



МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЖУРНАЛ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА



Лето 2021 года

Выпуск 48, № 3

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)

Временный редактор

Лорел Володер (США)

Специальный автор

Мишель Уэзерс (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.

Электронная почта: intosaijournal@gao.gov

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://intosaijournal.org/our-submissions/>.

Журнал доступен бесплатно для членов ИНТОСАИ и других заинтересованных сторон. С ним также можно ознакомиться в электронном виде по ссылке www.intosaijournal.org или www.intosai.org а также запросить в редакции по ссылке: intosaijournal@gao.gov.

СОДЕРЖАНИЕ

- 4 Редакционная статья
- 6 Самое новое в одном обзоре

20 Тематические очерки

Графические средства для принятия решений: Простые инструменты для улучшения Г-жапроцесса принятия решений в области аудита

Повышение эффективности отделов внутреннего аудита в организациях государственного сектора

Обеспечение качества при выполнении сложных, нестандартных и высокозначимых аудиторских заданий

29 Новости сообщества ИНТОСАИ

46 Фокус на увеличение потенциала

52 Фокус на науку и технологии

**СПЕЦИАЛЬНАЯ ТЕМА ВЫПУСКА:
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**



СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПОСОБСТВУЕТ ПОВЫШЕНИЮ ГИБКОСТИ И УСТОЙЧИВОСТИ ВЫСШИХ ОРГАНОВ АУДИТА

Сибонгисени Нгома, руководитель отдела аудита Национального аудиторского управления Генерального аудитора Южной Африки

Как бы сложно не было во время пандемии COVID-19, одним из ее даров является возможность осмыслить достигнутый прогресс и подготовиться к будущим вызовам. Руководители высших органов аудита (ВОА), сотрудники которых ежедневно испытывают на себе последствия пандемии, должны в первую очередь уделять внимание вопросам охраны здоровья и безопасности. Однако для обеспечения непрерывности деятельности и сохранения актуальности во время кризиса, а также для создания организации, способной эффективно

работать в будущем, руководителям ВОА также необходимо рассмотреть вопрос о том, как лучше всего усовершенствовать деятельность в ответ на изменяющиеся условия. Генеральный аудитор Южной Африки (AGSA) предприняла ряд важных шагов, включая внедрение новой организационной культуры и создание междисциплинарного форума для координации работы ВОА, в то же время осуществляя меры реагирования на пандемию в режиме реального времени.

AGSA, радушно приняв Цакани Малулеке, первую женщину-генерального аудитора в своей 109-летней истории, также заложил новую организационную культуру, в основе которой лежит благополучие сотрудников. Наши ценности - забота

друг о друге, укрепление доверия, правильные поступки и превосходство во всем, что мы делаем,- лежат в основе будущих перемен.

Новый междисциплинарный форум AGSA, в который входят руководители аудиторских и вспомогательных служб, реализовал целый ряд стратегий по COVID-19, таких как меры по обеспечению непрерывности деятельности, защите сотрудников, а также рационализации и совершенствованию политик и процедур. Эти стратегии позволили использовать стойкость и целеустремленность наших руководителей и сотрудников, благодаря чему мы оказались в хорошем положении для того, чтобы реагировать на потребности правительства и страны.

Одним из наших самых значительных достижений во время пандемии стало проведение в режиме реального времени аудита расходов государственных ведомств и агентств на оказание помощи в связи с COVID-19 и публикация трех специальных отчетов с нашими выводами и рекомендациями к концу июня 2021 года. Эти отчеты четко подтвердили риски, связанные с существовавшими ранее недостатками внутреннего контроля правительства и фрагментарностью информационных систем.

Если говорить о рисках, то они были более очевидны во время кризиса и привели к большим потерям в системе управления государственными финансами. Выводы, сделанные нами в режиме реального времени, позволили правительству принять незамедлительные меры, такие как улучшение контроля и возврат денежных средств.

Для проведения аудита в режиме реального времени и дистанционного аудита, новых видов аудита для AGSA, мы модернизировали наши аудиторские операции с помощью консультаций и сравнительного анализа с другими BOA и частными аудиторскими фирмами. Мы предоставили сотрудникам подключение к виртуальной частной сети (VPN), программное обеспечение для аудита и техническое руководство по аудиту, чтобы они могли работать и собирать доказательства удаленно. Мы также распространили информацию о передовых методах борьбы с COVID-19 и внедрили меры безопасности на рабочих местах и в помещениях прове-

ряемых, что позволило нам свести к минимуму возможный контакт с вирусом и быстро регистрировать случаи заражения COVID-19.

AGSA также внедрил политику удаленной работы, как для обеспечения непрерывности деятельности во время пандемии, так и для планирования будущей работы. Эта политика помогает руководству и сотрудникам ориентироваться в гибридной модели работы - как в офисе, так и удаленно, обеспечивая при этом высокую производительность, связь, сотрудничество и доступ к ресурсам.

В этот сложный период мы убедились, что эти операционные усовершенствования положительно сказались не только на производительности структур, но и на самочувствии сотрудников.

Для достижения еще большей эффективности BOA Южной Африки сочетает эти внутренние операционные изменения с усиленной

работой с заинтересованными сторонами. Мы участвуем в работе COVID Fusion Center, созданного нашим президентом, что позволяет нам делиться ранними результатами аудиторских проверок с правительственными и правоохранительными органами. Благодаря быстрому и эффективному общению мы можем обосновывать решения, делиться показателями риска мошенничества и избегать дублирования усилий. Мы также стали более тесно сотрудничать с организациями гражданского общества, которые предоставляют ценную информацию о том, как граждане непосредственно реагируют на действия правительства в чрезвычайных ситуациях.

Устойчивость BOA и оперативность их сотрудников являются ключевыми факторами в обеспечении подотчетности государственных органов и должностных лиц за использование государственных средств на благо страны. Необходимо, чтобы BOA использовали трагический опыт пандемии COVID-19 для анализа и улучшения деятельности, для более эффективного выполнения своих обязанностей перед обществом, для соответствия требованиям заинтересованных сторон и для подготовки к возможным будущим кризисам.

«Необходимо, чтобы BOA использовали трагический опыт пандемии COVID-19 для анализа и улучшения деятельности, для более эффективного выполнения своих обязанностей перед обществом, для соответствия требованиям заинтересованных сторон и для подготовки к возможным будущим кризисам».

НОВОСТИ ОТ ВОА ИЗ РАЗНЫХ СТРАН МИРА

Новости из Эквадора

ВОА ЭКВАДОРА ПООЩРЯЕТ ГЕНДЕРНОЕ РАВЕНСТВО

Мария Исабель Васкес Паредес, Валерия Аргуэльо и Даниэла Родригес



В 2020 году Управление генерального контролера Республики Эквадор провело первый в своей истории внутренний опрос по вопросам гендерного равенства. В ходе опроса 1.553 государственным служащим высшего органа аудита (ВОА) были заданы вопросы об их осведомленности по данной теме, организационной культуре, распространенности случаев домогательства на рабочем месте и необходимости разработки политики гендерного равенства.

Подобная деятельность отражает стремление ВОА следовать принятой в сентябре 2018 года «Декларации Сантьяго-де-Гуаякиль» о гендерном равенстве, выпущенной Организацией высших органов аудита МЕРКОСУР и ассоциированных стран (EFSUR). Стороны, подписавшие Декларацию, договорились о выполнении семи обязательств, включая определение текущего состояния гендерного равенства в своих учреждениях, содействие разработке нормативных актов и политики, направленных на решение этого вопроса, и поощрение участия граждан в наблюдении за программами и политикой, осуществляемыми правительствами для выполнения Целей устойчивого развития ООН (ЦУР) в частности ЦУР 5 (гендерное равенство).

В соответствии с Декларацией, в 2019 году EFSUR выпустила [IV сборник гендерных нормативных актов](#), в котором проанализировала выполнение ВОА-членами международных и региональных нормативных актов, конституционных положений

и национальных законов, касающихся уголовных, трудовых, политических, гражданских и других прав, связанных с гендером. Этот отчет представляет собой важную оценку прогресса в регионе и служит ресурсом, который ВОА могут использовать для анализа государственной политики по данному вопросу.

В настоящее время EFSUR собирает информацию от ВОА о достигнутом ими прогрессе в области гендерного равенства в 2020 году для подготовки следующего сборника. ВОА Эквадора провел свое исследование, чтобы принести свой вклад в этот документ и добиться положительных изменений внутри организации.

ВОА Эквадора выпустил отчет по результатам проведенного опроса, а также представил три рекомендации: повысить уровень знаний о ЦУР 5 среди сотрудников, внедрить внутреннюю политику и осуществить дальнейшие действия по улучшению гендерного равенства, а также разработать комплексную политику по продвижению этого вопроса в учреждении. Команда сотрудников ВОА, обладающих опытом в области международных отношений, человеческих ресурсов, права, обучения, коммуникации и этики, будет работать над реализацией этих мероприятий, стандартов и внутренней политики.



Чарльз Дегуара, Генеральный аудитор Мальты

ЧАРЛЬЗ ДЕГУАРА ВНОВЬ НАЗНАЧЕН ГЕНЕРАЛЬНЫМ АУДИТОРОМ МАЛЬТЫ

С 30 марта 2021 года, после единогласного одобрения Палатой представителей (Парламентом), Президент Мальты д-р Джордж Велла повторно назначил Генерального аудитора Чарльза Дегуара на новый пятилетний срок в соответствии с Конституцией. Заместитель Генерального аудитора Мальты, Ноэль Камиллери, также был переназначен на второй пятилетний срок.

Во время своего первого срока г-н Дегуара и г-н Камиллери опирались на безупречную основу, заложенную их предшественниками, и способствовали дальнейшему укреплению кадровых, физических и технологических ресурсов Национального аудиторского управления (NAO) Мальты.



Ноэль Камиллери,
заместитель Генерального
аудитора Мальты

Благодаря этой работе заметно увеличилось количество и качество аудиторских отчетов NAO по всем категориям аудита, входящим в его компетенцию - финансовые аудиты и аудиты соответствия, аудиты эффективности, специальные аудиты и расследования, а также аудиты информационных технологий (ИТ).

Г-н Дегуара совместно с г-ном Камиллери возглавил процесс разработки стратегии NAO на 2019-2023 годы, которая включала внутреннюю оценку аудиторской практики NAO. В настоящее время они реализуют эту стратегию, конечной целью которой является дальнейшее совершенствование управления и повышение эффективности работы во всем государственном секторе.

Для получения дополнительной информации, пожалуйста, посетите сайт NAO по ссылке: <http://nao.gov.mt>.

Новости из Мьянмы



ВОА МЬЯНМЫ ЗАПУСКАЕТ УЧЕБНЫЕ ПРОГРАММЫ ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ СОТРУДНИКОВ

Офис Генерального аудитора Союза (ОАГ), высший орган аудита Мьянмы (ВОА), недавно запустил два внутренних курса: курс по повышению квалификации для штатных сотрудников и курс по увеличению потенциала для старших аудиторов, в которых приняли участие 109 и 58 человек соответственно.

Цели двухмесячных курсов под руководством пяти заместителей директора и помощника директора - повысить квалификацию участников в своих областях аудита, укрепить их лидерские качества и позволить им более эффективно проводить аудиторские проверки в соответствии с Международными стандартами высших органов аудита (ИССАИ). Курсы затрагивают вопросы финансового аудита, аудита соответствия и аудита эффективности на основе ИССАИ, внутреннего аудита, лидерства и навыков работы в команде, а также обеспечения безопасности документов и информации.

Эта подготовка соответствует одной из ключевых целей Стратегического плана ОАГ на 2018-2022 годы: улучшить организационную структуру, управление кадровыми ресурсами и потенциал сотрудников головного и региональных/государственных офисов.

Выступая на церемонии открытия, Генеральный аудитор Союза проф. д-р Кан Зав подчеркнул важность обучения для участников с точки зрения их деятельности на службе гражданам и правительству страны, а также в качестве руководителей младшего персонала.

Новости из Азербайджана



ЭКСПЕРТНАЯ ОЦЕНКА ПОКАЗАЛА, ЧТО АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ВОА АЗЕРБАЙДЖАНА СООТВЕТСТВУЕТ ИССАИ

Счетная палата Турции недавно завершила экспертную оценку (проверку равными по положению) Счетной палаты Азербайджанской Республики в соответствии с Меморандумом о взаимопонимании, подписанным между двумя высшими органами аудита (ВОА) в январе 2021 года. В ходе экспертной оценки было установлено, что ВОА Азербайджана проводит финансовые аудиты, аудиты соответствия и аудиты эффективности в соответствии с Международными стандартами высших органов аудита (ИССАИ).

ВОА Турции оценил все три вида аудита с использованием [Системы оценки эффективности деятельности ВОА](#) и представил ВОА Азербайджана отчет по итогам экспертной оценки. В ходе проверки коллеги провели видеоконференции, на которых они обменялись знаниями и опытом, а также обсудили практические соображения, связанные с их компетенцией.

Новости из Турции

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУРЦИИ СОВЕРШЕНСТВУЕТ ПРОЦЕСС УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Счетная палата Турции (ТСА), высший орган аудита страны (БОА), завершает обновление системы управления рисками организации (ERM), что позволит ей осуществлять свою деятельность более эффективно и результативно.

Данное обновление согласуется с документом Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредуэя (COSO) «Внутренний контроль - Интегрированная модель», который COSO модернизировал в 2013 году, и с новым документом COSO «Управление рисками организации - Интегрированная модель». COSO выпустил обновленную концепцию ERM в 2017 году, чтобы помочь организациям улучшить их подход к управлению рисками в меняющейся бизнес-среде.

Комитет, назначенный руководством ТСА, уже два года работает над реструктуризацией процесса ERM БОА, который ТСА изначально создал в соответствии с принципами COSO и законом 2005 года о государственном финансовом управлении и контроле и соответствующими нормативными актами. Комитет также работает над разработкой руководства по внедрению управления рисками и обновлением базы рисков.

За последние два года ТСА провела 19 семинаров, несколько собеседований и многочисленные встречи, что позволило почти 400 сотрудникам принять участие в процессе модернизации. Комитет практически выполнил свою задачу и в мае 2021 года представил руководству новый перечень рисков и проект руководства по внедрению управления рисками. Согласно новым рекомендациям, процесс управления рисками состоит из восьми этапов (см. рисунок).

Эти рекомендации подчеркивают важность учета рисков как при разработке стратегии, так и при осуществлении повседневной деятельности. Самым большим новшеством является интеграция принципов из обновленной системы внутреннего контроля и ERM COSO, касающихся идентификации и анализа рисков, а также внедрения средств контроля во все бизнес-процессы.

После публикации нового руководства, оценки результатов обновленного процесса управления рисками и инвентаризации рисков, ТСА планирует предпринять дальнейшие шаги по обновлению своих систем внутреннего контроля и ERM для обеспечения соответствия всех компонентов принципам системы COSO.



ВОА КАЗАХСТАНА ОТМЕЧАЕТ 25-ЛЕТИЕ

В 2021 году Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее - Счетный комитет) - высший орган аудита Республики Казахстан - отмечает свое 25-летие. Счетный комитет проводит комплексную независимую оценку деятельности государственных органов с целью выявления недостатков, управления рисками и выработки рекомендаций по повышению эффективности работы.

С момента своего создания в 1996 году по указу Президента Счетный комитет провел 1 500 контрольных мероприятий, в результате которых в казну было возвращено более 7 миллиардов тенге (примерно 16,3 миллиона долларов США или 13,8 миллиона евро). Аудиторы активно участвуют в процессе принятия законов и правил - на основе предложений ВОА были внесены изменения в ряд финансовых законов и 15 постановлений правительства.

Конституция устанавливает состав Счетного комитета и процесс утверждения его отчетов. Глава государства назначает председателя и двух из восьми членов Счетного комитета. Остальные шесть членов назначаются двумя палатами Парламента: три - Сенатом и три - Мажилисом. Парламент на совместном заседании палат утверждает отчет Счетного комитета об исполнении государственного бюджета.

За прошедшие годы Счетный комитет превратился из небольшого органа в авторитетную организацию. В 2004 году, в соответствии с Бюджетным кодексом Казахстана, ВОА начал проводить проверки соблюдения законодательства и финансовые аудиты, а в 2008 году, после пересмотра Бюджетного кодекса, он начал контролировать эффективность и результативность расходов.

В 2013 году в рамках президентской стратегии «Казахстан 2050» правительство предприняло первые шаги по формированию комплексной системы государственного аудита на основе международных стандартов. Закон 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» определил роль государственного аудита, а также полномочия и деятельность субъектов, участвующих в аудите.

Закон дал полномочия Счетному комитету проводить аудиты соответствия и финансовые аудиты, а также аудиты эффективности по конкретным темам, таким как защита окружающей среды, информационные технологии, управление



государственным долгом, администрирование налогов и таможенных пошлин. Закон также предусматривает создание института, занимающегося проведением аудита объектов квазигосударственного сектора, таких как государственные предприятия и акционерные общества, с акцентом на эффективное использование бюджетных средств и государственных активов.

Счетный комитет разработал общие стандарты аудита, процедуры проведения конкретных видов аудита, правила планирования и проведения государственных аудитов, а также этический кодекс для сотрудников. К 2022 году ВОА планирует разработать более 30 документов, включая нормативные акты и методологическую базу для проведения аудита и финансового надзора, соответствующую международным стандартам, с целью повышения прозрачности и эффективности расходования бюджетных средств.

В рамках пяти международных организаций ИНТОСАИ, АЗОСАИ (Азиатская организация высших органов аудита), ЕВРОСАИ (Европейская организация высших органов аудита), ЭКОСАИ (Организация высших органов аудита экономического сотрудничества) и Совета руководителей высших органов государственного аудита стран-участниц Содружества Независимых Государств Счетный комитет сотрудничает и обменивается передовым опытом с ВОА других стран.

Кроме того, являясь членом пяти рабочих групп, специальных групп и комитетов ИНТОСАИ, Счетный комитет тесно сотрудничает с коллегами по вопросам экологического аудита, ключевых национальных показателей и повышения потенциала.

