



МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЖУРНАЛ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА



МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЖУРНАЛ – ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА –

Весна 2019 года
Издание 46, № 2

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.

(Tel.: 202-512-4707; Fax: 202-512-4021;
E-Mail: 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.

Редакционный совет

Маргит Кракер, Президент Счетной палаты Австрии
Майкл Фергюсон, Генеральный аудитор Канады
Неджиб Гтари, премьер-министр Счетной палаты Туниса
Джин Л. Додаро, Генеральный контролер Соединенных Штатов Америки
Мануэль Э. Галиндо Баллестерос, Генеральный контролер Венесуэлы

Президент

Джеймс-Кристиан Блоквуд (США)

Вице-президент

Майкл Хикс (США)

Редактор

Хизер Сантос (США)

Авторы специальных материалов

Арунас Дулкис (Литва)
Уилф Хендерсон (Соединенное Королевство)

Администрирование

Питер Ноупс (США)

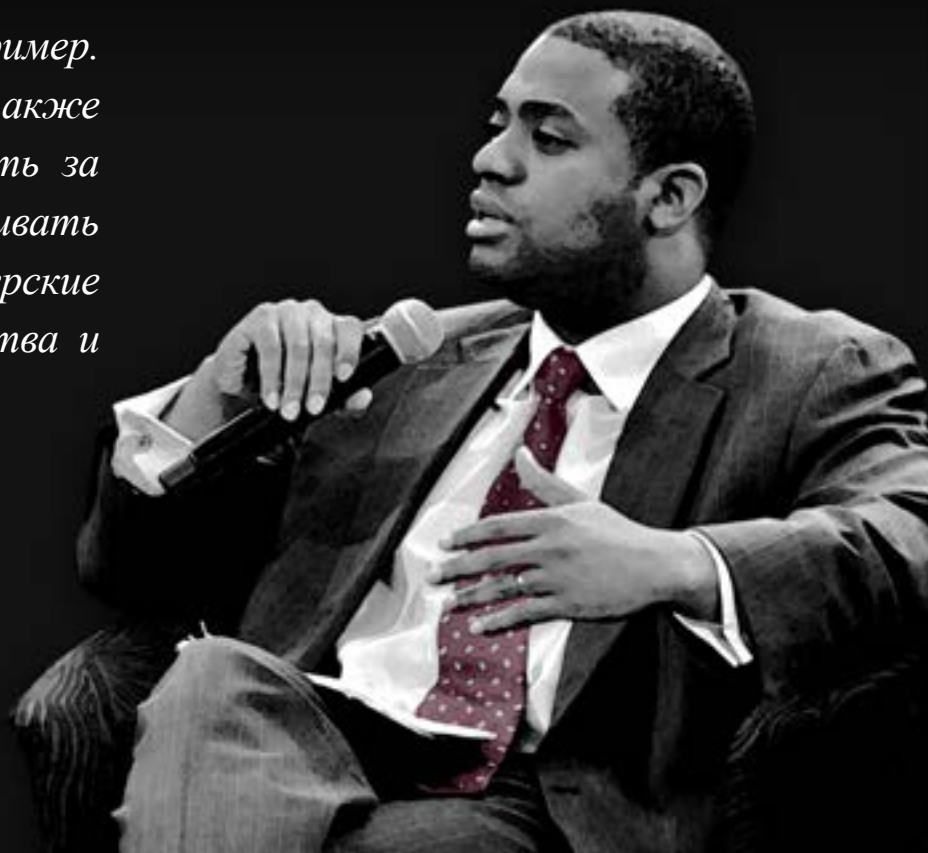
Внешние редакторы

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

С О Д Е Р Ж А Н И Е

- 4 Редакционная статья
- 7 Самое новое в одном обзоре
- 25 Особый вклад
«Хорошее управление: взгляд на феномен фрирайдинга»
- 28 Специальные доклады
Банковский надзор: разработка практической структуры для ВОА
Выявление фактов мошенничества; совершенствование системы внутреннего контроля за счет использования популярных стратегий; повышение эффективности деятельности
Коррупция и легализация средств, полученных незаконным путем: контекст и возможное будущее решение проблемы
Ликвидация коррупции: Оценка и мониторинг прогресса реализации ЦУР
- 39 Новости сообщества ИНТОСАИ
- 47 Акцент: Повышение потенциала

«Мы должны подавать пример. Мы должны общаться. Мы также должны нести ответственность за наши слова и действия, налаживать прочные и долгосрочные партнерские отношения в духе сотрудничества и целостности.»



КАК ПРОТИВОСТОЯТЬ «ЭПИДЕМИИ КОРРУПЦИИ» ПОСРЕДСТВОМ ОБЩЕНИЯ, СОТРУДНИЧЕСТВА И НАРАЩИВАНИЯ ПОТЕНЦИАЛА

Джеймс-Кристиан Блоквуд, Управляющий директор по стратегическому планированию и внешним связям BOA США (Government Accountability Office; GAO) и президент Международного журнала государственного аудита

В своем выступлении в 1996 году Джеймс Дэвид Вулфенсон, являясь президентом Всемирного банка, подчеркнул необходимость стимуляции и поддержки подотчетности, потенциала и прозрачности для обеспечения надлежащего и эффективного использования ресурсов, особенно для тех, кто больше всего в них нуждается.

В этой же речи он отметил свою убежденность в том, что мы также столкнемся с «эпидемией коррупции».

Эта ситуация требует срочного вмешательства и недопущения расхищения национальных богатств и собственности граждан, подрыва и ослабления доверия правительствам. Взгляд на проблему коррупции в этом свете также показывает, что мир должен делать больше, чем просто лечить симптомы этой «эпидемии». Мы должны работать над лечением и принимать меры для предотвращения новой вспышки.

