными в других основных направлениях.

### Практический эксперимент по трем алгоритмам

Чтобы определить степень полезности новой структуры аудита, NCA протестировала ее на трех алгоритмах, которые в настоящее время использует правительство. Для этого эксперимента NCA выбрала алгоритмы, которые оказывали существенное влияние на граждан, имели этические последствия и различались по уровню технической сложности - от относительно простых (деревья решений) до сложных (нейронные сети для распознавания лиц). Несмотря на то, что все алгоритмы были совершенно разными, NCA смогла оценить их риски с помощью системы аудита. Один ценный урок, который усвоила NCA, заключается в том, что алгоритм не изолирован от других ИТ-процессов в государственных организациях; скорее, набор алгоритмов используется разными людьми на разных этапах процесса. Поэтому NCA рекомендует, чтобы группы, проводящие аудит алгоритмов, были междисциплинарными, что даст им возможность разделить задачи и получить полную картину.

### Влияние отчета

NCA была приятно удивлена тем, какой общественный резонанс вызвал ее отчет на национальном и международном уровне. Через два дня после публикации отчета NCA организовала вебинар, чтобы представить основные выводы аудита и начать дискуссию об ответственном использовании алгоритмов правительством. В вебинаре, на котором выступили Национальный омбудсмен и представители Государственного совета, Агентства радиосвязи и Центральной службы государственного аудита (ADR), приняли участие более 300 человек.

В настоящее время NCA возглавляет дискуссии по созданию системы сдержек и противовесов для алгоритмов. NCA работает с другими аудиторскими организациями - такими как ADR, Королевский институт присяжных бухгалтеров Нидерландов (NBA) и NOREA, профессиональная ассоциация ИТ-аудиторов Нидерландов, - которые заинтересованы в проведении аудита алгоритмов, но сталкиваются с проблемой отсутствия методик и рекомендаций. Система NCA была хорошо принята этими организациями как ценная отправная точка. NCA также была приглашена правительственными министерствами и политическими организациями для обсуждения системы сдержек и противовесов для ответственного использования алгоритмов, а также представила свои исследования аудиторам из других BOA. NCA с нетерпением ждет возможности продолжить обсуждение этих значимых вопросов.

### Обратная связь

NCA приглашает и другие BOA использовать структуру для аудита алгоритмов и поделиться своим опытом и отзывами с авторами по адресу: [algoritmes@rekenkamer.nl](mailto:algoritmes@rekenkamer.nl).



**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЖУРНАЛ**  
—ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА—