Новости из Таиланда



*Prajuck Boonyung,
Генеральный аудитор Таиланда*

ВОА ТАИЛАНДА ЗАНИМАЕТ АКТИВНУЮ ПОЗИЦИЮ ВО ВРЕМЯ ПАНДЕМИИ

Государственное аудиторское управление Королевства Таиланд (SAO) внимательно следило за тем, как правительство реагирует на пандемию. В число мер реагирования входит создание Центра по управлению ситуацией вызванной COVID-19 (CCSA), регулирование поставок медикаментов, разработка приложений для отслеживания и подготовка к вакцинации.

Под руководством Генерального аудитора Праджюка Буньюнга ВОА Таиланда особое внимание уделяет аудиту масштабных государственных расходов на борьбу с COVID-19 и аудиту государственного долга в соответствии с Политикой государственного аудита 2021 года и национальными стандартами аудита Государственной аудиторской комиссии (SAC).

В апреле 2021 года ВОА Таиланда опубликовал аудиторский отчет о выделении правительством средств на восстановление экономики после пандемии. ВОА Таиланда установил, что многие проекты из правительственного пакета мер по

стимулированию экономики не были реализованы или были реализованы неэффективно, и рекомендовал кабинету министров немедленно пересмотреть проекты с низкой эффективностью и инвестировать оставшиеся средства в более эффективные проекты.

В мае 2021 года Генеральный аудитор г-н Буньюнг выпустил рекомендации, связанные с программой вакцинации. Он выразил обеспокоенность тем, что сложность некоторых правил и положений может ограничить способность CCSA быстро обеспечить местные органы власти достаточным количеством вакцины, и рекомендовал CCSA разработать четкую политику для обеспечения эффективного распределения вакцины.

Благодаря таким действиям ВОА Таиланда сыграл заметную роль во время кризиса в соответствии с принципами ИНТОСАИ-П 12 «Ценность и преимущества высших органов аудита- внесение изменений в жизнь граждан». ВОА Таиланда стремился обеспечить хорошую связь с проверяемыми организациями и другими заинтересованными сторонами, даже в условиях удаленной работы (ИНТОСАИ-П 12, Принцип 3). Кроме того, он продолжает общаться с внешними заинтересованными сторонами, публикуя аудиторские отчеты по темам, связанным с COVID-19, и предоставляя конструктивные рекомендации (ИНТОСАИ-П12, Принцип 6).

Благодаря этой работе заинтересованные стороны получили представление о необходимости прозрачности и подотчетности во время пандемии. За дополнительной информацией обращайтесь к доктору Суттхи Сунтаранураку, директору офиса по международным вопросам, по адресу: sutthisun@gmail.com.

Новости из Гватемалы



ВОА ГВАТЕМАЛЫ ПРИЗЫВАЕТ ГРАЖДАН СООБЩАТЬ О НЕПРАВОМЕРНЫХ ДЕЙСТВИЯХ ЧЕРЕЗ НОВОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ

В целях продвижения культуры этики, честности и прозрачности в государственном управлении, в высшем органе аудита (ВОА) Гватемалы недавно выпустили мобильное приложение, доступное для iOS и Android, которое позволяет гражданам самим участвовать в оценке государственных программ, предназначенных для них. С помощью этого приложения граждане могут сообщать о предполагаемых нарушениях со стороны организаций, управляющих государственными средствами, и предоставлять подтверждающие документы, фотографии и видео.



Это приложение является частью кампании администрации д-ра Эдвина Умберто Салазара Хереса, Главного финансового контролера, направленной на

предоставление гражданам различных способов сообщить о возможных фактах коррупции. Другие способы сделать это



включают телефонную линию, которая поэтапно инструктирует заявителей в процессе подачи заявления; почтовые ящики для жалоб граждан, расположенные во всех зданиях Генерального контролера, включая 21 департаментское представительство по всей стране; и специальные пункты обслуживания в главном офисе ВОА.

ВОА ГВАТЕМАЛЫ СОЗДАЕТ ВИРТУАЛЬНЫЙ ДИПЛОМ ПО ГРАЖДАНСКОЙ ЭТИКЕ

ВОА Гватемалы совместно с епархией Уэуэтенанго и Программой развития ООН (UNDP) Гватемалы запустил виртуальный диплом «Гражданская этика для укрепления процессов социального аудита».

Цель проекта - помочь членам гражданского общества, советам по развитию, местным органам власти, церквям, частному сектору и СМИ содействовать формированию культуры прозрачности, честности и подотчетности, предотвращая случаи злоупотреблений при расходовании государственных средств и информируя о них. Этот пилотный проект будет также реализован в других регионах страны.

Доктор Эдвин Умберто Салазар Херес заявляет: «Участие граждан необходимо для укрепления верховенства закона, демократической системы и эффективного контроля государственных ресурсов. Уэуэтенанго станет отправной точкой этого проекта, направленного на стимулирование диалога и подотчетности».

Новости из Грузии

ВОА ГРУЗИИ ПРОВОДИТ АУДИТ ПРАКТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ДОЛГОМ

Одним из основных направлений деятельности Государственного аудиторского управления (SAO) Грузии является изучение эффективности управления государственным долгом. С этой целью SAO Грузии провело аудит в 2020



году, чтобы проследить за выполнением рекомендаций, вынесенных им в 2015 году, по улучшению практики управления государственным долгом.

Управление государственным долгом имеет особое значение для обеспечения бюджетной и макроэкономической стабильности. Когда правительства эффективно управляют государственным долгом, привлеченные средства служат стимулом для экономического роста, тогда как неэффективное управление может привести к экономическому кризису. Во время пандемии COVID-19, на фоне значительного роста глобального уровня задолженности, риски, связанные с устойчивостью долга, стали особенно актуальными.

ВОА могут играть важную роль в обеспечении надежного и прозрачного управления государственным долгом путем проведения независимого высококачественного аудита государственного долга. Эти принципы были изложены в Руководстве по аудиту государственного долга (GUID 5250), принятом в 2020 году на Международном конгрессе высших органов аудита (ИНКОСАИ).

ВОА Грузии, являясь активным членом Рабочей группы ИНКОСАИ по государственному долгу, целью которой является обмен и разработка передовой практики управления государственным долгом, считает, что его опыт в этой области может послужить полезным примером для других ВОА.

Проведенный ВОА [Аудит эффективности контроля выполнения рекомендаций по управлению государственным долгом](#) показал, что с 2014 по 2019 год государственный долг Грузии удвоился, достигнув 42 процентов от прогнозируемого валового внутреннего продукта (ВВП) на конец октября 2019 года. Семьдесят восемь процентов от общего объема государственного долга на тот момент были внешними, то есть взятыми у

международных финансовых институтов или двусторонних кредиторов в иностранной валюте.

Рост государственного долга был обусловлен увеличением объема займов и обесцениванием национальной валюты. В результате пандемии коэффициент государственного долга вырос еще больше, и к концу 2020 года прогнозировался на уровне 57,9 процента от ВВП.

Аудит, выполненный ВОА Грузии в 2020 году, также показал, что, хотя правительство предприняло некоторые позитивные шаги по управлению государственным долгом, оно выполнило только четыре из девяти рекомендаций ВОА. ВОА выявил следующие недостатки:

Определение государственного долга было неполным и не соответствовало международным стандартам.

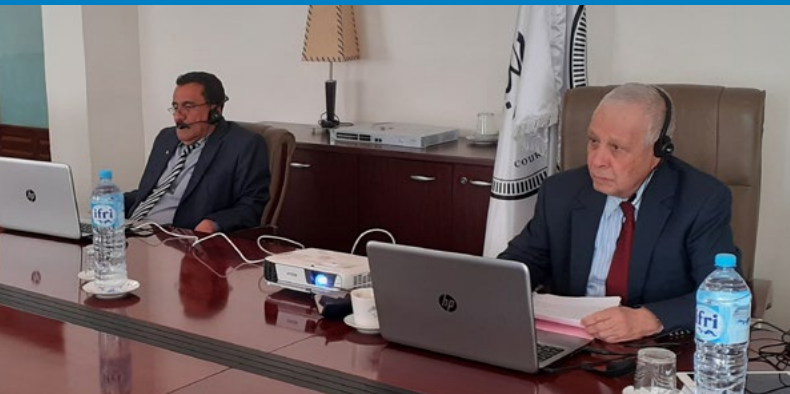
Лимиты долга государственного сектора Грузии определяются двумя разными законами, один из которых правительство использует для расчета годового лимита долга, а второй - для расчета долгового правила. Эти различия в лимитах не согласуются с [Руководством по статистике государственных финансов Международного валютного фонда \(GFSM 2014\)](#).

Условные обязательства не были представлены в бюджетных документах. Условные обязательства не определены законом для составления статистики государственных финансов. Следовательно, правительство не учитывало общий объем условных обязательств при формировании бюджета.

ВОА информировал правительство о потенциальных рисках, возникающих, в связи с этим вопросом для Пенсионного фонда и Агентства по страхованию вкладов. Например, в случае ликвидации, неплатежеспособности или банкротства коммерческого банка государство обязано возместить каждому пострадавшему вкладчику до 15 000 лари (почти 5 000 долларов США или около 4 000 евро).

Правительство не определило роли и обязанности различных сторон при определении необходимости кредитования. У правительства не было официального руководства или методологии, описывающей роли, обязанности и структурные подразделения, участвующие в процессе определения потребности в чистых займах на этапе планирования бюджета. Такой документ крайне важен для обеспечения прозрачности, непрерывности и подотчетности процесса.

Новости из Алжира



ВОА ВОЗГЛАВЛЯЕТ ЗАСЕДАНИЕ СОВЕТА ВНЕШНИХ АУДИТОРОВ АФРИКАНСКОГО СОЮЗА

17 марта 2021 года Абделькадер Бенмаруф, Президент Счетной палаты Алжира (COA), председательствовал на заседании Совета внешних аудиторов Африканского союза, состоявшемся в режиме видеоконференции. В ходе заседания отчеты об аудите были представлены Подкомитету по аудиту Комитета постоянных представителей Африканского союза (PRC).

ВОА УЧАСТВУЕТ В ПРОГРАММЕ «SHARAKA»

В рамках программы «Sharaka» - пятилетнего совместного проекта, реализуемого Нидерландским высшим органом аудита (NCA) и несколькими арабскими высшими органами аудита, - в апреле и мае 2021 года ВОА Алжира участвовал в вебинарах по дистанционному аудиту и методам количественного анализа.

УЧАСТИЕ ВОА В РЕГИОНАЛЬНЫХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ МЕРОПРИЯТИЯХ

С марта по июнь 2021 года ВОА:

- Принял участие в 1-й Международной научно-практической конференции ИНТОСАИ.
- Участвовал в 13-м заседании Комитета по стратегическому плану Арабской организации высших органов аудита (АРАБОСАИ). Это заседание было посвящено оценке результатов реализации структурных планов АРАБОСАИ на 2020 год и изучению оперативных планов на 2021 год.

- Принял участие во втором заседании рабочей группы по разработке Стратегического плана АРАБОСАИ на 2023-2028 годы. На заседании специальная группа рассмотрела и утвердила первоначальный проект методологии разработки плана.
- Продолжил участие в вебинарах по теме «Совместный аудит устойчивых и надежных национальных систем здравоохранения, связанных с Целью устойчивого развития ООН - ЦУР 3», проводимых Инициативой развития ИНТОСАИ (IDI), Комитетом по обмену опытом (KSC) ИНТОСАИ и АРАБОСАИ.
- Участвовал в тренинге «Показатели и стандарты аудита ЦУР с экологической точки зрения», проведенном ВОА Египта совместно с АРАБОСАИ.
- Принял участие в тренинге «Применение стандартов аудита соответствия в области аудита государственных закупок», проведенном ВОА Омана совместно с АРАБОСАИ.
- Принял участие в Арабском форуме по устойчивому развитию на тему «Активизация действий по реализации Повестки дня на период до 2030 года: После COVID-19», проведенного Экономической и социальной комиссией ООН для Западной Азии (ESCWA) совместно с Лигой арабских государств.
- Участвовал в дискуссии на тему «Продвижение лидерства женщин в управлении государственными финансами», проведенной Международным бюджетным партнерством (IBP) в сотрудничестве с IDI и «ООН-Женщины».
- Принял участие в тренинге по надлежащему управлению, проведенном Национальным органом по предупреждению и борьбе с коррупцией (ONPLC) совместно с Программой развития ООН (UNDP).
- Участвовал в Международной учебной программе по оценке развития «TAQYEEM», проведенной Канадской национальной школой государственного управления (ENAP) совместно с Группой независимой оценки Всемирного банка (IEG), Глобальной инициативой по оценке (GEI) и Исламским банком развития (IsDB).
- Участвовал в семинаре АРАБОСАИ по теме «Оценка и восстановление доходов в добывающей промышленности».
- Участвовал во встречах по теме: «Прозрачность, подотчетность и инклюзивность использования чрезвычайного финансирования в рамках COVID-19», совместно проведенных IDI и АРАБОСАИ.

Новости с Филиппин



ВОА ФИЛИППИН ЗАНЯЛ ПЕРВОЕ МЕСТО НА СОРЕВНОВАНИЯХ В РАМКАХ ХАКАТОНА «ВРК»

Комиссия по аудиту (COA), высший орган аудита (ВОА) Филиппин, заняла первое место на профессиональном уровне в конкурсе в рамках хакатона «ВРК» под названием: «Взломать для подотчетности и прозрачности», который проводился ВОА Индонезии (Badan Pemeriksa Keuangan) в январе 2021 года в честь его 74-й годовщины.

Хакатон собрал студентов и профессионалов из стран Ассоциации государств Юго-Восточной Азии (ASEAN) для разработки программного обеспечения, которое может помочь в проведении аудита. Цель конкурса - улучшить вовлечение общественности в деятельность, связанную с аудитом, и повысить осведомленность о важности подотчетности.

Победивший проект ВОА Филиппин - Система мониторинга графика реализации проектов (PRISM) - был разработан для помощи в мониторинге, оценке и отчетности по государственным инфраструктурным проектам.

PRISM имеет веб- и мобильное приложение для аудиторов и общественности, визуальную панель, аналитику, геотегирование и открытый обмен данными. Мобильное приложение

PRISM позволяет гражданам участвовать в аудите инфраструктурных проектов путем обмена данными и изображениями, которые поступают на визуальную и аналитическую панель портала PRISM.

PRISM был разработан тремя сотрудниками отдела информационных технологий ВОА: Джеральдом М. Мендеха (руководитель проекта), Джуэллем Каезар Г. Гадиано и Марвином А. де Гузман. Во время презентации проекта перед жюри на финальном этапе г-н Мендеха сказал: «Идея PRISM будет способствовать подотчетности и прозрачности через сбор данных, связанных с аудитом, для аналитических отчетов и визуализации. В условиях текущей пандемии PRISM будет очень полезен для дистанционного аудита».

Новости из Соединенных Штатов

ГАО ПУБЛИКУЕТ НОВАТОРСКУЮ КОНЦЕПЦИЮ ПОДОТЧЕТНОСТИ ИИ

Искусственный интеллект (ИИ) уже оказывает глубокое влияние на правительства и общество. По мере того, как ИИ все больше проникает в нашу жизнь, нам часто придется доверять системам ИИ просто из-за их заманчивых преимуществ. Но как мы узнаем, что ИИ выполняет свою работу надлежащим образом?

Быстрое развитие ИИ делает необходимым создание структуры для независимой проверки систем ИИ (даже по мере дальнейшего развития технологии). Глобальное сообщество подотчетности нуждается в инструментари для оценки этой постоянно меняющейся технологии, и, что более важно, организациям, которые создают, приобретают и внедряют ИИ, нужна основа для понимания того, как будут оцениваться системы ИИ.

Счетная палата США (GAO), признавая острую необходимость в управлении ИИ, недавно опубликовала систему отчетности по ИИ, призванную помочь обеспечить подотчетность и ответственное использование ИИ в правительственных программах и процессах.

«Искусственный интеллект: Система подотчетности для федеральных агентств и других организаций» — это уникальная, первая в своем роде система, которая: служит практическим, действенным планом для оценки и аудита систем ИИ; достаточно гибкая, чтобы адаптироваться к развивающимся технологиям; позволяет неспециалистам задавать правильные вопросы о системах ИИ; и устанавливает критерий для оценки безопасности, справедливости и эффективности используемых правительством систем ИИ.

Разработанная с использованием действительно совместного подхода, объединяющего экспертов из федерального правительства, промышленности и некоммерческого сектора, система организована на основе четырех взаимодополняющих принципов, касающихся (1) управления, (2) данных, (3) эффективности и (4) мониторинга, каждый из которых включает в себя ключевые реальные практики, в том числе вопросы, которые необходимо задавать, процедуры аудита и типы собираемых доказательств.

Система признает и охватывает весь жизненный цикл систем ИИ (проектирование-разработка-развертывание-мониторинг). Несколько примеров вопросов жизненного цикла, которые рассматривает система, в дополнение к таким обла-



ARTIFICIAL INTELLIGENCE

An Accountability Framework for Federal Agencies and Other Entities

Including Insights from the Comptroller General's Forum on the Oversight of Artificial Intelligence

стям, как репрезентативность, необъективность и безопасность данных, следующие: оценка расширения или роста системы ИИ; перенос систем ИИ из одной области применения в другую; установление процедур для контроля со стороны человека; обнаружение несоответствия модели; и становление показателей эффективности.

Этот продукт является первым из многих шагов на пути к обеспечению подотчетности ИИ. Так как в этом году GAO отмечает 100-летие служения обществу, эта надежная система надзора за системами ИИ сегодняшнего и завтрашнего дня символизирует и гарантирует готовность GAO к следующим 100 годам. С полным текстом отчета можно ознакомиться [здесь](#).