Несмотря на то, что мы добились прогресса в борьбе с коррупцией, глобальная ситуация все еще нестабильна, имеют место быть неопределенности в сложных системах управления, особенно при демографических и экономических изменениях, новых и изменяющихся рисках и технологических инновациях, и это означает,

что нам еще предстоит проделать большую работу.

Мы должны подавать пример. Мы должны общаться. Мы также должны нести ответственность за наши слова и действия, налаживать прочные и долгосрочные партнерские отношения в духе сотрудничества и целостности. Мне повезло и я горжусь тем, что являюсь частью организации и частью глобального сообщества, которое занимается повышением осведомленности, укрепляет партнерские отношения и создает потенциал для решения этих проблем, которые важны для нас как для отдельных людей, организаций, стран так и для мира в целом.

В последние годы технологии и собранные данные оказали значительное влияние на инициативы по борьбе с коррупцией и повышению уровня прозрачности. Поэтому неудивительно, что эти тенденции вышли на первый план и в наших дискуссиях. В то же время мы продолжаем уделять особое внимание коммуникации, сотрудничеству и мероприятиям по наращиванию потенциала, поскольку эти элементы играют центральную роль в борьбе с коррупцией.

BOA США добился больших успехов в создании атмосферы необходимой для борьбы с мошенничеством, растратой, злоупотреблениями и плохим управлением, а также для содействия эффективному управлению. Ключом к успеху в этих областях стала разработка и использование BOA США таких инструментов, как общепринятые стандарты государственного финансового контроля, стандарты внутреннего контроля в федеральном правительстве США и система управления рисками мошенничества в федеральных программах США. Под руководством генерального аудитора BOA Джина Л. Додаро была проведена программа по распространению знаний и поддержке партнерских отношений, для помощи там, где это необходимо.

Как управляющий директор по стратегическому планированию и внешним связям (Стратегическое

планирование и Служба связи; SPEL) BOA США, я стараюсь придерживаться так же этого направления. SPEL курирует различные глобальные программы, в том числе Международный журнал государственного аудита, Международную программу стипендий для аудиторов (IAFP) и Центр повышения квалификации аудита (CAE). Данные программы так же призваны стимулировать коммуникацию и связи, наращивать потенциал для позитивных изменений в мировом сообществе и для укрепления подотчетности.

«Мне повезло и я горжусь тем, что являюсь частью организации и частью глобального сообщества, которое занимается повышением осведомленности, укрепляет партнерские отношения и создает потенциал для решения этих проблем, которые важны для нас как для отдельных людей, организаций, стран так и для мира в целом»

Международный журнал государственного аудита является официальным информационным источником Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ), головной организации, которая обеспечивает институциональную основу для 194 BOA-членов по всему миру. Журнал является важным источником информации и образования и играет значительную

роль в распространении новой информации и передовых методик с помощью социальных сетей (число подписчиков в Twitter более чем удвоилось за последние два года) среди всех членов сообщества ИНТОСАИ. Кроме того, журнал вводит приоритетные и тематические ориентиры - например, этот выпуск посвящен борьбе с коррупцией и надлежащему управлению.

Способность журнала включать и передавать различные точки зрения и опыт по всему миру дает нам возможность расширить и укрепить связи и выявить подходы, которые могут помочь сделать сообщество более подотчетным в будущем.

Впродолжающемся процессе адаптации и координации нашего сообщества, общение становится все более важным навыком, в сочетании с сотрудничеством и лидерством, таким образом, помогает нам в борьбе с коррупцией и достижении прогресса в надлежащем управлении.

IAFP связывает все эти концепции вместе, подчеркивая



Джеймс-Кристиан Блоквуд управляющий директор SPEL, ВОА США и Джейла Пазарбасиоглу вице-президент Всемирного банка, подписывают соглашение, подтверждающее обязательство оказывать поддержку развивающимся странам

межрегиональные и межкультурные связи и сотрудничество, отмечая при этом важность лидерства. Программа, созданная для расширения возможностей будущих поколений, и за свою 40-летнюю историю более чем 600 специалистами-аудиторами создала сеть коллег с коллективным пониманием силы общения, сотрудничества и лидерства, а также умением использовать эти навыки для осуществления изменений.

Конечно, данные перемены очень не просты, особенно когда нужно противостоять такому сопротивлению, как коррупция и ограниченная подотчетность. В рамках САЕ мы используем знания и опыт старших высокопоставленных специалистов ВОА США и сотрудничаем с всемирно известными организациями, чтобы обеспечить обучение и техническую поддержку для повышения производительности, прозрачности и обеспечения рационального использования государственных средств. Недавно было достигнуто соглашение с Всемирным банком, которое укрепляет наше существующее партнерство и поддержку для увеличения потенциала.

SPEL активизирует и направляет деятельность ВОА

США в ИНТОСАИ и различные рабочие группы, такие как «Борьба с коррупцией и легализацией средств, полученных незаконным путем», «ценность и преимущества ВОА» и «Большие данные» в продвижении инициатив по обеспечению целостности, открытых данных и прозрачности. ВОА США также является партнером Взаимодействия ИНТОСАИ с донорскими организациями (IDC). IDC - это стратегическое глобальное партнерство между ИНТОСАИ и 23 партнерами по развитию. Данное партнерство привело к усилению поддержки для увеличения потенциала ВОА и положило начало будущим успехам, которые уже оказали положительное влияние на ВОА во всем мире, особенно в африканском и тихоокеанском регионах.