Для получения дополнительной информации о системе подотчетности ИИ можно связаться с:

- Така Арига, главный специалист по данным и директор отдела науки, оценки технологий и аналитики: arigat@gao.gov
- Тимоти М. Персонс, доктор философии, главный научный сотрудник и управляющий директор отдела науки, оценки технологий и аналитики: personst@gao.gov

- Стивен Сэнфорд, управляющий директор по стратегическому планированию и внешним связям и директор Центра стратегического прогнозирования GAO: sanfords@gao.gov



GAO ОРГАНИЗОВАЛА ВСТРЕЧУ ДИСКУССИОННОЙ ГРУППЫ ПО ВЫВОДАМ СДЕЛАННЫМ В РЕЗУЛЬТАТЕ ПАНДЕМИИ COVID-19

25 мая 2021 года Джин Додаро, Генеральный контролер США, возглавил виртуальную дискуссионную группу для обсуждения опыта, полученного в ходе пандемии COVID-19. В диалоге приняли участие более 30 организаций, включая организации ИНТОСАИ и 21 высший орган аудита (ВОА), организации доноров и гражданского общества, а также организации и наблюдатели ООН.

В основе работы группы лежит первоначальный отчет о накопленном опыте, подготовленный Политическим и финансово-административным комитетом (ПФАК) ИНТОСАИ в сентябре 2020 года. Цель отчета - улучшить деятельность правительств по подготовке к будущим пандемиям и реагированию на них, а также дать представление о контроле мероприятий по борьбе с пандемиями. Были сформулированы следующие выводы:

- Установление четких целей и планов, а также определение ролей и обязанностей
- Разработка плана обеспечения готовности транспорта
- Создание механизмов прозрачности и подотчетности
- Обеспечение четкой, последовательной коммуникации
- Сбор и анализ адекватных и надежных данных

Неформальная дискуссионная группа в формате «раунд-робин» предоставила каждой организации возможность поделиться мыслями о пяти выявленных выводах и описать любые дополнительные шаги или лучшие практики, которые можно добавить в список.

В своем вступительном слове г-н Додаро подчеркнул важную роль, которую могут и должны играть ВОА в обеспечении контроля чрезвычайных мер, а также важность объединения знаний по реагированию на текущие и будущие кризисы. Г-н Додаро упомянул работу, проделанную Счетной палатой США (GAO) в этой области, например, проведение аудита в режиме реального времени во время пандемии и выдачу более 70 соответствующих рекомендаций.

Г-н Додаро также упомянул роль GAO в оказании помощи для обеспечения непрерывности деятельности во время кризиса посредством программы ПФАК. В частности, был создан веб-сайт для обмена ресурсами, рекомендациями и обучающими материалами, а также предоставлено 49 грантов в рамках финансирования ИНТОСАИ, что позволило ВОА приобрести информационно-коммуникационные технологии и средства индивидуальной защиты.

Участники дискуссии в основном согласились с пятью полученными выводами и предложили расширить или дополнить их, например следующим образом:

- Разработать четкие руководящие принципы по закупкам
- Уточнить обязанности центральных и местных органов власти
- Разработать план готовности для всех секторов экономики и государственных служб, включая транспорт
- Больше внимания уделять цифровизации и дистанционному аудиту

Некоторые участники отметили, что пандемия открыла перед ВОА новые возможности, например, возможность продемонстрировать свою важность в обеспечении стабильности государственных систем.

Однако пандемия также увеличила разрыв между более обеспеченными и менее обеспеченными ресурсами ВОА, что еще раз подчеркивает необходимость усилить поддержку уязвимых членов сообщества ИНТОСАИ.

GAO планирует продолжить сотрудничество с членами группы по вопросам, высказанным на этой первой встрече, и собрать все дополнительные выводы и передовой опыт, принять новых членов в дискуссионную группу и подготовиться к следующему заседанию группы осенью, чтобы затем выпустить отчет о реализации рекомендаций.

Новости из Коста-Рики



ВОА КОСТА-РИКИ ПЕРЕХОДИТ НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ГИБКОГО ПОДХОДА К АУДИТУ

Чтобы помочь государственному сектору справиться с проблемами вызванными COVID-19, Главное контрольное управление Коста-Рики стало более гибким при проведении аудита. Во время пандемии высший орган аудита (ВОА) скорректировал процесс, сроки и содержание ключевых аудиторских проверок с целью быстрого получения пользы для проверяемых организаций без ущерба для качества.

С 2020 года ВОА Коста-Рики применяет подобные изменения к некоторым (15) аудитам соответствия. ВОА установил очень четкие критерии для этих аудитов и разбил их на «мини-циклы», или «спринты», в которых аудиторы начинают генерировать отчеты с самых первых этапов работы. Такой подход позволил ВОА Коста-Рики представлять рекомендации по улучшению ситуации до выпуска окончательного отчета, что позволяет правительству в режиме реального времени принимать решения, которые приводят к более эффективному управлению государственным сектором.

Благодаря такому гибкому подходу, который дополняет фундаментальные принципы, установленные в ИССАИ 100, ВОА Коста-Рики повысил значимость своих услуг для более эффективного удовлетворения потребностей заинтересован-

ных сторон и общественности. Более того, ВОА Коста-Рики внедрил эти изменения без привлечения дополнительных финансовых или человеческих ресурсов, что говорит о том, что стать более гибким под силу каждому ВОА.

ВОА КОСТА-РИКИ ПЕРЕХОДИТ НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА ДЛЯ АУДИТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК

Фэлон Ариас, Хосе Пабло Арройо, Ана Дюран и Карлос Моралес

Не так давно ВОА Коста-Рики перешел к инновационному подходу - использованию искусственного интеллекта (ИИ) - при проведении аудита государственных закупок товаров и услуг. ВОА провел два аудита с использованием ИИ в 2020 году и планирует провести еще два в 2021 году.

Традиционно ВОА Коста-Рики проводил аудит контрактов на закупку на основе выборки, их стоимости или конкретных факторов риска, особенно в отношении коррупционной составляющей. Эти методы были трудоемкими и не позволяли ВОА проводить аудит всех контрактов с высоким уровнем риска. Использование ИИ, напротив, позволило ВОА более эффективно выявлять контракты со значительными отклонениями по объему, стоимости и срокам. Это делает ИИ эффективным инструментом предотвращения коррупции, который потенциально может быть применен в ряде других областей.

Первым шагом в переходе к процессу аудита государственных закупок с использованием искусственного интеллекта было определение ВОА Коста-Рики на основе предыдущего опыта, передовой практики и анализа литературы того, как следующие переменные могут влиять на объем, стоимость и сроки контрактов:

- Технический потенциал и деятельность подрядчиков
- Характер процесса заключения контрактов
- Тип рынка, к которому относится товар или услуга
- Характеристики и возможности учреждения, которое управляет контрактом

На втором этапе использовался метод «моделирование-развертывание-обучение». ВОА Коста-Рики использовал прогностическую модель для отбора очень успешных или неудачных государственных закупок (т.е. экстремальных значений), а



затем детально проанализировал неудачные закупки для выявления причин неудачи.

Результаты этого анализа позволили ВОА Коста-Рики определить конкретные действия, которые могли бы улучшить процедуры закупок, такие как внедрение инвентарного контроля для улучшения планирования и объема контрактов, а также привлечение большего числа участников торгов для повышения прозрачности и обеспечения разумной стоимости товаров и услуг. ВОА Коста-Рики рекомендовал принять эти меры в своих аудиторских отчетах.

Благодаря добавлению новой информации об уже проанализированных контрактах, ВОА Коста-Рики собрал большое количество данных, которые помогли разработать систему машинного обучения. Эта система может анализировать конкретные контракты в автоматическом режиме и предупреждать ВОА о тех, которые подвержены высокому риску, что делает проверку контрактов ВОА гораздо более эффективной.

Новости из Египта

ВОА ЕГИПТА УЧАСТВУЕТ В ФИНАНСОВОМ АУДИТЕ АФРИКАНСКОГО СОЮЗА И АФФИЛИРОВАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Государственный контрольно-счетный орган Египта (ASA) с 22 марта по 23 апреля 2021 года участвовал в финансовом аудите Африканского союза и связанных с ним учреждений за 2020 финансовый год. Египет является постоянным членом Совета внешних аудиторов Африканского союза (AU-BoEA) с 2018 финансового года.

Аудиторская группа ASA провела аудит исключительно счетов Агентства развития Африканского союза- Нового партнерства

для развития Африки в Южной Африке. ASA также провел аудит счетов Комиссии Африканского союза совместно с высшими органами аудита Нигерии, Ливии, Алжира, Марокко, Намибии, Танзании и Конго. Этот совместный аудит был проведен в соответствии с планом и стратегией аудита, принятыми на виртуальном заседании AC-BoEA, состоявшемся 23-24 февраля 2021 года.

Отчеты по всем финансовым аудитам Африканского союза и аффилированных учреждений были рассмотрены и подписаны во время виртуального заседания AU-BoEA 27 мая 2021 года. Президент ASA и генеральные аудиторы государств-членов Совета присутствовали как на февральском, так и на майском заседаниях.



ГРАФИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ: ПРОСТЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ДЛЯ УЛУЧШЕНИЯ ПРОЦЕССА ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ В ОБЛАСТИ АУДИТА

Лорен Ягер и Пол Фрэнсис, Центр совершенствования аудита Счетной палаты правительства США

Принятие обоснованных решений по планированию на ранних этапах процесса аудита является ключом к своевременному завершению аудита. Многие команды используют архивные данные, чтобы определить, сколько времени займет аудит. Но каждый аудит и каждая аудиторская организация отличаются друг от друга, поэтому невозможно составить графики и рекомендации на основе прошлого опыта, которые можно применить ко всем ситуациям. Несколько простых схем могут позволить аудиторским группам проводить более глубокие обсуждения на более ранних этапах и

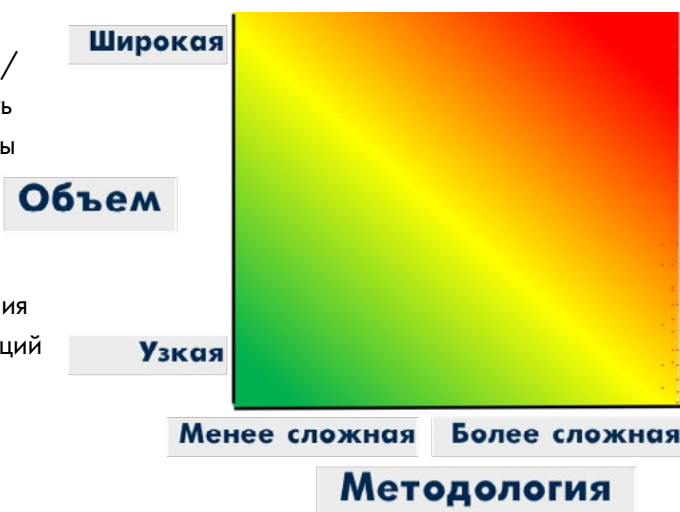
самым противостоять тем трудностям и задачам, которые часто вызывают проблемы на более поздних этапах аудита. Эти инструменты принятия решений также могут облегчить общение с заинтересованными сторонами и руководством организации, позволяя им быстро оценить ситуацию и принять участие в планировании аудита, а также выработать решения относительно ресурсов.

«Тепловая карта» (рисунок 1) может помочь группам быстро и проактивно оценить сложность аудита по двум параметрам: объем и методология. В левой части представлены факторы, влияющие на объем аудита, а в правой - факторы, влияющие на методологическую сложность аудита.

Рисунок 1: Тепловая карта с указанием факторов объема и методологических факторов

Факторы объема:

- Масштаб программы/ долларовая стоимость
- Сложность программы
- Оценочный или описательный
- Количество лиц, принимающих решения
- Количество организаций
- Количество мест
- Количество лет
- Единица(и) анализа



Факторы методологии:

- Предыдущие аудиты по данному вопросу
- Уровень сотрудничества с проверяемым учреждением
- Оценочный и описательный методы
- Применимые критерии
- Установленная база данных (базы данных)
- Основные доказательства/работа на местах
- Методы сбора/отбора
- Количество целей
- Продолжительность командировки
- Единица(и) анализа

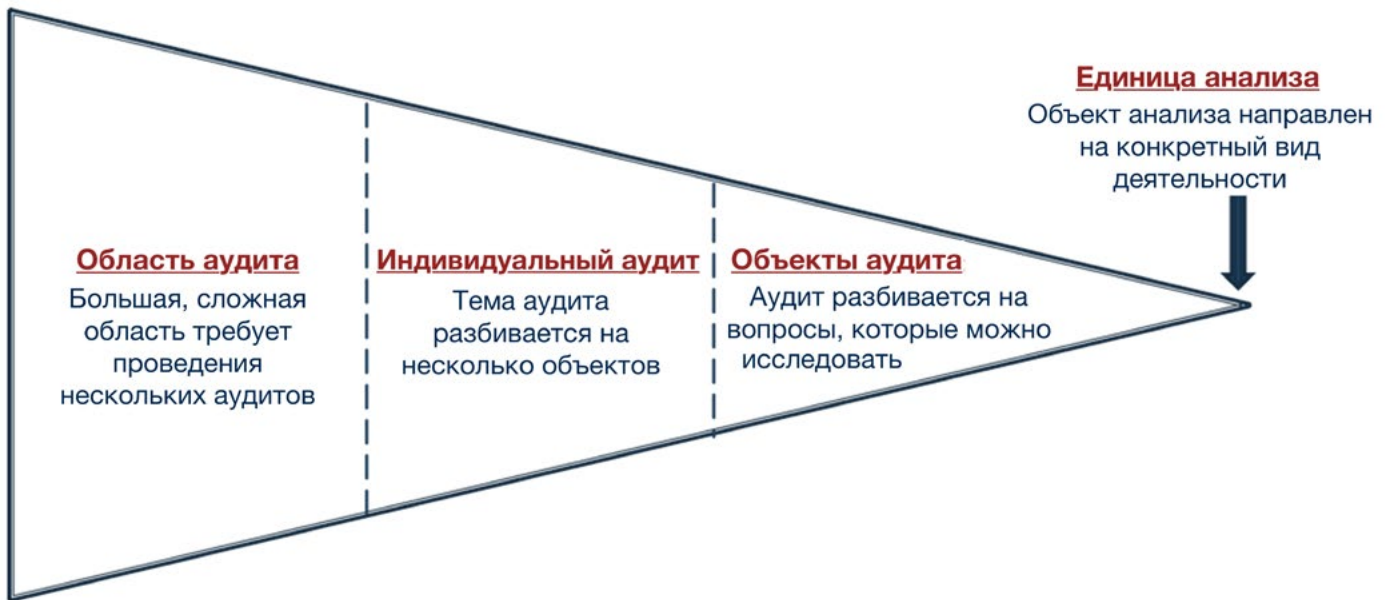


Рисунок 2: Диаграмма со стрелками

Например, аудит использования официальных платежных карт и злоупотреблений при их использовании, практически полностью соответствует требованиям зеленой зоны: четкие правила (критерии), отличные данные, множество предыдущих аудитов, отсутствие необходимости в служебных поездках и т. д. С другой стороны, предложение впервые провести аудит специальной иммиграционной программы, которая включает в себя множество точек по всему миру, мало или совсем отсутствуют надежные источники данных, множество организаций и отсутствие сотрудничества с проверенным органом, скорее всего, попадет в красную зону.

Использование этого списка факторов позволяет командам быстро оценить сложность потенциального аудита и начать планирование с соответствующим балансом ресурсов и осознанием последствий аудита. Команды также могут использовать тепловую карту на протяжении всего процесса аудита, пересматривая цели аудита, чтобы определить, не является ли аудит слишком амбициозным (слишком далеко в красной зоне) или недостаточно значимым (слишком далеко в зеленой зоне).

Многие из факторов, влияющих на сложность, в конечном итоге станут ясны в ходе аудита, но преимущество раннего обсуждения заключается в том, что команда и заинтересо-

ванные стороны могут начать рассматривать эти факторы и принимать решения на ранней стадии, чтобы обеспечить разумное использование ресурсов.

Второй простой график, который может помочь командам в принятии решений, — это «диаграмма со стрелками» (рисунок 2), который иллюстрирует существенные различия между общей областью аудита и очень специфической единицей анализа.

Например, во многих странах существуют разнообразные программы продовольственной помощи, некоторые из которых предназначены для удовлетворения чрезвычайных потребностей, а другие связаны с образованием или другими секторами. Кроме того, некоторые из этих программ обеспечивают население страны продовольствием оптом, другие предполагают закупку продовольствия в регионе, а третьи предоставляют наличные деньги или ваучеры непосредственно получателям. Таким образом, продовольственная помощь — это слишком обширная область аудита, чтобы ее можно было охватить в рамках одного аудита.

Команда аудиторов может использовать стрелочную диаграмму для принятия сложных решений о том, какие аспекты программы следует изучить, и, в конечном итоге, о

«Эти простые графики могут направлять вдумчивые обсуждения и информировать о решениях на ранней стадии процесса планирования аудита, сокращая количество фальстартов и неэффективных усилий».



Рисунок 3: Континуум критериев

конкретной «единице анализа», которой могут быть транспортные расходы, качество надзора, время, необходимое для доставки, пищевые преимущества или потери из-за хищения или порчи. Как и в случае с тепловой картой, стрелочная диаграмма помогает заблаговременно начать обсуждение и составить представление об общей картине. В результате аудиторские проверки будут проведены в надлежащем объеме и ближе к запланированному графику.

Одно из самых сложных решений, которое приходится принимать аудиторам, - определить правильные критерии, которые следует применить к проверяемой программе или деятельности. Третий график, «континуум критериев», позволяет группе аудиторов осознать некоторые варианты критериев и то, как выбранные критерии могут повлиять на аудит (рисунок 3).

В некоторых случаях программа или деятельность может руководствоваться конкретными законами и нормативными актами, в отношении которых учреждениям не просто заявить, что они не обязаны им следовать. Иногда, однако, формулировки слишком общие, чтобы служить идеальным источником критериев. В этом случае аудиторские группы должны решить, существуют ли руководящие принципы учреждения, показатели эффективности или другие стандарты, которые они могут использовать.

Каждый источник критериев имеет свои собственные преимущества. В частности, некоторые критерии, расположенные в правой части континуума, не считаются «жесткими критериями», поэтому должностные лица организации или

программы могут не принять рекомендации, основанные на этих стандартах, и аудит будет иметь незначительное влияние. Тем не менее, эти типы критериев важны для аудита эффективности программы.

Например, хотя водохозяйственные проекты должны соответствовать законам и нормативные акты, это не обязательно означает, что программа принесет ожидаемый эффект. Для оценки эффективности аудиторской группе потребуются другие критерии, такие как контрольные показатели и показатели эффективности.

Заключение

Необъективность планирования - распространенная проблема, поскольку аудиторские группы почти всегда оптимистично оценивают свою способность завершить аудит в установленный период времени. Простые графики, рассмотренные выше, могут способствовать вдумчивому обсуждению и принятию решений на ранней стадии процесса планирования аудита, тем самым уменьшая количество срывов и неэффективных действий, которые могут разочаровать группу и дорого обойтись аудиторской организации.

Более того, эти графики довольно просты в освоении и применении, поэтому для повышения результативности работы высших органов аудита и других аудиторских организаций требуются лишь небольшие затраты.

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОТДЕЛОВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА



Д-р Фахдах С. Альсудаури, консультант, Генеральная счетная палата Королевства Саудовская Аравия

За последние пять лет учреждения государственного сектора Королевства Саудовская Аравия претерпели фундаментальные преобразования, включая реструктуризацию, внедрение механизмов управления и активизацию требований контроля, направленные на повышение эффективности их работы.

Генеральная счетная палата (GCA), высший орган аудита страны (ВОА), стремится способствовать этой деятельности, предпринимая шаги по совершенствованию функции внутреннего аудита в государственном секторе. GCA расширила сферу аудита эффективности, что позволило ей уделять внимание межведомственным аудитам более высокого уровня, в то время как отделы внутреннего аудита (IADs) обеспечивают более высокую степень подотчетности внутри государственных учреждений.

Деятельность GCA в этой области отражает ее новую идентичность, работа над которой началась в сентябре 2020 года, и которая включает в себя сотрудничество со всеми организациями, являющимися объектами ее аудита. Этот принцип представлен символом интеграла (\int) в новом логотипе GCA, поскольку ВОА стремится заложить основу для реального партнерства с аудируемыми лицами и дальнейшего повышения эффективности своей работы в интересах общества. Делясь опытом улучшения работы Департамента внутрен-



HuHu Lin/AdobeStock

него аудита при сохранении независимости, GCA намеревается своим примером помочь другим ВОА, предпринимая аналогичные шаги.



GCA работает над укреплением функции внутреннего аудита в государственном секторе в три этапа: создание Департамента внутреннего аудита, оценка и обучение сотрудников, а также разработка модели профессиональных компетенций (рис. 1). Благодаря этим мерам государственные учреждения смогли построить надежные системы контроля, разработать эффективное управление соблюдением требований, повысить точность финансовой документации и эффективно реализовать проекты и инициативы.

Этап 1: Создание отделов внутреннего аудита

Сначала GCA начала работать со всеми организациями, являющимися объектами ее аудита, чтобы определить и понять

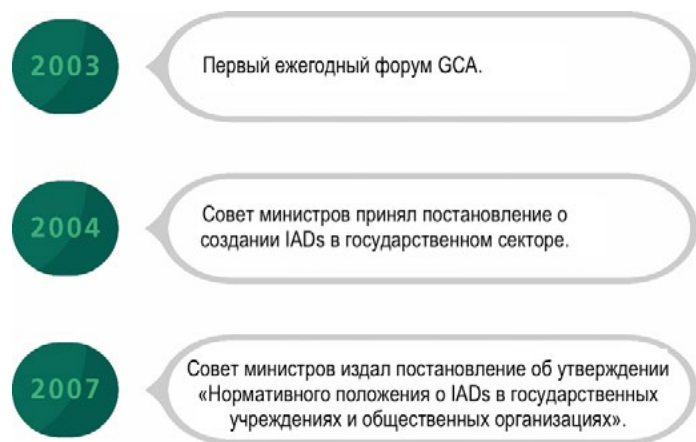
Рисунок 1: Этапы совершенствования функции внутреннего аудита в государственном секторе



особенности функций внутреннего аудита. Это сотрудничество включало проведение ежегодных форумов, первый из которых состоялся в 2003 году и завершился рекомендацией о создании IADs с непосредственной связью с руководителями организаций. Вследствие этого Совет министров издал постановление, требующее от всех организаций, подлежащих аудиту GCA, создать отдел внутреннего аудита.

Затем GCA в сотрудничестве с Институтом государственного управления разработала практическое руководство, касающееся концепций, принципов и стандартов внутреннего аудита; требований к созданию отдела; обязанностей руководителя отдела; и процедур внедрения отдела. В результате этой работы было издано постановление об утверждении «Нормативное положение об отделах внутреннего аудита в государственных органах и общественных организациях» (рис. 2).

Рисунок 2: Хронология прогресса на этапе 1



Эти руководства, требования и процедуры соответствуют [Национальной программе преобразований](#) — части национального видения Саудовской Аравии 2030 - которая направлена на достижение операционной эффективности правительства, улучшение экономических факторов и повышение уровня жизни. В частности, согласно руководящим принципам IAD в государственном секторе, эти отделы должны расширять возможности организаций для выполнения их миссии, обеспечивая достижение поставленных целей. При этом IADs также помогают обеспечить достижение целей государственного сектора и государства в целом.

Однако, несмотря на важность функции внутреннего аудита, факты свидетельствуют о том, что IADs в государственном секторе работают неэффективно по целому ряду причин,

включая организационные, административные и технические вопросы. Согласно опросу, проведенному в государственном секторе Саудовской Аравии, одним из самых больших препятствий для повышения эффективности работы является недостаточная компетентность сотрудников IAD.

Например, в положении о IADs говорится, что их сотрудники должны отбираться на основе практического опыта и профессиональной квалификации в области отчетности или эквивалентной области. Однако недавнее исследование, проведенное совместно с GCA, показало, что 92 процента сотрудников IAD не имеют профессиональной квалификации в области аудита, а 60 процентов имеют академическое образование в областях, не связанных с аудитом или бухгалтерским учетом.¹

Этап 2: Оценка и обучение сотрудников

Эти выводы привели ко второму этапу работы GCA по укреплению функции внутреннего аудита в государственном секторе, которую GCA начала в 2018 году - оценке и предоставлению необходимого обучения для сотрудников IAD и других организаций. С этой целью GCA создала Саудовский центр финансового аудита и аудита эффективности (SCFPA), который предлагает обучение сотрудникам различных государственных и общественных организаций, включая IAD, с целью улучшения их финансовых показателей и оптимизации использования экономических ресурсов.

SCFPA выпускает публикации и организует ежегодные форумы, программы, конференции, семинары и тренинги. В первые годы работы центр ежегодно обучал 1 000 участников, а в 2020 году, в связи с пандемией COVID-19, перешел на виртуальный формат и провел обучение 3 000 участников посредством дистанционного обучения (рис. 3).

Этап 3: Разработка модели компетенций

GCA признала, что соответствующее обучение для развития технических, профессиональных и личностных навыков внутренних аудиторов является необходимым для того, чтобы помочь им идти в ногу с постоянными изменениями в сфере их деятельности. Чтобы определить будущие потребности в профессиональной подготовке, GCA необходимо было определить компетенции, необходимые сотрудникам IAD.

Несколько профессиональных организаций разработали модели профессиональных качеств. Однако эти модели не полностью применимы к внутреннему аудиту в государственном секторе. Например, [«Глобальная модель компетенций](#)

Показатели обучения SCFPA

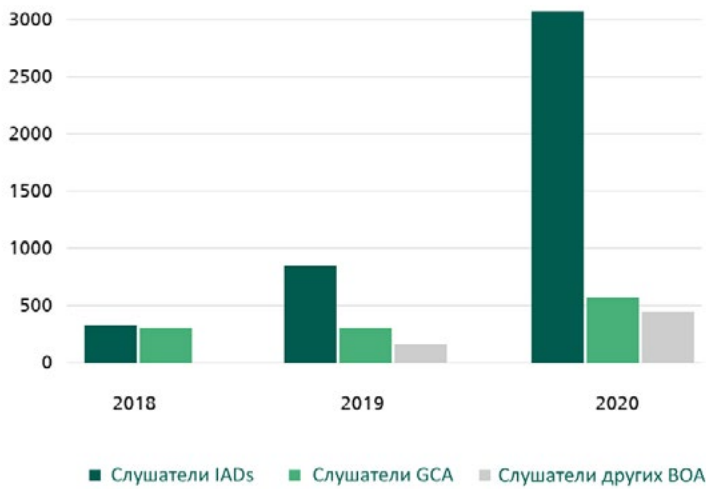


Рисунок 3: Показатели по обучению в Саудовском центре финансового аудита и аудита эффективности

внутреннего аудита» Института внутренних аудиторов (ИВА) разработана для частного сектора, а «Модель для специалистов по аудиту государственного сектора в высших органах аудита» ИНТОСАИ предназначена для аудиторов BOA, которые проводят внешний аудит.

Поэтому необходимость в специализированной системе была очевидна. Такой системе, которая была бы совместима как с требованиями к работе IAD в государственном секторе, так и с нормативными актами и системами правительства Саудовской Аравии. Для достижения этой цели GCA разработала новую модель компетенций, основанную на анализе содержания четырех документов: модели ИВА и ИНТОСАИ, а также двух правительственных постановлений, устанавливающих «Стандартное положение для отделов внутреннего аудита в правительственных учреждениях и общественных организациях».2

В результате было определено 97 показателей, относящихся к пяти категориям компетенций (рис. 4), каждая из которых отвечает конкретным профессиональным и государственным требованиям, что в совокупности может способствовать повышению эффективности работы внутренних аудиторов.

Компетенции в области знаний. Тринадцать показателей, включая стандарты внутреннего аудита и их применение, правила профессионального поведения, независимость, объективность, профессиональные обязательства, ответственность, конфиденциальность, общественные интересы,

определение финансовых и нефинансовых областей внутреннего аудита.

Функциональные компетенции. Тридцать два показателя, в том числе планирование аудита, оценка систем внутреннего контроля, определение уровня значимости, профессиональный скептицизм, бухгалтерский учет в государственном секторе, учет затрат, механизмы мошенничества, измерение эффективности, оценка практики управления рисками, сбор и анализ доказательств.

Технические компетенции. Шестнадцать показателей, включающие управление государственным сектором, эффективный надзор, сбор и анализ финансовой и нефинансовой информации, составление и применение вопросов для интервью, подготовка списков для опросов, использование технологических знаний для анализа автоматизированных систем и обеспечение эффективной обратной связи.

Социальные компетенции. Шестнадцать показателей, включая критическое мышление, дипломатию и логику, творческое мышление и навыки развития, успешное сотрудничество

Рисунок 4: Модель компетенций внутреннего аудитора (ВА) в государственном секторе



и работу в команде, презентацию и убеждение, выбор подходящих средств коммуникации, вербальные и невербальные навыки, навыки визуального и письменного общения, язык тела, организацию времени и терпимость.

Управленческие компетенции. Двадцать два показателя, среди которых лидерские качества, мышление и стратегическое планирование, умение раскрывать потенциал и мотивировать, навыки развития и инновационные навыки, решение проблем, принятие решений, управление конфликтами, разрешение конфликтов, отбор и трудоустройство, развитие человеческих ресурсов, оценка работы сотрудников отдела, управление ресурсами отдела и построение эффективных партнерских отношений с заинтересованными сторонами.

Следует отметить, что требования к компетенциям IAD, хотя и сопоставимые для некоторых общих задач, различаются для аудиторов, менеджеров по аудиту и руководителей отделов. Эти различия отражены в распределении компетенций и их показателей, что может помочь в направлении обучения на соответствующий административный уровень.

Предлагаемая модель призвана помочь GCA в обеспечении более комплексного обучения сотрудников IAD в будущем. Однако это непрерывный процесс, требующий постоянного обновления в соответствии с изменениями в функции внутреннего аудита и соответствующими государственными нормативными актами. Кроме того, эта система призвана поддерживать сотрудничество между GCA и организациями,

подлежащими аудиту, не вмешиваясь в основную работу их IAD. GCA продолжит предоставлять специализированное профессиональное обучение и поддержку, отвечающие потребностям IADs, направляя свою будущую деятельность и исследования на устранение выявленных недостатков.

Для получения более подробной информации о модели компетенций для внутренних аудиторов государственного сектора, пожалуйста, свяжитесь с автором по электронной почте: ird@gca.gov.sa.

«Делясь своим опытом улучшения работы IADs и сохраняя при этом свою независимость, GCA стремится помочь другим ВОА, реализующим аналогичные инициативы».

¹ Альсудаири, Ф. С. (2021). «Оценка компетенций сотрудников отделов внутреннего аудита в государственном секторе Саудовской Аравии: Эмпирическое исследование». Журнал «Общий аудит», Выпуск 1, № 1.

² Альсудаири, Ф. С. (2021). «Компетенции сотрудников отделов внутреннего аудита в государственном секторе Саудовской Аравии: Аналитическое исследование». Журнал «Общий аудит», Выпуск 1, № 2.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СЛОЖНЫХ, НЕСТАНДАРТНЫХ И ВЫСОКОЗНАЧИМЫХ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ

Амир Файяз, директор специализированного отдела аудита, ВОА Пакистана

Принято считать, что каждый сотрудник высшего органа аудита (ВОА) отвечает за качество аудита, и что ВОА должны обеспечивать качество на каждом этапе аудиторского процесса с помощью стандартных операционных процедур. Это, безусловно, верно, особенно в отношении рутинных аудиторских проверок. Однако в случае сложных, нерегулярных и высокозначимых аудитов роль профессионального заключения, особенно со стороны руководства, как инструмента обеспечения качества аудита становится более актуальной, особенно в ключевые моменты процесса аудита.

Сложные, нестандартные аудиторские проверки представляют собой существенный риск

ВОА направляют большую часть своих ресурсов на проведение плановых аудиторских проверок. Однако иногда ВОА приходится проводить специальные аудиторские проверки, охватывающие сложные темы и сектора (см. рисунок ниже). Эти аудиты, которые могут быть финансовыми, аудитам соответствия, аудитам эффективности или их комбинацией, могут представлять значительные риски для репутации ВОА и клиентских организаций, организаций-доноров и других заинтересованных сторон.

Хотя стандарты качества должны соблюдаться в каждом аудиторском задании, сложные и нестандартные аудиты требуют особого внимания- принцип, подтвержденный в ИССАИ 140, где говорится, что «некоторые виды работы ВОА могут иметь высокий уровень сложности и важности, что требует тщательного контроля качества перед выпуском отчета». Более того, хотя ВОА должны уделять внимание качеству на протяжении всего аудиторского цикла, существуют критические моменты, когда решения могут существенно повлиять на качество и требуют здравого профессионального суждения руководителей.

Чтобы проиллюстрировать это, рассмотрим два сценария, в которых ВОА поручено провести аудит государственных расходов на борьбу с пандемией COVID-19. После определения отчетного периода первое решение ВОА, связанное с качеством, заключается в выборе типа аудита, наиболее подходящего для данного задания.

Сценарий А: ВОА осуществляет финансовый аудит

Уровень существенности. После принятия решения о типе аудита, ВОА должен определить уровень существенности - т.е. приемлемый уровень ошибок и искажений. В обычных заданиях ВОА могут установить уровень существенности в диапазоне от 1 до 5 процентов от выбранного компонента

ПРИМЕРЫ СЛОЖНЫХ, НЕСТАНДАРТНЫХ И ВЫСОКОЗНАЧИМЫХ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ

- Деятельность и использование ресурсов в рамках COVID-19
- Цели устойчивого развития ООН (ЦУР) и другие ключевые национальные показатели (КНП)
- Деятельность по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и использование ресурсов
- Проекты, финансируемые донорами, и достижение их целей
- Специальные гранты и субсидии, предоставляемые правительством и правительству, с конкретными параметрами использования ресурсов
- Государственный долг, целесообразность и использование
- Зарегистрированные или предполагаемые случаи мошенничества на государственных (коммерческих) предприятиях
- Финансовые кризисы или другие проблемы, с которыми сталкивается экономика
- Программы и проекты, осуществляемые в рамках государственно-частного партнерства
- Вопросы окружающей среды и здравоохранения, а также международные обязательства правительства

финансовой отчетности, а затем использовать этот уровень существенности для аудита всех компонентов. Однако, поскольку речь идет о сложном, нестандартном аудите, ВОА должен уделить этому решению особое внимание, поскольку выбор уровня существенности может серьезно отразиться на общем объеме выполненной аудиторской работы и будет определяющим фактором для типа аудиторского заключения. Чтобы обеспечить надлежащий уровень существенности, руководитель ВОА, самый старший менеджер по аудиту или аудиторский совет должны принять это критическое решение.

Обеспечение гарантий. Следующим ключевым решением, влияющим на качество, является определение источников гарантий или, другими словами, оценка аудиторского риска (возможность наличия существенного искажения в финансовой отчетности) и его компонентов (неотъемлемого риска, риска контроля и риска обнаружения). Как и уровень существенности, это определение повлияет на общий объем аудиторских тестов и процедур, типы собираемых доказательств, ожидаемые результаты аудита, возможные рекомендации и, в конечном итоге, полезность аудиторского продукта для заинтересованных сторон.

ВОА не может просто установить неотъемлемый риск, присущий аудиту расходов в рамках COVID-19, на уровне 20%, как это можно сделать при проведении некоторых обычных аудиторских проверок. Хотя это может означать, что для проведения аудита потребуется меньше ресурсов ВОА и средств управленческого контроля, тем не менее, в этом случае эффективность будет достигнута за счет качества.

Однако это не означает, что ВОА должен быть чрезмерно консервативным и устанавливать неотъемлемый риск на уровне 80 или 100 процентов, что потребует максимальных аудиторских усилий и неоправданно приведет к расходованию ограниченных ресурсов. То же самое относится и к оценке гарантий, получаемых от внутреннего контроля и режимов внутреннего аудита.