В дополнение к существующим партнерствам, мы также намерены наладить новые. Такие группы, как Альянс аудиторов Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), предоставляют уникальные глобальные форумы, которые поощряют сотрудничество и способствуют обмену информацией по вопросам, вызывающим глобальный интерес. В марте я присутствовал на встрече Альянса аудиторов. Основное внимание было уделено теме «Аудиторы и

Продолжение на странице 18

НОВОСТИ ВОА СО ВСЕГО СВЕТА

Новости из Вьетнама

ВОА ВЬЕТНАМА ПУБЛИКУЕТ ПЛАН АУДИТА НА 2019 ГОД

Государственный орган аудита Вьетнама (SAV) опубликовал план аудита на 2019 году, который содержит 190 проверок запланированных на текущий год. План, официально объявленный ранее в этом году главой ВОА Вьетнама (Генеральный аудитор; AG), был подготовлен на основе отзывов Постоянного комитета национального собрания, Премьер-министра, Центрального наблюдательного комитета и Главного управления внутренних дел. План также включает комментарии Государственной инспекции относительно плана проверок на 2019 год.

Вот ключевые моменты плана аудита ВОА Вьетнама на 2019 год:

- **Сокращение количества проверяемых пунктов и аудиторских тем.** Этот шаг направлен на повышение качества и эффективности аудита, особенно в отношении государственного бюджета, где ВОА Вьетнама проведет 59 проверок (в 14 министерствах и филиалах, а также в 45 провинциях и муниципалитетах). Запланировано 12 аудитов эффективности. К ним относятся аудит использования и управления ресурсами в четырех районах и городах, а также аудит программ финансируемых правительством и инвестиционных проектов.
- **Проведение 30 тематических аудитов.** Темы аудита включают администрирование сбора налогов на импорт и экспорт, Национальную целевую программу по устойчивому сокращению бедности на 2016-2020 годы, финансовую автономию в государственных больницах и университетах, а также инвестиционные проекты Build-Transfer (BT). Некоторые аудиты имеют более широкий охват, поэтому при использовании государственных ресурсов можно проводить комплексные межведомственные аудиты управления.

- **Ротация проверенных позиций / мест.** Впервые ВОА Вьетнама будет чередовать проверенные предприятия и проверенные места в отделах аудита ВОА Вьетнама. Целью данного мероприятия являются повышение качества аудита, прозрачности и подотчетности. В то же время ВОА Вьетнама продолжит совершенствовать методы планирования аудита в соответствии с международной практикой.

ГЛАВА ВОА ВЬЕТНАМА ВЫПУСТИЛ НОВУЮ СИСТЕМУ АУДИТА

Д-р Хо Дюк Фок, глава ВОА Вьетнама, опубликовал структуру аудита окончательного расчета государственного капитала в государственных компаниях при их официальном преобразовании в акционерные общества. Структура включает в себя шаблоны форм, которые можно применять к отчетам и документам, связанным с аудитом, и предлагает специализированным департаментам аудита и региональным аудиторским учреждениям сосредоточиться на:

- правильности данных и их достоверности в годовых отчетах материнских компаний;



- отчетах о собственном капитале и привлечении средств;
- финансовой поддержке избыточных работников;
- финансовой стоимости компаний;
- землеустройстве и переустройстве;

- обязательствах из государственного бюджета;
- назначении государственного капитала.

В структуре также подчеркивается оценка соответствия компаний законам и нормативным актам, а также оценка методов, которые компании используют при выборе стратегических партнеров.

Новости из Японии

ВОА ЯПОНИИ ПРИВЕТСТВУЕТ Д-РА КОБАЯШИ В КАЧЕСТВЕ НОВОГО ПРЕЗИДЕНТА И Г-НА ОКАМУРА В КАЧЕСТВЕ НОВОГО УПОЛНОМОЧЕННОГО



Д-р Мари Кобаяши вступила в должность главы ВОА Японии 7 декабря 2018 года. Она сменила Терухико Кавато, который подал в отставку 22 октября 2018 года. До того, как она стала главой ВОА Японии, доктор Кобаяши, занимала пост уполномоченного

ВОА Японии (с 2013 года) и уже был назначена исполняющим обязанности президента ВОА, после ухода г-на Кавато. Ее предыдущий опыт включает в себя работу профессором в Высшей школе политических наук Университета Васэда в Токио.

В то же время г-н Хадзимэ Окамура был назначен уполномоченным ВОА Японии. Он начал свою работу в ВОА в 1983 году и с тех пор занимал различные важные должности в Генеральном исполнительном бюро ВОА, включая должность Генерального секретаря, до того, как он был назначен уполномоченным ВОА Японии. Для получения дополнительной информации, пожалуйста, свяжитесь с ВОА Японии по электронной почте liaison@jbaudit.go.jp или посетите наш веб-сайт: www.jbaudit.go.jp/English/.

Новости из Сингапура

СИНГАПУР ПРИВЕТСТВУЕТ НОВОГО РУКОВОДИТЕЛЯ ВОА



Президент Сингапура 8 февраля 2019 года назначил Го Сун По руководителем ВОА. Она является преемницей Тан Йоке Мэн Вилли, который ушел в отставку в тот же день.

До прихода в Сингапурский ВОА г-жа Го занимала несколько руководящих должностей в различных государственных учреждениях, включая министерство образования, финансов и внутренних дел, а также работала в канцелярии премьер-министра. Если вы хотите получить дополнительную информацию о Сингапурском ВОА, посетите наш веб-сайт: <http://www.ago.gov.sg> или напишите нам по адресу: ago_email@ago.gov.sg.

Новости из Мьянмы

СОТРУДНИЧЕСТВО МЬЯНМЫ И НОРВЕГИИ И ОРГАНИЗАЦИЯ СЕМИНАРА ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ АУДИТУ

В феврале ВОА Мьянмы и ВОА Норвегии провели совместный семинар по экологическому аудиту в Най Пиу Тау, в Мьянме. Семинар был разработан с целью внедрения экологических аудитов в соответствии с Международными стандартами для высших органов аудита (ИССАИ). Участвовали старшие должностные лица, государственные служащие и сотрудники ВОА Мьянмы (из штаб-квартиры и региональных отделений). Эксперты ВОА из Норвегии представили определения концепций, теорий, структур и соответствующих стандартов и руководств по экологическим аудитам, а также



обсудили аудит эффективности с экологической точки зрения. Экспертное руководство также включало в себя установление связей и отношений с Целями устойчивого развития (ЦУР), оценками и анализом рисков, а также разработкой аудитов.

Двухдневное мероприятие дало возможность участникам глубже понять процессы и расширить возможности для проведения экологических аудитов в соответствии с ИССАИ и для выбора тем аудита, а также представления результатов аудита в отчетах.

Новости из Белоруссии

ВОА БЕЛАРУСИ ИСПОЛЬЗУЕТ ОРИЕНТИРОВАННЫЙ НА РИСКИ ПОДХОД И ЗАПУСКАЕТ СИСТЕМУ ВЫБОРОЧНОЙ ПРОВЕРКИ



ВОА Беларуси внедрил новую систему выборочной проверки в начале этого года. Эти проверки координируются ВОА и осуществляются надзорными органами путем мониторинга, в соответствии с национальным законодательством, и основаны на критериях оценки рисков, установленных (и ранжированных) путем оценки вероятности правовых нарушений.

Этот основанный на оценке риска подход, разработанный и используемый каждым органом контроля и надзора, обеспечивает прозрачность, объективность и обоснованность, а также предоставляет механизм для определения приоритетов аудиторской работы. Также этот механизм обеспечивает гибкость, т.к. ВОА определил ориентиры, которые позволяют модифицировать оценку и ранжирование рисков, когда затрагиваются определенные контрольные показатели. Например, оценка риска может быть снижена, если во время аудита обнаружено отсутствие нарушений.

Применяя этот недавно внедренный метод, контрольные и надзорные органы определяют, какие организации проверяются, каждые шесть месяцев. Результаты контрольных мероприятий обобщены и опубликованы на веб-сайте ВОА Беларуси и доступны по ссылке <http://www.kgk.gov.by/ru> и в разделе «План выборочной проверки».

Новости из Коста-Рики

НОВЫЙ МЕХАНИЗМ, СПОСОБСТВУЮЩИЙ ПОВЫШЕНИЮ ПОДОТЧЕТНОСТИ В ЖИЗНИ ГРАЖДАН



ВОА Республики Коста-Рика (Управление генерального контролера) предприняло меры для продолжения работы с соответствующими проверяемыми организациями с целью обеспечения выполнения рекомендаций. Это актуальная задача по улучшению процессов, которые способствуют изменению жизни граждан (см. Международный стандарт

для высших органов аудита, ИССАИ 12).

В рамках этих мероприятий ВОА Коста-Рики создал Институциональный индекс соответствия требованиям и рекомендациям (IDR). Он систематически измеряет и представляет степень соответствия проверяемой организации на основе этих трех факторов:

- Эффективность: прогресс производительности в процентах;
- Оперативность: скорость при соблюдении установленных сроков;
- Управление: соблюдение норм и стандартов, связанных с утверждением последующих действий.

Первый IDR был завершен в 2018 году. Оценка соответствия была проведена в 173 учреждениях в период с 2016 по 2017 годы. Результаты показали в среднем 74 балла, причем более половины учреждений достигли более высокого уровня эффективности, результативности и управления. Цифры отражают прогресс проверяемых организаций в устранении выявленных в процессе аудита недостатков. Результаты также показали институциональное поведение, которое может быть использовано для определения дальнейших мер, направленных на преемственность и улучшение.

Инструмент IDR обеспечивает важный вклад в выявление лучших практик и содействует большей подотчетности, механизмам контроля и инициативам по улучшению процессов. Это в свою очередь ведет к улучшению качества жизни граждан.

Новости из Ирана

ВОА ИРАНА ПРЕДСТАВЛЯЕТ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

ВОА Исламской Республики Иран (Счетная палата) представил свой годовой отчет за 2017–2018 финансовые годы в парламент. Д-р Адель Азар, глава ВОА Ирана, представил резюме отчета на официальном пленарном заседании парламента в январе. Он предоставил информацию о различных аспектах, таких как поступления и расходы, составление бюджета, ориентированного на конкретные результаты, и рекомендации по улучшению бюджетного процесса.

ГЛАВА ВОА ИРАНА УЧАСТВУЕТ В МЕЖДУНАРОДНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ ПО СОСТАВЛЕНИЮ БЮДЖЕТА, ОРИЕНТИРОВАННОГО НА КОНКРЕТНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

9-я Международная конференция по составлению бюджета, ориентированного на конкретные результаты, состоялась с 8 по 9 января 2019 года в конференц-центре Университета Аль-Захра. Д-р Адель Азар, глава ВОА Ирана и председатель конференции, выступил

с речью, подчеркнув важность модели составления бюджета, ориентированного на конкретные результаты и Верховный религиозный лидер Исламской Республики Ирана также отметил эту модель, как решающий фактор реформирования нынешней бюджетной системы страны. Д-р Азар также отметил, что ВОА Ирана осуществил необходимые аудиторские проверки эффективности по всей стране.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ПРОКУРОР ВОА ИРАНА УЧАСТВУЕТ В ФОРУМЕ ИНТОСАИ ДЛЯ ВОА С ЮРИСДИКЦИОННЫМИ ПОЛНОМОЧИЯМИ

Г-н Файяз Шоджаи, генеральный прокурор ВОА Ирана, принял участие в 3-м форуме Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) по юрисдикции судебной системы, который состоялся 24-25 января 2019 года в Стамбуле, в Турции. Г-н Шоджаи выступил с докладом на тему «Судебная система Верховного контрольного управления Исламской Республики Иран и меры, принятые по борьбе с мошенничеством и финансовой коррупцией», и поделился передовым опытом с участниками форума. Во время этой встречи г-н Шоджаи также встретился с коллегами из разных ВОА, которые высоко оценили обмен опытом, двустороннее сотрудничество и индивидуальное участие.