Сценарий В: ВОА осуществляет аудит эффективности

Тип аудита. Как правило, ВОА проводят аудит «соотношения цены и качества» (или аудит эффективности) только после проведения предварительного изучения, чтобы определить, является ли этот вид аудита лучшим выбором, чем финансовый аудит или аудит соответствия. ИССАИ 3200 (Руководство по процессу аудита эффективности) предполагает, что после того, как ВОА выбрал тему аудита, аудитор должен провести «предварительное изучение», чтобы «установить, существуют ли условия для проведения аудита». В Руководстве по аудиту эффективности Тихоокеанской ассоциации высших органов аудита (ПАСАИ) говорится: «Если глава ВОА решает перейти

от предварительного исследования к полному аудиту, следующим шагом будет подготовка предложения по аудиту для рассмотрения и одобрения руководством». Выполнение этих шагов поможет ВОА определить, оправдан ли аудит эффективности, тем самым избежав заблуждения, что аудит эффективности всегда превосходит другие виды аудита.

Критерии аудита. Выбор критериев аудита - еще одно критически важное решение, влияющее на качество аудиторского продукта. Поскольку подходящие критерии для сложных, нестандартных аудитов могут быть недоступны, высшее руководство ВОА и клиент должны обсудить и, возможно, прийти к соглашению относительно критериев, которые будут использоваться. Эти меры облегчат проведение аудита и будут способствовать повышению значимости аудиторского отчета.

Потенциал и экспертиза. Поскольку рассматриваемая тема является новой и нестандартной, аудит неизбежно окажется на неизведанной территории, и у ВОА, по понятным причинам, может не хватить необходимого потенциала и опыта для его проведения. Поскольку приобретение этих знаний и опыта может занять время, ВОА должен проявить гибкость в их приобретении через консультантов или с помощью внештатных организаций, если это позволяют применимые стандарты. Если же ВОА решит приступить к аудиту эффективности, не имея достаточных кадровых ресурсов, то качество аудиторского продукта, скорее всего, пострадает.

Другие ключевые решения

Независимо от типа аудита, ВОА столкнется с необходимостью принимать и другие ключевые решения, связанными с качеством, в том числе с таким: Кому поручено проведение аудита? Кто является руководителями и проверяющими, и какие инструменты они будут использовать? Кто будет контролировать качество рабочих документов аудита и процесс сбора и документирования доказательств? Сколько времени отводится на различные этапы аудиторского цикла?

В отличие от плановых аудиторских проверок организаций государственного сектора, сложные и неплановые аудиторские проверки обычно являются разовыми заданиями, представляющими более значительные риски, и поэтому требуют особого подхода к обеспечению качества и контролю. Руководство ВОА обязано проявлять должную осторожность и профессиональное суждение при принятии ключевых решений, влияющих на качество. Это поможет ВОА защитить свою репутацию и репутацию своих клиентов, сохранить отношения с заинтересованными сторонами и проявить себя как важный национальный институт во время кризиса.

➤ НОВОСТИ СООБЩЕСТВА ИНОСАИ



Experientia mutua omnibus prodest

В ПАМЯТЬ О ЮСАДОР ГАЙЕ



1 июля 2021 года скончалась Юсадор Гайе, Генеральный аудитор Республики Либерия. Она возглавляла Генеральную аудиторскую комиссию, высший орган аудита (ВОА) Либерии, с 2014 года. Спокойного и непоколебимого руководства г-жи Гайе будет очень не хватать.

До назначения на должность генерального аудитора, первой женщины генерального аудитора в стране, г-жа Гайе работала Генеральным инспектором иностранной службы в Министерстве иностранных дел, где она отвечала за инспектирование дипломатических и консульских учреждений Либерии за рубежом. До этого она работала старшим бухгалтером и советником по управлению в Казначействе штата Северная Каролина, а также банковским экспертом в Банковской комиссии Северной Каролины.

Г-жа Гайе получила степень магистра государственного управления в Центральном университете Северной Каролины и степень бакалавра наук по бухгалтерскому учету в колледже Святого Августина в Северной Каролине. Будучи дипломированным бухгалтером по глобальному управлению (CGMA), она являлась членом Американского института дипломированных общественных бухгалтеров, Совета общественных бухгалтеров штата Северная Каролина, Либерийского института дипломированных общественных бухгалтеров и Американского общества государственного управления.

Во время работы на посту Генерального аудитора г-жа Гайе неустанно работала над укреплением Генеральной аудиторской комиссии. В числе ее достижений - набор сотрудников на программы подготовки профессиональных сертифицированных специалистов и приведение кадровой политики ВОА и политики информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) в соответствие с передовой международной практикой.

Г-жа Гайе была постоянным членом Управляющего совета Африканской организации англоязычных высших органов аудита (АФРОСАИ-Е). Будучи председателем подкомитета по повышению потенциала АФРОСАИ-Е, она занималась вопросами укрепления регионального потенциала.

В ПАМЯТЬ О ФРЭНСИСЕ МАСУБЕ



27 июня 2021 года скончался Фрэнсис Масуба, помощник генерального аудитора, ответственный за корпоративные услуги и отчетность в Управлении генерального аудитора Республики Уганда - высшем органе аудита (ВОА) страны. Г-н Масуба проработал в ВОА 37 лет и был активным участником нескольких комитетов ИНТОСАИ.

Г-н Масуба начал работать в Управлении Генерального аудитора в 1984 году в качестве аудитора в региональном офисе в Мбале. Он занимал все более высокие должности, включая должность директора по аудиту, до своего назначения помощником генерального аудитора, ответственным за корпоративное обслуживание и отчетность в 2016 году. На этой должности г-н Масуба осуществлял руководство финансово-административной деятельностью, управлением персоналом и развитием, службами технической поддержки, информационными технологиями, юридическими услугами, коммуникациями, закупками и логистикой, а также внутренним аудитом.

Г-н Масуба прошел обширную подготовку во многих областях аудита, включая аудит соотношения цены и качества. Помимо профессиональной квалификации Ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА)

и Дипломированного института государственных финансов и бухгалтерского учета (CIPFA), он получил степень бакалавра коммерции в Университете Макерере и степень магистра делового администрирования, а также продвинутый диплом в области государственного учета и управления в CIPFA/Институте управления Восточной и Южной Африки (ESAMI).

Заслуги г-на Масубы перед ВОА Уганды многочисленны. Он разработал правовую основу для независимости Управления Генерального аудитора, что привело к принятию Закона о национальном аудите 2008 года, а с 1998 года работал над развитием аудита соотношения цены и качества. Для повышения эффективности бизнес-процессов г-н Масуба разработал Систему управленческой информации ВОА.

С помощью гранта Датского агентства международного развития (Danida) г-н Масуба возглавил проект по улучшению условий труда в отделениях ВОА. Он также сыграл важную роль в повышении уровня квалификации руководителей отделений от старшего аудитора до главного аудитора.

Кончина г-на Масубы - большая потеря не только для Управления Генерального аудитора, но и для страны Уганда и сообщества ИНТОСАИ.

УЧАСТНИКИ 25-ГО СИМПОЗИУМА ООН/ИНТОСАИ ОБСУДИЛИ ОПЫТ, ПОЛУЧЕННЫЙ В РЕЗУЛЬТАТЕ ПАНДЕМИИ COVID-19

С 28 по 30 июня 2021 года Генеральный секретариат ИНТОСАИ и Организация Объединенных Наций (ООН) провели 25-й симпозиум ООН/ИНТОСАИ. Почти 300 представителей международных организаций и высших органов аудита (ВОА) из около 120 стран приняли участие в мероприятии, которое впервые в своей истории проводилось в формате видеоконференции. Техническим председателем был Даниэль Ламбауэр (ВОА Великобритании).

Симпозиум предоставил возможность ВОА и внешним партнерам обменяться знаниями и передовым опытом, связанным с темой мероприятия: «Работа во время и после пандемии: Использование опыта ВОА для укрепления эффективных институтов и достижения устойчивости общества».

Симпозиум открыли Генеральный секретарь ИНТОСАИ Маргит Кракер, Председатель ИНТОСАИ Алексей Кудрин и заместитель Генерального секретаря ООН по экономическим и социальным вопросам Лю Чжэньминь.

В течение трех дней высокопоставленные представители ВОА, Всемирного банка, Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI), Института внутренних аудиторов (ИВА), Международного бюджетного партнерства (IBP) и Управления ООН по наркотикам и преступности (УНП ООН) обсуждали следующие подтемы:

- Влияние COVID-19 на организационные возможности, методы работы и процессы ВОА



- Опыт и передовая практика в области аудита мер реагирования на COVID-19 и планов восстановления
- Инновационные подходы к повышению прозрачности и отчетности по мерам реагирования на COVID-19
- Устойчивые системы подотчетности и учреждения после COVID-19

ВОА описали множество способов, с помощью которых они обеспечивали чрезвычайно важный контроль мер реагирования на COVID-19, даже в очень сложных условиях. ВОА предприняли основные шаги для адаптации к меняющимся условиям, такие как проведение аудита в режиме реального времени и дистанционно, изменение приоритетов и операций, улучшение коммуникации с заинтересованными сторонами, а также обеспечение безопасности сотрудников. Такая оперативность и находчивость позволили ВОА сыграть ведущую роль в обеспечении подотчетности и прозрачности, борьбе с коррупцией и помощи правительствам в принятии правильных решений в условиях кризиса.

В последний день симпозиума участники утвердили итоговый документ мероприятия, а именно «**Выводы и рекомендации**», в котором содержатся важные рекомендации для ВОА. Помощник Генерального секретаря ООН Мария-Франческа Спатолиано и д-р Маргит Кракер выступили с заключительными заявлениями на закрытии симпозиума.

«Мы будем использовать опыт, полученный в ходе кризиса, для открытия новых областей аудита и разработки новых подходов к аудиту», - сказала в заключение г-жа Кракер. «В то же время мы намерены продолжать участвовать в реализации Целей устойчивого развития ООН, в частности ЦУР 16, которая предусматривает мир, справедливость и сильные институты».



KSC ПУБЛИКУЕТ РЕЗУЛЬТАТЫ ОПРОСА 2020 ГОДА

Комитет ИНТОСАИ по обмену опытом и образовательным услугам (KSC), который поощряет сотрудничество, взаимодействие и постоянное совершенствование высших органов аудита (ВОА), опубликовал на портале сообщества ИНТОСАИ отчет с результатами опроса «KSC Survey 2020».

Одной из существенных особенностей Стратегического плана ИНТОСАИ на 2017-22 годы является повышение ответственности за его выполнение. Соответственно, KSC разработал опрос для оценки деятельности по достижению поставленных целей и корректировки курса. Опрос также был направлен на получение обратной связи для руководства KSC при разработке Стратегического плана на 2023-2028 годы.

В ходе опроса KSC получил ответы от 74 ВОА, что составляет около 38% членов ИНТОСАИ и 55% членов четырех Целевых комитетов. Респонденты принадлежат ко всем семи регионам ИНТОСАИ.

Опрос показал, что ВОА высоко оценивают работу и соответствующие результаты KSC и его рабочих групп, а также портал сообщества ИНТОСАИ. Респонденты выразили уверенность в способности существующих структур и стратегий KSC выполнять обязательства ИНТОСАИ по предоставлению ВОА профессиональной поддержки и удовлетворению потребностей.

Опрос выявил специфические для региона проблемы, требующие целенаправленного подхода к поиску решений,

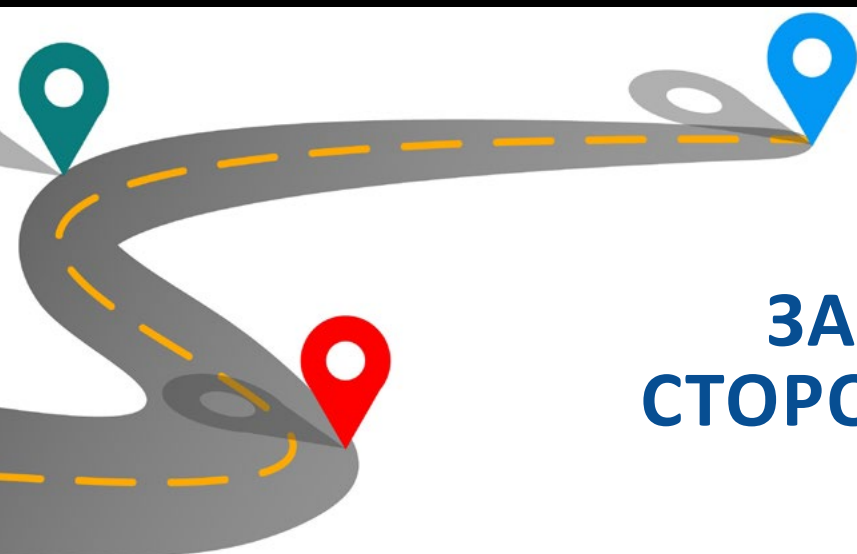
особенно для обеспечения осведомленности и участия всех членов в исследовательских проектах и других мероприятиях. Для дальнейшего развития портала сообщества ИНТОСАИ, как в качестве ресурса для членов, так и в качестве средства распространения продуктов рабочих групп, респонденты предложили множество идей, например, информационную панель мероприятий и интеграцию с социальными сетями, которые будут рассмотрены KSC.

Опрос показал необходимость содействия большей инклюзивности в деятельности рабочих групп KSC путем устранения языковых барьеров и принятия экономически эффективных методов участия, таких как гибридные/онлайн встречи. Респонденты также предложили рабочим группам поддерживать актуальность своих продуктов путем внешнего сканирования и внутреннего анализа.

На своем следующем заседании Оргбюро KSC обсудит результаты опроса и определит возможные действия для решения выявленных проблем и потребностей. KSC также примет во внимание комментарии респондентов при подготовке следующего Стратегического плана ИНТОСАИ.

Чтобы эффективно направить деятельность KSC на достижение поставленных целей, Председатель KSC Генеральный контролер и аудитор Индии Гириш Чандра Мурму планирует активно взаимодействовать с рабочими органами KSC и региональными организациями ИНТОСАИ. Г-н Мурму призывает всех членов участвовать в деятельности ИНТОСАИ по обмену опытом, использовать продукты KSC и делиться ими.

С отчетом по результатам опроса можно ознакомиться [здесь](#). По всем вопросам пользователи могут обращаться в секретариат KSC по адресу: ir@cag.gov.in.



СПЕЦИАЛЬНАЯ ГРУППА ИЗУЧАЕТ КОММЕНТАРИИ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫХ СТОРОН ОТНОСИТЕЛЬНО СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНА ИНТОСАИ

Специальная группа ИНТОСАИ по стратегическому планированию (TFSP) продолжает разработку Стратегического плана ИНТОСАИ на 2023-2028 годы. На ежеквартальном служебном заседании в июне 2021 года внимание TFSP было перенесено на проект текста стратегического плана, после состоявшегося в марте 2021 года обсуждения материалов, полученных TFSP от внутренних и внешних заинтересованных сторон.

Результаты внутреннего сканирования

В период с сентября 2020 года по январь 2021 года TFSP провела веб-опрос среди всех членов ИНТОСАИ. Опрос был направлен на выявление сильных и слабых сторон, возможностей и проблем ИНТОСАИ с целью содействия ИНТОСАИ в удовлетворении потребностей членов. Она также собрала мнения членов о стратегических целях и инициативах ИНТОСАИ, ориентированных на Стратегический план на 2023-2028 годы.

TFSP получила 116 ответов (58% от общего числа разосланных анкет), в которых представлены комментарии членов от каждой из региональных организаций ИНТОСАИ. Спасибо всем членам ИНТОСАИ, которые ответили на вопросы анкеты.

Опрос предоставил ценные данные для анализа процесса планирования. Результаты опроса показали сильную поддержку четырех существующих стратегических целей – большинство респондентов отметили, что эти цели должны остаться неизменными.

Респонденты назвали обмен опытом, наращивание потенциала, Международные стандарты высших

органов аудита (ИССАИ) и другие руководства по аудиту стратегически сильными сторонами ИНТОСАИ. Области, требующие улучшения, включают внутреннюю и внешнюю коммуникацию, а также установление, внедрение и мониторинг стандартов для повышения квалификации и эффективности работы членов ИНТОСАИ.

Респонденты назвали инструменты аудита, стандарты и профессиональное развитие ключевыми элементами способности ВОА оставаться в курсе возникающих вопросов и реагировать на вызовы. Потенциальные угрозы или вызовы, которые ИНТОСАИ следует учитывать в будущем, включают глобальные и региональные чрезвычайные ситуации, такие как пандемия COVID-19, изменение климата и политические беспорядки; отсутствие взаимодействия и сотрудничества между членами ИНТОСАИ, региональными организациями и ВОА в связи с пандемией; вызовы независимости и авторитету ВОА и аудитором.

Предложения по изменению существующей деятельности ИНТОСАИ включали в себя необходимость уделять больше внимания инструментам аудита, стандартам и профессиональному развитию, а также улучшению коммуникаций путем написания текстов ясным и понятным языком, ориентируясь на внешнюю аудиторию.

Результаты внешнего сканирования

TFSP также провела интервью с внешними партнерами, чтобы понять отношения ИНТОСАИ с другими международными организациями и глобальную картину управления для ВОА и ИНТОСАИ. TFSP опросила 47 внешних организаций и лиц,

В состав TFSP входят Генеральный секретариат ИНТОСАИ; Председатели и Заместители председателей Целевых комитетов; члены Политического и финансово-административного комитета (ПФАК); Председатели и секретариаты региональных организаций; Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI); Журнал ИНТОСАИ; Председатель и заместитель Председателя Форума ИНТОСАИ по разработке профессиональных документов (FIPP). Председателем TFSP является Счетная палата США (GAO).

включая донорские организации, ассоциированных членов и организации, занимающиеся бухгалтерским учетом, подотчетностью правительства, прозрачностью, борьбой с коррупцией и поддержкой гражданского общества, а также стипендиатов из Центра стратегического прогнозирования Счетной палаты США (GAO). Внешнее сканирование, как и внутреннее, было направлено на выявление сильных и слабых сторон, возможностей, угроз и проблем, стоящих перед ИНТОСАИ.