ВОА ИРАНА И ИНДОНЕЗИИ ПРОВЕЛИ СОВМЕСТНЫЙ СЕМИНАР

ВОА Ирана и ВОА Индонезии (Комиссия по аудиту Республики Индонезия) организовали совместный семинар в прошлом году в Тегеране. Целью встречи стали обмен опытом и лучшими практиками по нескольким темам, в том числе, аудит банковских учреждений и государственных университетов, государственных электронных закупок и повышения качества аудиторских отчетов. ВОА Индонезии направил делегацию, в которую вошли Исма Ятун представитель ВОА и посол Индонезии в Исламской Республике Иран Октавино Алимудин для встречи с главой ВОА Ирана доктором Адель Азаром. Д-р Азар отметил, что сотрудничество между двумя ВОА может быть улучшено, путем расширения Плана действий на 2019 год, подписанного в конце семинара.

ВОА ИРАНА ПРИНИМАЕТ УЧАСТИЕ В АССАМБЛЕЕ АЗОСАИ

Глава ВОА Ирана д-р Адель Азар присоединился к руководителям почти 50 ВОА на Ассамблее АЗОСАИ в Ханое, во Вьетнаме, в 2018 году. Доктор Азар обсудил расширение двустороннего сотрудничества и улучшение обмена знаниями и опытом в области государственного финансового контроля с многочисленными высокопоставленными делегатами из ВОА.



Новости из Китая



Г-жа Ху Цзэцзюнь, глава ВОА Китая (Национального контрольно-ревизионного управления Китая) взяла на себя обязанности Генерального секретаря АЗОСАИ на XIV Азиатской Ассамблее АЗОСАИ в Ханое, во Вьетнаме. Г-жа Цзэцзюнь планирует в ближайшие годы повысить результативность работы ВОА Китая и АЗОСАИ.

«Как глава ВОА Китая, я считаю, что необходимо следовать национальной стратегии развития», - заявила г-жа Ху.

Основное внимание будет уделяться (1) высококачественному развитию, (2) проведению структурных реформ и (3) дальнейшему содействию аудиту государственных средств, государственных активов и ресурсов. Эта мера должна обеспечить полный, точный и комплексный аудит с четкой подотчетностью.

Таким образом, к 2020 году ВОА Китая создаст механизм контроля для улучшения функциональности системы аудита в Китае.

«Это будет централизованная, унифицированная, обязательная и эффективная система аудита полного охвата, отвечающая требованиям современной национальной системы управления и с учетом потенциала», - отметила г-жа Ху.

Ключевые задачи включают в себя укрепление координации, совершенствование руководства, содействие реформированию системы контроля аудита, оптимизацию распределения средств на аудиты и улучшение использования результатов аудита.

Г-жа Ху добавила, что ускорение пересмотра закона об аудиторской деятельности, совершенствование национальных стандартов аудита и расширение сотрудничества с внутренними и частными аудиторскими секторами является приоритетом в плане работы ВОА. Кроме этого проведение аудитов в режиме реального времени по основным политическим действиям, инвестиционным проектам, специальным фондам и чрезвычайным ситуациям также очень актуальны.

Увеличение потенциала тоже остается приоритетом. Модернизация аудита с помощью технологий

приведет к оптимизации ресурсов и эффективности. В частности, они включают в себя более широкую интеграцию приложений, распространение режима цифрового аудита «общего анализа, выявления проблем, отдельной проверки и систематических расследований» и расширение возможностей в области анализа больших данных.

Г-жа Ху подчеркнула: «Мы должны полностью осознавать нашу миссию в качестве аудиторов, достигать наших целей с помощью инновационных и стандартных процессов и укреплять наш авторитет путем постоянного самосовершенствования».

Она добавила, что ВОА Китая стремится создать команду «высококласных, ориентированных на результаты профессиональных аудиторов, которые будут работать с убежденностью и опираясь на опыт и принципы целостности», путем разработки обоснованных механизмов обучения и управления.

Для г-жи Ху важно на региональном уровне придерживаться принципа взаимного уважения, используя взаимовыгодный кооперативный подход, содействовать инновациям и развитию, совершенствовать управление, чтобы лучше обслуживать всех участников процесса и помогать сообществу строить общее будущее.

Основная цель - сделать АЗОСАИ международной образцовой организацией и организацией, которая вносит большой вклад в дальнейшее развитие аудита.

АЗОСАИ признала необходимость увеличения потенциала на индивидуальном и институциональном уровнях. Это центральная задача для всех ВОА. Г-жа Ху также является сторонником увеличения потенциала и знаний с помощью различных методов, а также уделяя особое внимание обучению, пониманию и освоению новых технологий.

Она также отметила, что ВОА должны содействовать устойчивому экономическому и социальному развитию в разных странах, в частности, путем реализации Повестки дня ООН в области устойчивого развития на период до 2030 года.

Международная организация высших органов аудита вместе с аудиторами по всему миру придает большое значение Повестке дня на период до 2030 года и исследует возможности и способы, которыми ВОА могут оказать содействие реализации ЦУР.