В результате обобщения интервью по результатам внешнего сканирования были выявлены стратегически сильные стороны, такие как надежная репутация и авторитет ИНТОСАИ как организации, устанавливающей стандарты, а также неополитический характер ИНТОСАИ и хорошо налаженные отношения ВОА, входящих в состав ИНТОСАИ, с правительствами своих стран.

Стратегические области для улучшения включали демонстрацию значимости ИНТОСАИ, демонстрацию сильного стратегического видения, а также внешнее сотрудничество и взаимодействие. Возможности и новые задачи включали улучшение информационно-просветительской работы и коммуникации, а также помощь ВОА и аудиторам в сохранении независимости, обмене знаниями и укреплении стандартов.

Как и опрос членов ИНТОСАИ, внешнее сканирование определило проблемы независимости ВОА как потенциальную угрозу. Кроме того, в ходе внешнего анализа было отмечено, что более широкие общественные изменения, такие как

потеря доверия к институтам, могут поставить под сомнение актуальность ВОА.

Дальнейшие шаги

TFSP будет использовать результаты внутреннего и внешнего сканирования для разработки проекта стратегического плана на 2023-2028 годы. Предстоящие результаты глобального опроса Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI) также лягут в основу проекта плана. Члены TFSP продолжают проводить виртуальные встречи по мере подготовки проекта.

Все члены ИНТОСАИ, Политический и финансово-административный комитет (ПФАК) и Управляющий совет будут иметь возможность ознакомиться с проектом стратегического плана и высказать свои замечания по нему. TFSP планирует распространить окончательный проект для ознакомления и вынесения замечаний всем членам в начале 2022 года и представить согласованный стратегический план для утверждения на XXIV Международном конгрессе высших органов аудита (ИНКОСАИ).

Все члены ИНТОСАИ могут в любое время принять участие в работе над проектом и направить свои предложения по электронной почте: intosaisp@gao.gov.



Профессиональное образование для аудиторов ВОА – ПИЛОТ

Профессиональный аудитор.
Профессиональный ВОА.



БОЛЕЕ 800 АУДИТОРОВ ВОА НАЧИНАЮТ УВЛЕКАТЕЛЬНОЕ ПУТЕШЕСТВИЕ К ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ ОБРАЗОВАНИЮ

«Образование — это самое мощное оружие, которое вы можете использовать, чтобы изменить мир», — сказал Нельсон Мандела. Эту максиму сообщество ИНТОСАИ приняло близко к сердцу при разработке, запуске и внедрении пилотного проекта «Профессиональное образование для аудиторов ВОА» (PESA-P) — первого в истории пилотного проекта, проводимого аудиторами ВОА и для них.

Джейд Куаррелл, старший менеджер проектной группы «Профессиональные и актуальные высшие органы аудита (ВОА)» Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI), возглавляет данную широкомасштабную работу. «Инициатива PESA-P опирается на наш лозунг: профессиональные аудиторы для профессиональных ВОА. Работая с ВОА над внедрением международных стандартов высших органов аудита (ИССАИ), IDI пришла к выводу, что профессиональное образование, необходимое для подготовки аудиторов к применению стандартов, не является легкодоступным».

Г-н Куаррелл продолжает: «Поскольку эта потребность признана в сообществе, разработка PESA-P была результатом совместных, основанных на потребностях сообщества, действий с участием Специальной группы ИНТОСАИ по профессионализации аудиторов и различных подкомитетов, региональных организаций и отдельных ВОА. Такой подход обеспечит соответствие PESA-P поставленной цели. С самого начала мы знали, что PESA-P должно быть инклюзивным, универсально доступным и иметь непосредственное отношение к ВОА».

ПИЛОТНАЯ ГРУППА ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ ОБРАЗОВАНИЮ АУДИТОРОВ ВОА (PESA-P)



Джейд Куаррелл

Старший менеджер
Департамент профессиональных и релевантных ВОА



Карма Тензин

Старший менеджер
Департамент профессиональных и релевантных ВОА



Шофикул Ислам

Старший менеджер
Департамент профессиональных и релевантных ВОА



Мария Лима

Старший менеджер
Департамент профессиональных и релевантных ВОА

Команда PESA-P сопоставила учебную программу PESA-P с «Моделью компетенций для специалистов по аудиту государственного сектора в высших органах аудита» ИНТОСАИ. Это комплексные и функциональные компетенции, универсально необходимые аудиторам BOA. В дальнейшем BOA самостоятельно позаботятся о любых профессиональных качествах, необходимых конкретно для их среды.

Хотя PESA-P использует новые подходы, BOA несомненно оценят обычную строгость и внимание к деталям, присущие инициативам IDI. Основываясь на модели образования, оценки и анализа (EAR), PESA-P делает акцент на тщательном и всестороннем обучении. PESA-P предоставляет каждому аудитору BOA 70 часов формального обучения в цифровом формате и около 30 часов других образовательных мероприятий с помощью интегрированной платформы образования и анализа, разработанной специально для этой инициативы. Аудиторы BOA могут получить удобный доступ к учебным материалам в соответствии с их профильными обязанностями, что позволит обеспечить инклюзивное участие.

Поскольку PESA-P задуман как партнерство между IDI и BOA, участники анализируют полученные знания и применяют их на практике путем составления портфолио начального профессионального развития при поддержке тренера BOA.

В конечном итоге, участники PESA-P должны продемонстрировать глубокие знания и навыки, необходимые для проведения высококачественных аудитов в одном из трех направлений: аудит соответствия, финансовый аудит или аудит эффективности. Участники должны получить две аттестации, основанные на компетенциях, и те, кто успешно справятся с этим, получают сертификат.

С момента запуска PESA-P на заседании Совета IDI 26 марта 2021 года команда, стоящая за этой программой, поддерживала связь с BOA, кандидатами и тренерами через социальные сети, электронную почту и серию «дней открытых дверей».

Джейд Куаррелл говорит: «Мы рады, что более 800 аудиторов BOA из более чем 80 стран начнут с нами путь PESA-P в августе 2021 года. Более того, поскольку мы приложили все усилия, чтобы каждый чувствовал себя включенным в процесс, и использовали смешанные по гендерному признаку команды и рабочие группы для разработки PESA-P, это просто замечательно, что в программу записалось равное количество мужчин и женщин».

Узнайте больше о PESA-P Initiative (<https://www.idi.no/workstreams/professional-sais/pesa-p>).



«PESA-P — это мечта многих из нас - видение глобальной профессии аудиторов BOA, делающих деятельность BOA профессиональной. PESA-P - это уникальная инициатива ИНТОСАИ, созданная сообществом для удовлетворения потребностей сообщества. IDI рада, что PESA-P стало тем, чем мы хотели его видеть - надежным, широкомасштабным, инклюзивным и актуальным решением для профессионального развития BOA, основанным на твердых принципах обучения через сотрудничество и анализ. В свете современных реалий, это также полностью цифровое решение».

—Арчана Ширсат, Заместитель генерального директора IDI по профессиональным и релевантным BOA



INTOSAI WGPD
Working Group on Public Debt

АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННОГО ДОЛГА В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА

*Размышления о COVID-19 и опыт
аудиторов государственного долга*

WGPD ИНТОСАИ ПРОВОДИТ ЕЖЕГОД- НОЕ ЗАСЕДАНИЕ И ПРИНИМАЕТ УЧАСТИЕ В ОРГА- НИЗАЦИИ НЕДЕЛИ АУДИТОРОВ ПО УПРАВЛЕНИЮ ДОЛГОМ

WGPD обсуждает опыт полученный в результате пандемии на ежегодном заседании

Рабочая группа ИНТОСАИ по государственному долгу (WGPD), возглавляемая Высшим органом аудита (ВОА) Филиппин, провела 19-20 мая 2021 года свое ежегодное заседание виртуально под общим названием «Аудит государственного долга в период кризиса (Размышления о COVID-19 и опыт аудиторов государственного долга)». Это была последняя встреча под председательством Майкла Г. Агинальдо, Председателя WGPD, поскольку срок его полномочий в качестве Председателя ВОА Филиппин скоро истекает.

На встрече состоялось насыщенное обсуждение опыта аудита государственного долга во время пандемии, с презентациями приглашенных докладчиков из Всемирного банка, Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI), Международного валютного фонда и Конференции ООН по торговле и развитию, а также ВОА-членов, включая ВОА Аргентины, Бразилии, Финляндии, Грузии, Индии, Индонезии и Португалии.

Председатель г-н Агинальдо отметил основные достижения WGPD за прошедший год, включая утверждение Управляющим советом ИНТОСАИ пересмотренного технического задания WGPD и [GUID 5250](#) (Руководство по аудиту государственного долга) в ноябре 2020 года, а также выпуск совместного документа о гарантии качества IDI и WGPD по [Аудиту управления государственным долгом- Руководство для ВОА](#) в декабре 2020 года.

WGPD также гордится прогрессом в реализации пяти других программ, четыре из которых в настоящее время разрабатывают предварительные проекты:

- Руководство по аудиту налогово-бюджетных рисков- последствия для управления долгом
- Руководство по аудиту государственных гарантий
- Сводный документ по авторизации долга и заключению контрактов
- Сопоставление полномочий ВОА по аудиту государственного долга, институциональных возможностей, а также средств и ресурсов региональных организаций



Сборник тематических отчетов: «Последние кризисы в сфере здравоохранения и другие кризисы, и их влияние на управление государственным долгом» в настоящее время находится на стадии подготовки.

Эти проекты будут способствовать развитию рациональной практики аудита и управления долгом в соответствии с задачами WGPD, поставленными перед Комитетом ИНТОСАИ по обмену опытом и образовательными услугам (Цель 3) и Планом работы WGPD на 2020-2022 годы. В ближайшее время также будет сформирована группа для определения следующего комплекса мероприятий, которые WGPD будет проводить в рамках Рабочего плана на 2023-2025 годы и Стратегического плана на 2023-2028 годы.

WGPD и Всемирный банк сотрудничают для проведения Недели аудитором по управлению долгом

WGPD совместно с Всемирным банком организовала серию мероприятий в рамках «Недели аудитором по управлению долгом» с 14 по 18 июня 2021 года.

Первым мероприятием стал пятидневный виртуальный тренинг для практиков управления долгом и внешних аудитором по вопросам рациональности, сферы применения, объема и применения пересмотренной Оценки эффективности управления долгом (DeMPA). В тренинге приняли участие BOA - члены WGPD из Бутана, Бразилии, Египта и Северной Македонии.

18 июня 2021 года аудитором государственного долга и менеджеры по управлению долгом приняли участие в вебинаре на тему «Роль внешнего аудита в улучшении управления госу-

дарственным долгом». Вебинар включал презентацию Председателя WGPD Майкла Г. Агинальдо, который рассказал о важности проведения аудита управления долгом, проблемах и возможностях, с которыми сталкиваются BOA при проведении аудита, а также о сотрудничестве между ведомствами по управлению долгом и BOA. Доун Симпсон из Счетной палаты США и Бранко Смилевски из BOA Северной Македонии выступили докладчиками в презентации Председателя г-н Агинальдо и поделились собственными мнениями и опытом.

Завершающим мероприятием недели стала специальная виртуальная сессия «Как ИНТОСАИ повышает потенциал аудитором». В ходе этого откровенного обмена мнениями аудитором по государственному долгу из BOA, входящих в WGPD, поделились проблемами, с которыми они столкнулись при проведении аудита эффективности управления государственным долгом (PDM), а также ресурсами для повышения потенциала с целью совершенствования результатов PDM.

Анибал Кохлубхер из BOA Аргентины рассказал о программах и инициативах ИНТОСАИ по повышению потенциала, а также о том, как их работа влияет на аудиты, проводимые BOA. А Йонна Карлсон из BOA Финляндии поделилась своим опытом проведения аудита эффективности государственного долга.

WGPD надеется предоставить своим членам, партнерам и заинтересованным сторонам больше возможностей, подобных этому плодотворному совместному мероприятию, для обмена опытом и знаниями.



ВОА ЧЕШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ ПРИНИМАЕТ XI КОНГРЕСС ЕВРОСАИ

После многолетней подготовки и нескольких переносов сроков из-за пандемии COVID-19 Высшее аудиторское управление Чешской Республики наконец удостоилось чести принять у себя XI Конгресс Европейской организации высших органов аудита (ЕВРОСАИ) с 14 по 15 апреля 2021 года.

Конгресс состоялся в режиме онлайн и собрал 219 участников, включая представителей ВОА-членов и наблюдателей от Секретариата ИНТОСАИ, Региональных организаций ИНТОСАИ (председателей и секретариатов), журнала ИНТОСАИ, Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI) и Европейской конфедерации институтов внутреннего аудита (ЕСИА).

ВОА Чешской Республики стремился сделать Конгресс как можно более интересным, не утомляя участников еще одним продолжительным онлайн мероприятием. Чтобы лучше соответствовать виртуальному формату, ВОА Чешской Республики при тесном сотрудничестве с Секретариатом ЕВРОСАИ и с согласия всех членов Управляющего совета ЕВРОСАИ сократил продолжительность общего пленарного заседания с 2,5 дней до 2,5 часов и оптимизировал повестку дня, чтобы уделить внимание только темам первостепенной важности.

Такой подход соответствовал концепции Конгресса «3С-3И-3Е», где 3С - связь, сотрудничество и сопоставление, 3И - информация, инновации и интерактивность, а 3Е - эффективность, результативность и экономичность.

По традиции, общему пленарному заседанию предшествовало 53-е, а затем 54-е заседание Управляющего совета ЕВРОСАИ. XI Конгресс ЕВРОСАИ принес следующие изменения:

- Председательство ЕВРОСАИ было передано от ВОА Турции к ВОА Чехии.
- ВОА Израиля был избран новым Председателем ЕВРОСАИ на 2024-2027 годы, а Государственный контролер Израиля Матаняху Энглман стал Заместителем председателя ЕВРОСАИ.
- ВОА Литвы и Национальное аудиторское управление Великобритании стали новыми членами Управляющего совета ЕВРОСАИ.
- ВОА Косово стал новым членом ЕВРОСАИ. (Это назначение не затрагивает позиции по статусу и соответствует Резолюции Совета Безопасности ООН 1244/1999 и Заключению Международного суда по декларации независимости Косово).

В конце встречи новый Председатель ЕВРОСАИ, Милослав Кала, подчеркнул принципы, которые он хотел бы внедрить, и цели, которые он ставит перед собой, стремясь в конечном итоге установить взаимосвязь между отдельными членами ЕВРОСАИ, учитывая при этом их различные потребности.

Когда будет безопасно путешествовать и собираться, ВОА Чешской Республики планирует организовать «Пражский пост-конгресс - совместную встречу», включающую те части конгресса, которые были пропущены на онлайн-мероприятии и которые будут иметь большее значение при личной встрече, такие как семинары и социальная программа. На встрече также будет работать «Рынок идей», который предоставит членам ЕВРОСАИ возможность продвигать свои текущие и будущие проекты и информировать коллег об инновационных подходах, которые они используют в аудиторской работе.

РАБОЧАЯ ГРУППА ЕВРОСАИ ПО ИНФОРМАЦИОННЫМ ТЕХНОЛОГИЯМ РАСКРЫВАЕТ ТАЙНЫ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА

Альвар Ньуакас, руководитель секретариата ITWG ЕВРОСАИ

11 мая 2021 года Рабочая группа по ИТ Европейской организации высших органов аудита (ЕВРОСАИ) организовала электронный семинар «От кода к действию: Высшие органы аудита в мире искусственного интеллекта», в котором приняли участие 250 человек из 50 высших органов аудита (ВОА) со всего мира. Целью мероприятия было обсуждение последних предложений по регулированию искусственного интеллекта (ИИ) в Европе и возможностей использования ИИ в аудиторской работе, а также способов аудита уже используемых алгоритмов. Выступающие подтвердили, что алгоритмы теперь являются частью процессов государственного управления, и их нельзя игнорировать, и отметили, что ВОА могут использовать новые аналитические методы, предлагаемые технологиями ИИ, в своих интересах.

Хотя определения варьируются, в целом ИИ можно рассматривать как алгоритмы, разработанные для принятия решений, часто с использованием данных в режиме реального времени. У многих ВОА есть проблемы - в первую очередь, отсутствие ноу-хау и технических ресурсов, которые мешают им использовать ИИ в аудите. Вдобавок, ВОА могут воспринимать ИИ как нечто загадочное – «черный ящик».

На самом деле, как показало [расследование, проведенное Счетной палатой Нидерландов](#), большинство алгоритмов, используемых в настоящее время центральным правительством страны, основаны на правилах и требуют вмешательства человека; полностью автоматизированных процессов немного, и они, как правило, играют вспомогательную роль. Правила, лежащие в основе этих алгоритмов, могут быть проверены простым способом для выявления потенциальных рисков. Помимо этого, такие аудиты могут быть новым и трудоемким процессом для ВОА, но открывают ценные возможности для обучения.

В ходе семинара норвежские и немецкие эксперты представили практическую [модель для аудита алгоритмов машинного обучения](#). (Машинное обучение — это применение искусственного интеллекта, при котором системы автоматиче-

чески обучаются и совершенствуются на основе накопленного опыта). Этот инструмент является идеальным примером международного сотрудничества между аудиторами и может быть интегрирован в аудиторские проекты в различных областях.

Ключевым элементом аудита с использованием приложений ИИ является привлечение специалистов по науке о данных. В ходе дискуссии голландские и немецкие коллеги согласились с тем, что нет необходимости всем аудиторам начинать изучать эту область с нуля. Скорее, будущий аудитор должен уметь доносить аналитические потребности до специалистов по данным. Безусловно, существует необходимость того, чтобы аудиторы и специалисты по данным «говорили на одном языке».

Однако, как отметили участники параллельных семинаров, большинство учреждений не имеют таких специалистов и поэтому рассматривают возможность привлечения сторонних организаций для решения этой проблемы. Это может оказаться не лучшим долгосрочным решением, и в конечном итоге ВОА, возможно, придется конкурировать в условиях жесткого рынка, чтобы нанять специалистов по данным.

Существует и другой вариант использования ИИ- использование его в самом процессе аудита. Некоторые инновационные аудиторские учреждения уже экспериментируют с ИИ, в частности с машинным обучением, для помощи в проведении аудита, но эти эксперименты находятся на ранних стадиях развития. На семинаре британские и французские коллеги рассказали об использовании их ВОА алгоритмов машинного обучения для оценки и прогнозирования финансового баланса проверяемых ими организаций и сбора данных для анализа.

ИИ представляет большой интерес для ВОА, о чем свидетельствует популярность этого семинара и текущих проектов, обсуждаемых на нем. Как согласились участники семинара, сотрудничество между экспертами ВОА является ключом к успеху. Рабочая группа ЕВРОСАИ по ИТ призвана служить платформой для обмена знаниями, опытом и лучшими практиками, связанными с ИИ и другими новыми областями технологий.



КОНГРЕСС ПАСАИ ОХВАТЫВАЕТ ВЕСЬ МИР

С 22 по 24 июня 2021 года более 100 человек из разных стран мира приняли участие в первом виртуальном конгрессе, проведенном Тихоокеанской ассоциацией высших органов аудита (ПАСАИ).

Ограничения на поездки в связи с COVID-19 не позволили Палау провести Конгресс в 2020 году, как планировалось изначально. Поэтому в этом году члены ПАСАИ договорились, что офис Генерального аудитора Новой Зеландии проведет его виртуально из Веллингтона.

ВОА Новой Зеландии справился с задачей по проведению 23-го Конгресса ПАСАИ в режиме онлайн. Платформа позволила осуществить прямую видеосвязь с докладчиками из Северной Америки и Австралии, предварительно записанные видеоматериалы, представленные выдающимися докладчиками из Африки и Тихоокеанского региона, секционные дискуссионные заседания и даже короткие сетевые сессии.

Организаторам все же удалось создать у участников ощущение реального присутствия: проникновенные церемонии открытия и закрытия снимались из зала Комитета по делам маори в здании парламента Новой Зеландии.

Благодаря онлайн-формату в мероприятии приняли участие исключительное количество почетных гостей и основных докладчиков:

- Тревор Маллард, спикер Палаты представителей Новой Зеландии
- Аупито Уильям Сиво, Министр по делам тихоокеанских народов и Помощник министра иностранных дел Новой Зеландии
- Хелен Кларк, бывший Премьер-министр Новой Зеландии и бывший администратор Программы развития ООН (UNDP)
- Эд Олово-Окере, Глобальный директор, руководитель проекта «Глобальная практика управления», Всемирный банк, Вашингтон



- Доктор Сиукси Уайлс, доцент Оклендского университета и Новозеландец года
- Нынешние и бывшие главы ВОА Южной Африки, Гуама, Новой Зеландии и Тонга

Поскольку половина докладчиков выступала в режиме реального времени, участники Конгресса получили удовольствие от активных дискуссий с Джоном Райаном, Генеральным секретарем ПАСАИ и Генеральным аудитором Новой Зеландии, а также от возможности пообщаться с докладчиками, задавая свои собственные вопросы посредством платформы.

«COVID — это перезагрузка и «вернуться к нормальной жизни» не получится. Несмотря на все наши проблемы, у нас есть действительно прочное общее прошлое, на котором мы стоим, и мы очень позитивно настроены, чтобы двигаться вперед», — сказал г-н Райан, размышляя о поддержке, оказанной главами ВОА, партнерами по развитию и региональными партнерами на протяжении всего Конгресса.

Темой трехдневного конгресса было «Влияние посредством лидерства», что позволило главам ВОА обсудить возможности лидерства и проблемы, с которыми они столкнулись во время пандемии. Главы ВОА подчеркнули важность регионального сотрудничества и сохранения качества аудита даже в трудные времена. Кроме того, участники семинара узнали об эффективных коммуникационных стратегиях для оказания аудиторского воздействия на основные заинтересованные стороны, такие как общественность. ПАСАИ выпустила [коммюнике](#) после мероприятия и с нетерпением ждет следующего конгресса, который проведет ВОА Палау.



СОСТОЯЛОСЬ LXXII ЗАСЕДАНИЕ УПРАВЛЯЮЩЕГО СОВЕТА ОЛАСЕФС

18 мая 2021 года состоялось LXXII заседание Управляющего совета Организации высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС).

Виртуальное мероприятие было организовано Управлением Генерального контролера Республики Перу, которое председательствует в ОЛАСЕФС, и собрало более 120 участников, включая руководителей и других представителей высших органов аудита (ВОА), сотрудников и технические группы. Также присутствовали международные партнеры из Германского общества по международному сотрудничеству (GIZ), Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI) и Межамериканского банка развития (IADB).

На встрече технические органы ОЛАСЕФС представили мероприятия и инициативы, осуществленные ими за предыдущий

год, и обсудили, как они адаптировались к условиям пандемии. Участники встречи также достигли важных договоренностей относительно: Руководства по аудиту эффективности, приоритетного рейтинга ВОА с наиболее значимыми потребностями в 2021 году, годовых операционных планов, продления сроков полномочий технических органов и организации очередной Генеральной ассамблеи 2021 года, среди прочих тем.

Несмотря на трудности, ВОА-члены ОЛАСЕФС продолжают двигаться вперед для достижения целей своей любимой региональной организации.

АНТИКОРРУПЦИОННАЯ РАБОЧАЯ ГРУППА ОЛАСЕФС ЗАНИМАЕТСЯ ВОПРОСАМИ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ И ВОПРОСАМИ ВЗАИМОПОМОЩИ

Мария Исабель Васкес Паредес, эксперт по международным отношениям Управления генерального контролера штата Эквадор

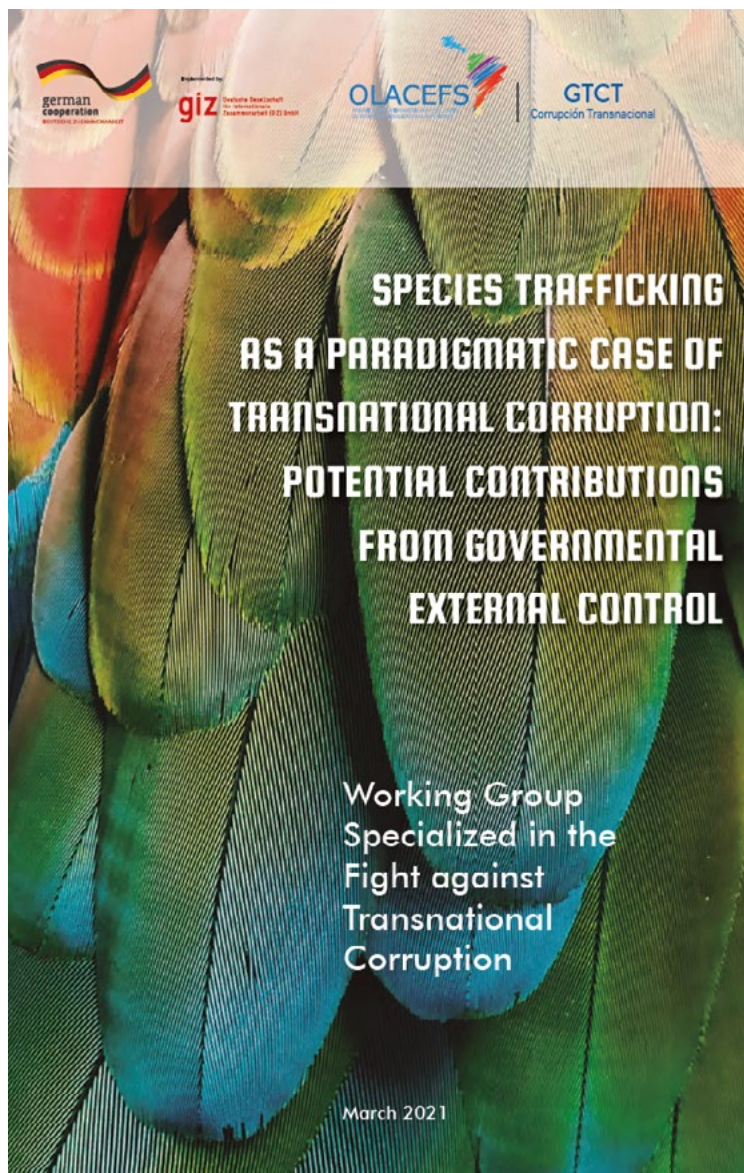
С 2021 по 2022 год Рабочая группа, специализирующаяся на борьбе с транснациональной коррупцией (GTCT) Организации высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС), провела целый ряд мероприятий. Председателем GTCT является Управление генерального контролера штата Эквадор, а в состав группы входят 17 высших органов аудита (ВОА) из региона.

GTCT разработала Руководство по передовой практике в области борьбы с коррупцией, которое предоставляет членам ОЛАСЕФС набор стратегий и процедур для усиления внутреннего контроля, обеспечения честности и неподкупности общества, участия граждан и использования технологических инноваций. Руководство доступно на [английском](#), [французском](#), [испанском](#) и [португальском](#) языках.

GTCT также исследовала связь между транснациональной коррупцией и экологическими преступлениями и опубликовала стратегический документ (доступен на [английском](#), [испанском](#) и [португальском](#) языках) о торговле ресурсами дикой природы в регионе, соответствующих международным нормам и о том, как ВОА способны повысить эффективность контроля, чтобы помочь предотвратить эту незаконную торговлю.

В ответ на пандемию COVID-19 GTCT инициировала скоординированный аудит при поддержке Германского общества по сотрудничеству в целях развития (GIZ), в ходе которого 10 ВОА в регионе оценят планирование, исполнение и надзор за программами государственной помощи в своих странах. GTCT провела семинар по планированию и подготовке к аудиту с 10 по 14 мая 2021 года.

В области укрепления потенциала GTCT провела две серии тренингов для сообщества ОЛАСЕФС, в которых приняли участие 136 человек, по вопросам международного регули-



рования и антикоррупционных стратегий. В настоящее время GTCT разрабатывает правовую и технологическую основу для обмена информацией между ВОА, а также международную сертификацию в области борьбы с коррупцией.

КОМИССИЯ ОЛАСЕФС ПОМОГАЕТ УЛУЧШИТЬ РАБОТУ ВОА С ПОМОЩЬЮ ТЕХНОЛОГИЙ И ИННОВАЦИЙ

Во время пандемии Комиссия по информационным технологиям и коммуникациям (СТІС) Организации высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС) различными способами помогала высшим органам аудита (ВОА) региона в осуществлении их функций.

Набор инструментов для удаленной работы

Чтобы помочь ВОА региона продолжать проводить мероприятия и выполнять задачи удаленно, СТІС исследовала и составила список бесплатных или недорогих приложений, которые позволяют облегчить работу командам. Этот список доступен на [сайте ОЛАСЕФС](#).

Веб-сайт по ЦУР

СТІС создала [веб-сайт](#) для обмена информацией об отчетах ВОА по Целям устойчивого развития ООН (ЦУР), новостях о Повестке дня ООН 2030 и участии граждан. Чтобы информировать заинтересованные стороны об этом важном совместном ресурсе, в 2020 году СТІС провела семинары, в которых приняли участие более 2 000 человек из Латинской Америки. Сайт посетили 12 350 человек из 43 стран, в основном из Америки и Европы, а также из Бангладеш, Новой Зеландии и Пакистана. [Видеоролик](#), доступный на испанском языке на Youtube, показывает, как ВОА могут воспользоваться широким спектром возможностей сайта.

Онлайн-опросы

СТІС помогла комиссиям и рабочим группам ОЛАСЕФС провести онлайн-опросы ВОА в регионе по таким темам, как ЦУР 5 (Гендерное равенство), управление и влияние удаленной работы во время пандемии.

Консолидация виртуальных платформ

С начала пандемии ОЛАСЕФС способствовала дистанционной работе комиссий, комитетов и рабочих групп. Однако разнообразие виртуальных платформ усложнило организацию вебинаров и виртуальных встреч. Поэтому в 2021 году СТІС создала единую открытую платформу для пользователей ОЛАСЕФС.

Большие данные и искусственный интеллект

В центре внимания деятельности СТІС в 2021 году находятся большие данные и искусственный интеллект (ИИ), и комиссия пригласила заинтересованные ВОА присоединиться к Специальной группе по большим данным и ИИ для разработки веб-сайта открытых данных в регионе. Веб-сайт: datos.olacefs.com будет доступен в начале 2022 года и позволит ВОА и заинтересованным сторонам получить доступ к стандартизированным данным и обмениваться ими. На сайте также будут доступны аудиторские отчеты, выпущенные ВОА.

СТІС выражает благодарность всем тем, кто делает эту работу возможной. Для получения дополнительной информации о деятельности СТІС, пожалуйста, свяжитесь с ее Председателем, доктором Франсиско Хавьером Фернандесом, по адресу: jfernandez@agn.gov.ar или ctic@agn.gov.ar.



VISIT
ODS.OLACEFS.COM

- Click on "To access"
- Click on "Participate" to upload information related to Civil Society Organizations (CSO)
- Click on "News" to share CSO data related to SDGs
- Translated to INTOSAI's official languages

"LET'S BUILD A NETWORK TO MONITOR THE ACHIEVEMENT OF SDG'S GOALS IN EACH COUNTRY OF THE REGION"

Francisco J. Fernandez
Francisco J. Fernandez
CTIC CHAIRMAN

ДЕВЯТЬ ВОА В СЛОЖНЫХ СИТУАЦИЯХ ГОТОВЫ К БОЛЕЕ ЭФФЕКТИВНОЙ РАБОТЕ

Эйнар Горриссен, Генеральный директор Инициативы развития ИНТОСАИ; Мейзи Нкау, Исполнительный директор АФРОСАИ-Е; и М. Хассан, Исполнительный директор CREFIAF

В 2017 году в рамках Взаимодействия ИНТОСАИ с донорскими организациями был учрежден [Глобальный призыв к подаче предложений второго уровня](#) в качестве коллективного проекта ИНТОСАИ и доноров по мобилизации стратегической и масштабной поддержки для высших органов аудита (ВОА), испытывающих наибольшие трудности. ВОА, присоединившиеся к инициативе, из Демократической Республики Конго, Эритреи, Гвинеи, Мадагаскара, Нигера, Гамбии, Того, Сьерра-Леоне и Зимбабве, выразили стремление к систематической работе по повышению эффективности своей деятельности.

Однако на ранних стадиях вопрос о том, как инициатива будет работать на практике и каких результатов она достигнет, оставался открытым. Теперь, почти четыре года спустя, когда первый этап поддержки подходит к концу, мы знаем ответ: все девять участвующих ВОА сделали важные шаги по укреплению стратегического управления и привлечению партнеров для долгосрочной поддержки.

С 2018 года программа ускоренного партнерства по взаимной поддержке (PAP-APP) - партнерство Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI), Африканской организации англоязычных ВОА (АФРОСАИ-Е) и Регионального совета по подготовке ВОА франкоязычных стран Африки к югу от Сахары (CREFIAF) - поддерживает ВОА в этих начинаниях. Несмотря на сложные условия и негативное воздействие COVID-19 в последней части программы, ВОА:

- Разработали новые, ориентированные на результат стратегические планы
- Укрепили оперативное планирование, мониторинг и отчетность
- Разработали планы внешней поддержки и проектные предложения
- Привлекли потенциальных доноров и технических партнеров и заручились долгосрочной и масштабной поддержкой (или рассчитывают сделать это в ближайшем будущем)

Представители пяти ВОА из региона CREFIAF и участники программы PAP-APP на семинаре по внешней поддержке в Ломе, Того, октябрь 2019 г.





Представители четырех ВОА из региона АФРОСАИ-Е и участники программы PAP-APP на семинаре высшего руководства в Претории, Южная Африка, сентябрь 2018 г.

В регионе CREFIAF:

- ВОА Республики Нигер провел активную работу с заинтересованными сторонами, и в начале 2020 года смог заручиться финансированием для долгосрочной поддержки со стороны Европейского Союза.
- ВОА Демократической республики Конго привлек большее число сотрудников к стратегическому планированию и провел несколько встреч с участием всех партнеров во время пандемии. Масштабная поддержка готовится несколькими партнерами, в том числе IDI на средства норвежского правительства.
- Счетная палата Того активно привлекала средства массовой информации во время совместного семинара по планированию проекта в Ломе и завершила разработку амбициозного стратегического плана. С донорами ведется диалог о расширении масштабов финансовой поддержки.
- ВОА Гвинеи завершил разработку грандиозного стратегического плана, привлек несколько заинтересованных доноров и технических партнеров и получил финансирование на цифровизацию от Африканского банка развития.
- Счетная палата Мадагаскара выполнила запланированные этапы Фазы 1 и добилась крупного финансирования от Агент-

ства США по международному развитию (USAID) для реализации комплексного коллегиального проекта.

В регионе АФРОСАИ-Е:

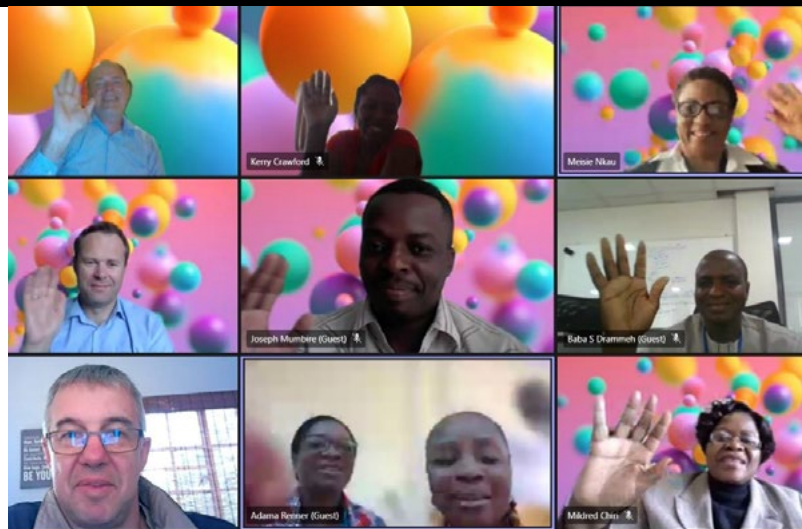
- Офис Генерального аудитора Эритреи представил свой стратегический план в открытом доступе и опубликовал отличные отчеты о его реализации. Была согласована многолетняя коллегиальная поддержка под руководством АФРОСАИ-Е, ожидается и другое финансирование.
- Офис Генерального аудитора Зимбабве ввел практику проведения партнерских встреч на ранней стадии сотрудничества и привлек ряд партнеров, включая целевое финансирование через Программу развития ООН (UNDP)
- Национальное аудиторское управление Гамбии разработало инновационный проект коллегиальной поддержки на основе своего стратегического плана, а также сильную общую структуру поддержки, в рамках которой различные доноры и партнеры поддерживают основные стратегические приоритеты ВОА.
- Аудиторская служба Сьерра-Леоне представила свой инновационный новый стратегический план, который обеспечивает прочную основу для текущего диалога о расширении поддержки со стороны глобальных доноров.