«Мы должны продолжить фокусироваться на устойчивом развитии и настоятельно призываем наших коллег создавать больше инициатив в области

устойчивого развития в своих странах, а также во всем азиатском регионе».

Новости из Болгарии



ВОА БОЛГАРИИ ИССЛЕДУЕТ ВОПРОС СОХРАНЕНИЯ ГОРОДСКОГО АРХИТЕКТУРНОГО НАСЛЕДИЯ

Потеря ценного архитектурного наследия Болгарии стала особенно заметной в последние годы, поскольку многие архитектурные объекты находятся в плачевном состоянии, а сотни других были разрушены и заменены новыми зданиями, которые не вписываются в общую архитектурную среду. В результате старые кварталы утратили свою историческую самобытность, которая раньше привлекала туристов.

ВОА Болгарии (National Audit Office (BNAO)) недавно провел проверку Министерства культуры и Национального института недвижимого культурного наследия. Фокус контрольных мероприятий был сосредоточен на следующих пунктах:

- необходимые условия для сохранения и обслуживания архитектурного наследия;
- деятельность, связанная с назначением,

обнародованием и присвоением статуса «культурная ценность»;

- мониторинг и контроль деятельности.

Аудит охватывал период с 1 января 2015 года по 30 июня 2018 года и был направлен на предоставление независимой, объективной оценки по сохранению и содержанию исторических зданий. Кроме этого, следует также проинформировать общественность о текущем состоянии архитектурных ценностей и обратить внимание на проблемы, связанные с их сохранением в хорошем состоянии для будущих поколений.

Аудит ВОА Болгарии позволил сделать различные выводы, включая следующие:

- мероприятия по сохранению и обслуживанию не являются ни эффективными, ни действенными, не управляются и не контролируются должным образом;
- отсутствие стратегических документов создает неоднозначность в понимании, целях и приоритетах государственной политики;
- не существует полностью реализованной национальной системы. Принцип децентрализованного управления не был внедрен, а координация между ответственными органами отсутствует;
- существуют серьезные упущения в управлении, из-за которых образуется большой объем ключевых проблем и которые, если их не решить в кратчайшие сроки, могут привести к невозможным потерям;
- из-за нехватки ресурсов некоторые важные мероприятия не были проведены, а другие только в очень ограниченных масштабах;
- более 90% недвижимых культурных ценностей не были оценены, и соответственно не были приняты меры для их защиты;
- национальный архив документов нуждается в срочном обновлении и оцифровке, поскольку в настоящее время он не соответствует нормативным требованиям.

Чтобы узнать больше о ВОА Болгарии и его деятельности - посетите наш веб-сайт: www.bulnao.government.bg.

Новости из Соединенных Штатов Америки

ВОА США ОРГАНИЗУЕТ ОТКРЫТИЕ ЦЕНТРА СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПРЕДВИДЕНИЯ

«При поддержке Джина Л. Додаро и руководствуясь его видением, мы взяли на себя обязательство по стратегическому предвидению в качестве важного инструмента управления, а также механизма, который поможет нам создать будущее направление работы», - сказал Джеймс-Кристиан Блоквуд, управляющий директор по стратегическому планированию и внешним связям (SPEL), ВОА США.

Г-н Блоквуд считает, что для достижения положительных и долгосрочных результатов необходимо креативное и критическое мышление в отношении возникающих тенденций и будущих проблем, а также сотрудничество с экспертами. Именно этими вопросами будет заниматься Центр стратегического предвидения (Center for Strategic Foresight; CSF).

Г-н Блоквуд помог создать центр и будет контролировать его работу. CSF призван помочь ВОА США в выявлении, отслеживании и анализе возникающих проблем и их последствий для деятельности и работы Конгресса США.

«Фокус CSF на раннем стратегическом предвидении отражает весь объем аудиторской миссии ВОА в отношении всех федеральных операций США, а также миссии ВОА по поддержке Конгресса США, и ключевых ценностей независимости и беспристрастного анализа», - сказал г-н Блоквуд.

CSF будет состоять из экспертов по стратегическому предвидению (стипендиатов) со всего мира. Первая встреча CSF состоялась в январе. Обсуждалась развивающаяся концепция идентичности и других тенденций, потенциально значимых для государства и отдельных лиц, организаций и правительств.

Времена, когда можно было идентифицировать человека только по дате рождения, отпечаткам пальцев или номеру социального страхования, теперь ушли в прошлое. Сегодня наши лица, наши голоса или даже то, как мы едем или как мы работаем в Интернете, могут быть использованы для быстрой идентификации.

Г-н Додаро, открывший первое заседание, отметил, что с 1997 года кибербезопасность входит в список основных рисков для ВОА США. Он подчеркнул, что «защита конфиденциальности и конфиденциальных данных представляет собой одну из четырех основных проблем, определенных ВОА США в контексте кибербезопасности».

Г-н Додаро также подчеркнул важность деятельности по раннему предвидению ВОА США, особенно в мероприятиях по планированию, когда эксперты CSF дополняют текущие консультативные услуги и инициативы ВОА США.

Члены CSF определили несколько возможностей и проблем, касающихся идентичности и ее развития. Во всем мире надежные системы цифровой идентификации служат для обеспечения

доступа к наиболее важным государственным услугам. Однако потенциальные риски для частной жизни и гражданских свобод скрыты, особенно в тех случаях, когда несколько ключевых игроков имеют беспрецедентный доступ к данным в среде, где политика правительства не может идти в ногу с ними.

Что, если государственный сектор будет более вовлечен?