Некоторые из основных выводов, сделанных в ходе Фазы 1 программы PAP-APP, которая прошла [внешнюю оценку](#), включают:

- Общая стратегия разработки и реализации, по-видимому, сработала хорошо, включая индивидуальную поддержку для отдельных ВОА, специализированную группу коллегиальной поддержки, а также вовлечение и ответственность сотрудников и высшего руководства ВОА на протяжении всего проекта.
- Признание того, что для мобилизации необходимого финансирования и коллегиальной поддержки для всех ВОА потребуется более двух лет. Оказалось, сложнее, чем ожидалось, содействовать активным группам поддержки проекта, состоящим из заинтересованных доноров, технических партнеров и ВОА в каждой стране. Масштабную поддержку было трудно мобилизовать по целому ряду причин, таких как готовность ВОА и доноров, взаимодействие партнеров и контекст страны.
- Партнерский подход приносит пользу всем. IDI, CREFIAF и АФРОСАИ-Е выиграли от совместной работы, обучения друг у друга и использования сравнительных преимуществ каждой организации.
- Хотя участвующие ВОА продемонстрировали реальную ответственность и приверженность, приоритетное совершенствование систем стратегического управления и мобилизация внешней поддержки все еще могут быть довольно сложными. Поскольку ВОА имеют ограниченные ресурсы и значительные обязанности по проведению аудита, очень важно, чтобы поддержка соответствовала возможностям ВОА по освоению ресурсов, и чтобы ВОА могли продолжать выполнять свою аудиторскую работу.

Эти данные окажутся ценными для следующего цикла Глобального призыва к подаче предложений Уровня 2.

Фаза 1 завершилась для девяти ВОА. В ходе Фазы 2 поддержка каждого ВОА будет осуществляться по-разному, в рамках проектов для конкретных стран с участием различных типов партнеров и механизмов финансирования. Партнеры PAP-APP продолжают реализацию комплексной программы, а также будут руководить некоторыми страновыми проектами. Для получения дополнительной информации см. [страницу программы PAP-APP здесь](#).



Для получения информации о деятельности каждого ВОА см. [страницы стран](#):

- [Демократическая Республика Конго](#)
- [Эритрея](#)
- [Гамбия](#)
- [Гвинея](#)
- [Мадагаскар](#)
- [Республика Нигер](#)
- [Сьерра-Леоне](#)
- [Того](#)
- [Зимбабве](#)

Программа PAP-APP получила финансовую поддержку от Австрийского агентства развития; Министерства иностранных дел Исландии; Министерства Европы и иностранных дел Франции; Министерства иностранных дел, по делам Содружества и развития Великобритании; ВОА Катара; Ирландской программы официальной помощи в целях развития (Irish Aid); и Европейского Союза.

ВОА МАДАГАСКАРА ПОВЫШАЕТ ПОТЕНЦИАЛ ЗА СЧЕТ ДВУСТОРОННЕЙ ПОДДЕРЖКИ



Джилл Маршалл и Эдуардо Руис Гарсия, IDI

«Малагасийский народ достоин независимой, прозрачной и заслуживающей доверия Счетной палаты. Сегодня мы совершенствуем наш институт так, чтобы страна могла быть спокойна за управление государственными финансами».

Так сказал председатель Счетной палаты Мадагаскара Жан де Дье Ракотондрамихамина во время церемонии запуска пятилетней программы «TANTANA», направленной на укрепление потенциала высшего органа аудита (ВОА) путем улучшения внутреннего управления, укрепления коммуникации и взаимодействия с общественностью, а также повышения качества и влияния аудитов и заключений.

Финансируемая Агентством США по международному развитию (USAID) и реализуемая Инициативой развития ИНТОСАИ (IDI), программа знаменует собой важный шаг в поддержке не только ВОА Мадагаскара, но и принципов двустороннего партнерства.

Эдуардо Руиса Гарсии, менеджера группы двустороннего партнерства IDI, говорит: «мы фокусируемся на поддержке ВОА тех стран, где сложнее всего придерживаться Цели устойчивого развития «никого не оставить в стороне»».

Эта ориентированность характерна для ВОА и по сути своей практична. Деятельность IDI в рамках двустороннего партнерства строится вокруг [программы ускоренного партнерства с равными партнерами](#), или PAP-APP. В случае со Счетной палатой Мадагаскара IDI назначает профессиональных консультантов для предоставления целевой экспертизы, а также

использует навыки и опыт других ВОА, которые могут стать наставниками и помочь ВОА Мадагаскара в режиме реального времени и, что очень важно, в региональном контексте ВОА. В дополнение к финансированию USAID и поддержке IDI, Счетные палаты Франции и Марокко, а также Офис Генерального аудитора Норвегии участвуют в программе, делясь временем и опытом своих сотрудников с малагасийскими аудиторами.

«Часть сложностей развития ВОА заключается в необходимости сбалансировать большие надежды и ожидания с практической реализацией».

Этот подход основан на всестороннем анализе потребностей, проведенном CREFIAF и АФРОСАИ-Е (африканскими организациями франко- и англоязычных ВОА), IDI и самими ВОА, а также на региональном обзоре программы «Государственные расходы и финансовая подотчетность» (PEFA), охватившем несколько африканских ВОА, включая

Южный Судан, Гамбию и Эритрею. Председатель Счетной палаты Мадагаскара продемонстрировал раннюю и искреннюю готовность к развитию потенциала, поставив ВОА Мадагаскара в приоритетное положение для участия в программе PAP-APP.

Процесс анализа и рассмотрения потребностей лег в основу разработки проекта/стратегического плана. Часть проблемы в развитии ВОА заключается в необходимости сбалансировать большие надежды и ожидания с практической реализацией. Эдуардо Руис Гарсия рассказывает о плане ВОА Мадагаскара, который изначально был слишком амбициозным.

«Необходимо было разбить его на управляемые части и определить некоторые достижимые результаты в рамках каждой из этих частей. План состоит из восьми компонентов: соответствующие аудиты, методологии, юрисдикционный



(Справа налево) Мэтр Хаинго Расоанамбинина, юристконсульт; Хенинцоа Харималала Ралаимамоа, аудитор; Ниаво Расамисон, советник; и глава одного из местных органов власти, проверяемых в рамках аудита социальных мер правительства по борьбе с кризисом вызванным COVID-19, проводимого ВОА Мадагаскара.

контроль, коммуникации и взаимодействие с заинтересованными сторонами, конституционные принципы и их влияние на независимость, управление персоналом, информационные технологии и стратегическое управление», — объясняет г-н Руис. «Каждый компонент имеет свою собственную команду, состоящую из одного человека от ВОА и нескольких коллег из партнерских ВОА. Каждая команда имеет свой собственный план работы, который вливается в общий стратегический план».

Проблемы, определенные в рамках компонентов плана, часто взаимосвязаны, и определенные ключевые действия приведут к улучшению работы всего ВОА в целом. Например, в принципе, ВОА должен изучать и оценивать все государственные счета Мадагаскара. На самом деле, во многих случаях это невозможно, и в результате этого накапливается много нерассмотренных счетов. Если ВОА сможет улучшить этот аспект своих полномочий, он сможет направить ресурсы на другие проекты.

Аналогичным образом, в команде ИТ-специалистов существует острое желание охватить все цифровые технологии,

особенно в части создания систем и возможностей анализа данных. Однако в реальности ВОА придется начинать строительство с более скромных стартовых позиций.

При финансировании Всемирного банка, другого двустороннего партнера и практической коммуникационной поддержке IDI, Счетная палата разрабатывает свой первый веб-сайт, чтобы продемонстрировать актуальность и прозрачность, представить своих аудиторов и показать важность работы ВОА. После создания этого компонента можно приступать к важнейшим коммуникациям, и не в последнюю очередь к публикации аудиторских отчетов.

Публикация нескольких отчетов в этом году является ключевым приоритетом для ВОА Мадагаскара. Это не только укрепит доверие к ВОА, предоставив информацию, имеющую реальную ценность для доноров, коллег и гражданского общества, но и продемонстрирует гражданам Мадагаскара важность работы ВОА. ВОА проводит четыре аудита, связанных с COVID-19: два аудита эффективности, касающихся мер реагирования правительства на пандемию и сопутствующих социальных мер; и два аудита соответствия, касающихся

финансовых средств, использованных для борьбы с кризисом, и процедур закупок.

Что касается инициатив программы по повышению потенциала, IDI провела тренинги по планированию аудита, [Системе оценки эффективности деятельности ВОА](#) и бюджетным процессам, а также планирует провести семинар по гендерной осведомленности, чтобы заложить основу для проведения гендерных аудитов в ближайшие годы. Несколько сотрудников ВОА участвуют в таких инициативах, как «Молодые лидеры ВОА» и «Прозрачность, подотчетность и инклюзивность использования экстренного финансирования для преодоления пандемии COVID-19» ([Аудиты ТАИ](#)).

Наряду с официальными программами обучения, аудиторы и другие сотрудники ВОА получают поддержку и помощь в повседневной работе от опытных аудиторов из ВОА Франции, Марокко и Норвегии, а также от ряда специалистов IDI, включая новых членов команды, таких как Тантели Ранарисоамалала, которая присоединилась к IDI в июне 2021 года.

Руководство ВОА и все партнеры продемонстрировали твердую решимость участвовать в этой инициативе. О создании TANTANA было объявлено только в феврале 2021 года, но

уже сейчас планы и мероприятия реализуются быстрыми темпами. ВОА закупил ИТ-оборудование, а на Мадагаскаре работает группа технической помощи IDI. В декабре 2021 года ВОА планирует выпустить свой ежегодный открытый отчет, а в ближайшие годы планирует устранить отставание от графика рассмотрения государственных счетов и улучшить юрисдикционные процессы.

Слова посла США Майкла Пеллетье на презентации TANTANA отражают преимущества двустороннего подхода PAP-APP: «Мы работаем вместе, чтобы способствовать процветанию Мадагаскара путем создания эффективных, подотчетных и инклюзивных институтов. Независимая, надежная Счетная палата является важным элементом всех хорошо управляемых, демократических государств, и мы гордимся тем, что поддерживаем Счетную палату в повышении квалификации ее сотрудников, улучшении качества ее аудита и расширении ее полномочий».

Все ВОА, заинтересованные в получении дополнительной информации о программе PAP-APP, могут связаться с сотрудниками IDI [Эдуардо Руисом Гарсиа](#) или [Йостейном Фюрелидом Телльнесом](#).

(Слева направо) Зитана Кассам, аудитор; Маво Рамеси Раоэлисон, аудитор; Лалайна Ранайвосон, аудитор; Радо Милияона, президент Палаты по оценке государственной политики; и Бернардин Ракотоалисаона, советник, проводят аудит мер реагирования правительства на кризис вызванный COVID-19.



ПЕРСПЕКТИВНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ БУДУЩЕГО АУДИТОРСКОЙ РАБОТЫ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

Сумайя Аль Марзуки, руководитель отдела институционального развития и международных отношений BOA Объединенных Арабских Эмиратов

Технологический прогресс повлиял на работу большинства высших органов аудита (BOA), а появляющиеся технологии потенциально могут и дальше определять способы, с помощью которых BOA будут способствовать надлежащему управлению. BOA находятся на разных этапах своего технологического пути, и на использование ими технологий могут влиять такие факторы, как доступность данных в клиентских учреждениях и ограниченность возможностей.

Рабочая группа ИНТОСАИ по влиянию науки и технологий на аудит (WGISTA) изучает эту ситуацию при помощи членов, наблюдателей и сообщества BOA, которые охотно делятся своим опытом в ходе сканирования среды, проводимого WGISTA.

Первоначальный анализ полученных WGISTA ответов подтверждает уверенность в том, что BOA следует внимательно изучить свою технологическую готовность и потенциал, поскольку профессия аудитора государственного сектора имеет все шансы воспользоваться преимуществами внедрения новых технологий правительствами по всему миру.

WGISTA планирует опубликовать отчет, основанный на полученных ответах по итогам сканирования среды, в который также войдет обзор литературы и интервью с учеными и лидерами в области аудита государственного сектора. Тем

временем, WGISTA считает, что было бы интересно ознакомиться с ответами, которые она уже получила от BOA.

Основы анализа данных

Почти каждый BOA использует какое-либо программное обеспечение для работы с электронными таблицами, например Excel. Большое количество BOA также используют специализированное программное обеспечение для анализа данных, такое как ACL, IDEA или Arbutus, чтобы преодолеть ограничения программного обеспечения электронных таблиц для анализа больших объемов данных. Эти решения облегчают проведение анализа с помощью графического интерфейса, не требуя от аудиторов создания сложных формул.

Продвинутая аналитика данных

BOA с более высоким технологическим потенциалом не только используют базовые инструменты анализа данных, но и пишут скрипты (т.е. код) для настройки результатов. Кроме того, некоторые BOA используют роботизированную автоматизацию процессов, которая автоматизирует бизнес-процессы, для выявления закономерностей и получения информации из данных, полученных из различных источников.

Многие BOA идут еще дальше и освобождаются от ограничений, налагаемых пакетным программным обеспечением для анализа данных, разрабатывая собственные операционные среды с использованием таких языков программирования, как R и Python. Однако такой подход требует наличия

собственного опыта в разработке программного обеспечения и управлении программными проектами.

Визуализация данных

Для аудиторов становится все более важным использовать технологии визуализации данных не только для более эффективного представления результатов аудита заинтересованным сторонам, но и для того, чтобы помочь разобраться в огромных массивах данных. Для решения этой задачи ВОА широко используют программное обеспечение и услуги, такие как Power BI, Tableau и Infogram, а также фреймворки на базе Python, такие как Plotly и Matplotlib.

Развивающиеся технологии

Искусственный интеллект (ИИ) и машинное обучение. По мере роста числа каналов передачи данных, объема проходящих через них данных и количества неструктурированных данных, ВОА сталкиваются с все более серьезными проблемами. Некоторые ВОА экспериментируют с использованием ИИ (алгоритмов, предназначенных для принятия решений) и машинного обучения (применение ИИ, при котором системы автоматически обучаются на основе имеющегося опыта) для получения более глубокого понимания данных и повышения эффективности их обработки.

Некоторые из способов, с помощью которых ВОА могут использовать эти технологии, включают выявление рисков, анализ текста, прогнозный анализ и обработку естественного языка (автоматическое манипулирование естественным языком, таким как речь и текст, с помощью программного обеспечения). Использование обработки естественного языка может позволить ВОА проводить расширенный анализ контрактов, счетов, электронных писем и других неструктурированных данных с большой эффективностью, особенно в сочетании с роботизированной автоматизацией процессов.

Помимо совершенствования анализа данных в ВОА, ИИ и машинное обучение все чаще становятся предметом их аудиторских проверок. Коллеги из ВОА Финляндии, Германии, Нидерландов, Норвегии и Великобритании опубликовали на сайте AuditingAlgorithms.net новаторский технический документ, который поможет ВОА проводить аудит алгоритмов машинного обучения, используемых правительствами.

Блокчейн. Еще одной технологией, которая может повлиять на бухгалтерский учет и аудит, является блокчейн-технология ведения учета, лежащая в основе сети Биткойн. Многие ВОА

внимательно следят за развитием технологии блокчейн, а аудиторы некоторых ВОА прошли обучение по рискам и средствам контроля.

Благодаря распределенной системе учета, транзакции, записанные в блокчейн, нелегко подделать. Это может дать аудиторам большую уверенность в том, что основные записи операций в блокчейн являются точными и надежными, что позволит им сосредоточиться на вопросах более высокого уровня. Еще одно возможное применение технологии блокчейн, которое заслуживает дальнейшего внимания, - запись аудиторских доказательств. Это может быть особенно полезно при проведении судебного аудита, когда подтверждение цепочки хранения доказательств имеет решающее значение.

WGISTA отметила как минимум один случай, когда ВОА оценивал возможность регистрации криптовалют в качестве актива. Такое развитие событий является интересным, поскольку блокчейн потенциально может обеспечить почти абсолютную уверенность как в настоящем, так и в предыдущем владении активами. В какой-то момент криптовалюты на основе блокчейна могут стать классом активов, которые должны будут оценивать финансовые аудиторы государственного сектора, тем более что многие правительства в настоящее время изучают эту технологию и могут запустить свои собственные цифровые валюты.

Геоинформационная система (ГИС). Многие ВОА используют такие приложения, как QGIS - бесплатное приложение ГИС с открытым исходным кодом, которое поддерживает просмотр, редактирование и анализ геопространственных данных. Например, технология ГИС может стать удобным инструментом при проведении аудита, связанного с вырубкой лесов или незаконной добычей полезных ископаемых.

Инновационные лаборатории. Некоторые ВОА создают специализированные «лаборатории», в которых можно изучать новые технологии и разрабатывать практические приложения. Эти лаборатории, скорее всего, будут отличаться от отделов аудита информационных технологий (ИТ) своей свободой экспериментировать и осуществлять проекты по проверке концепций.

В заключение, WGISTA отмечает, что интерес и перспективы различных технологий могут сильно отличаться для отдельных ВОА, в зависимости от условий их деятельности и других факторов. Тем не менее, идти в ногу с быстро развивающимся технологическим процессом крайне важно для будущего аудита в государственном секторе.



МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЖУРНАЛ
—ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА—