Йенс Вандель, сотрудник CSF и Специальный советник Генерального секретаря Организации Объединенных Наций, считает: «Если граждане увидят, что государственный сектор регулирует и использует данные для благих целей, они с большей вероятностью примут это. Но если граждане увидят, что данными злоупотребляют, используют не по назначению или чрезмерно, это вызовет возмущение и проблемы».

«Правительствам необходимо правильно использовать данные для повышения их ценности. Это глобальная проблема, а не просто проблема первого мира», - добавил он.

Цели и деятельность CSF должны быть эффективными и вдохновляющими.

«Мы сталкиваемся с серьезными глобальными неопределенностями в различных секторах, и никогда не было более острой необходимости в стратегическом руководстве на высших правительственных уровнях», - сказала Эми Вэбб, футурист, автор и профессор бизнес-школа Леонарда Стерна при Нью-Йоркском университете.

Она добавила: «Это мой долг как гражданина, и для меня большая честь быть одним из основателей CSF».

Являясь строго беспристрастной организацией, CSF имеет уникальную возможность служить основным центром исследований, моделей, управляемых данными, и стратегических оценок. Девять сотрудников CSF представят богатый мировой опыт в области раннего предвидения, планирования и исследований будущего. Организация собрала сотрудников из разных областей, таких как правительство, частный сектор, неправительственные организации, научные круги и международные организации.

СТИПЕНДИАТЫ CSF НА ПЕРИОД С 2018 ПО 2020 ГОДЫ



РОЗМАРИ ФОРСАЙТ

Бывшая руководитель международной политической стратегии «Exxon Mobil»; бывшая глава Совета национальной безопасности России, Украины и Евразии



ЭНДИ ХАЙНЕС

Хьюстонский университет, директор по продвинутым исследованиям и доцент кафедры раннего просвещения; соавтор книги «Думая о будущем и преподавая будущее»



ОКТАВИО ИНОХОСА-МИЕР

Исполнительный директор Национального испанско-корпоративного совета; бывший вице-президент по связям с правительством и стратегическому партнерству в сфере культурных стратегий



Доктор БРАЙАН ДЖ. МАСТЕРСОН

Старший медицинский директор «UnitedHealth Group» по поведенческому здоровью; бывший начальник клинической медицины ВВС США; основатель Федеральной группы по здоровью



КАТАРИНА ТУЛЛИ

Соучредитель и директор Школы международного будущего; Директор «FromOverHere» и директор «NHJ Strategic Consulting»



КРИСТЕЛЬ ВАН ДЕР ЭЛЬСТ

Соучредитель и генеральный директор «Global Foresight Group»; бывший руководитель отдела стратегического предвидения на Всемирном экономическом форуме



ЙЕНС ВАНДЕЛЬ

Специальный советник Генерального секретаря Организации Объединенных Наций; бывший помощник Администратора (первый заместитель Генерального секретаря) по программам развития Организации Объединенных Наций



ЭМИ ВЕББ

Профессор Школы бизнеса Стерна Нью-Йоркского университета и основатель Института «Будущее сегодня»; автор книги «Сигналы говорят»



АНДЖЕЛА УИЛКИНСОН

Старший директор Всемирного энергетического совета; бывший руководитель отдела стратегического предвидения в Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР)



Стивен Сэнфорд, глава CSF и менеджер по стратегическому планированию и инновациям ВОА США, сказал о сотрудниках CSF: «Вы являетесь одними из ведущих экспертов в области стратегического раннего предвидения во всем мире, и мы очень рады, что вы поддержите нашу работу по созданию важной базы для всеобъемлющей системы раннего предвидения, которую мы постепенно строим совместно с ВОА США».

CSF была основана в 2017 году, а стипендиаты были отобраны в 2018 году. Они назначаются сроком на два года с возможностью повторного назначения.

Новости из Кувейта



- Эксперты из Счетного управления правительства США (ВОА) организовали учебную программу для планирования и проведения работ по аудиту эффективности для сотрудников в Государственном контрольно-ревизионном бюро (ВОА) Кувейта. Программа, которая проводилась в штаб-квартире ВОА Кувейта с 10 по 21 марта 2019 года, была основана на проектном соглашении, подписанном обеими сторонами в конце прошлого году.

- В декабре 2018 года ВОА Турции (Счетная палата Турции) посетил штаб-квартиру ВОА Кувейта. По этому случаю два ВОА подписали соглашение о сотрудничестве.

- Недавно ВОА Кувейта посетил ВОА Марокко и Государственный аудиторский институт Омана. Эти официальные визиты включали в себя посещение фотоэлектрической электростанции «Noor» (NOORPV1), Международной организации по возобновляемой энергии и Проект солнечной энергии «Miraah» оманского государственного предприятия «Petroleum Development Oman». В соответствии с целями стратегического плана ВОА Кувейта на 2016–2020 годы, особое внимание, во время этих визитов, было сосредоточено на сборе данных о возобновляемых источниках энергии в рамках мероприятий по поддержке и развитию институционального потенциала.

- В январе ВОА Кувейта принимал у себя главу ВОА Туниса (Счетная палата), а также Генерального секретаря Арабской организации высших органов аудита (АРАБОСАИ) для изучения и обсуждения возможностей для сотрудничества между ВОА Кувейта, ВОА Туниса и другими заинтересованными сторонами в достижении прогресса по продвижению АРАБОСАИ.

- Делегаты из ВОА Кувейта посетили различные встречи и тренинги, такие как: 3-й форум ИНТОСАИ для высших органов аудита с юрисдикционными полномочиями, организованный ВОА Турции, семинар по вопросам неподкупности в 2019 году, который состоялся в Венгрии и был посвящен наиболее серьезным проблемам в отношении практики контрактов и закупок, и в заседании Подкомитета по аудиту и отчетности в Абу-Даби, в Объединенных Арабских Эмиратах.

- В рамках сотрудничества между ВОА Кувейта и ВОА Эстонии (Государственный контроль) с 25 по 27 марта 2019 года в штаб-квартире ВОА Кувейта состоялся совместный симпозиум «Проблемы обращения с отходами (медицинские отходы и опасные отходы)» и «Загрязнение морской среды и его влияние на рыбные запасы».

- ВОА Кувейта запустил 20-й ежегодный исследовательский конкурс по всем сферам



ВОА. Конкурс в 2019 году включает в себя пять индивидуальных, пять совместных и две групповые категории.

Новости из Объединенных Арабских Эмиратов



ВОА ОАЭ ПРОВОДИТ ЗАСЕДАНИЕ АЗОСАИ ПОСВЯЩЕННОЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ЦУР

В ВОА Объединенных Арабских Эмиратов (ОАЭ) состоялось первое заседание Азиатской организации высших органов финансового контроля (АЗОСАИ). Заседание было посвящено использованию анализа больших данных для обзора реализации Целей устойчивого развития (ЦУР) на национальном уровне. Мероприятие состоялось в штаб-квартире ВОА ОАЭ

в Абу-Даби, и в нем приняли участие делегаты из 15 ВОА. Они встретились, с целью, разработки стратегий и процедур для контроля эффективности национального прогресса осуществления ЦУР.

Д-р Хариб Саид Аль-Амими, глава ВОА ОАЭ и председатель Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ), открыл сессию, подчеркнув значительную роль, которую ВОА играют в инициативах ИНТОСАИ по ЦУР. Он также подчеркнул желание продолжить обмен знаниями и опытом с ВОА в регионе.

Двухдневный семинар включал в себя презентацию Федерального агентства по конкурентоспособности и статистике ОАЭ, посвященную организационной и национальной роли в координации работы, необходимой для достижения ЦУР. На семинарах обсуждалась роль ВОА, методов и процедур аудита, стратегического планирования и управления общественной информацией, а также участникам была дана возможность сформулировать предложения, рекомендации и поделиться передовым опытом.

ИНТОСАИ И УНП ООН ОБСУЖДАЮТ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ И СОТРУДНИЧЕСТВО В БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ

Д-р Маргит Кракер, генеральный секретарь ИНТОСАИ и президент Счетной палаты Австрии, и Хариб Саид Аль-Амири, председатель ИНТОСАИ и глава ВОА, встретились с Джоном Брандолино, руководителем отдела по международным договорам Управления ООН по наркотикам и преступности (УНП ООН).

Встреча состоялась в штаб-квартире УНП ООН в Вене и включала в себя обсуждение использования синергизма и улучшения сотрудничества, особенно в отношении борьбы с коррупцией. Обе организации намерены подписать Меморандум о взаимопонимании на 72-м

заседании Управляющего совета ИНТОСАИ в Москве в конце этого года.

ВОА ОАЭ ПРИНЯЛ УЧАСТИЕ В КОНФЕРЕНЦИИ ПО БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ И УКРЕПЛЕНИЮ НЕПОДКУПНОСТИ

ВОА ОАЭ принял участие в международной конференции, организованной Кувейтским антикоррупционным органом. Конференция под названием «Неподкупность для развития» собрала глобальные организации для обсуждения передового опыта, развития сотрудничества, обмена опытом в создании и поддержании прозрачности, инициатив по обеспечению добросовестности, мероприятий по развитию устойчивости и антикоррупционных мер.

Конференция также включала несколько сессий. Они были сфокусированы на следующих темах: национальные антикоррупционные стратегии, успешная практика государственного сектора по предотвращению коррупции, важности неподкупности в продвижении экономических реформ и улучшении процесса принятия решений, прозрачность и ее роль в укреплении доверия, мониторинг неподкупности и коррупции, а также влияние этой концепции на достижение Целей устойчивого развития (ЦУР).

Продолжение со страницы 6

технологии», и в нее вошли обширные дискуссии об интересных цифровых тенденциях, влияющих на аудиторскую работу. Особое внимание было уделено вопросу о том, какие шаги предпринимают Аудиторские учреждения для предотвращения коррупции и растраты ресурсов.

Технологические достижения в области искусственного интеллекта, а также автоматизации и анализа данных привели к значительным изменениям в использовании этих инструментов для повышения эффективности и улучшения аудита. Однако модернизация не устраняет необходимости в аудиторах. В некоторых случаях модернизация приведет к более интенсивному взаимодействию и диалогу между людьми, а коммуникационные платформы будут способствовать более широкому распространению результатов аудита. Это повысит прозрачность и обеспечит человеческое толкование результатов данных, что поможет раскрыть коренные причины коррупции. Цель состоит в том, чтобы интегрировать, а не заменить участие аудиторов в процессе. Интеграция новых технологий и новых подходов заставит нас переоценить наши стратегии, правильно интерпретировать данные и найти способы для более слаженной работы.

Цифровое развитие предоставляет не только большие возможности, но и серьезные проблемы. Этот процесс наряду с глобальной атмосферой, потребует существенной адаптации со стороны отдельных лиц, организаций, стран и всего мира. Что в свою очередь требует укрепления в области коммуникации, сотрудничества и увеличения потенциала. Только тогда мы сможем закрепить наш прогресс в надлежащем управлении и борьбе с «эпидемией коррупции».

Новости из Перу



ВОА ПЕРУ ИСПОЛЬЗУЕТ ИННОВАЦИОННЫЕ МЕРЫ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НЕПОДКУПНОСТИ И ПРОЗРАЧНОСТИ

В прошлом году был принят закон об укреплении Верховного аудиторского учреждения (ВОА) Перу и Национальной системы контроля (NCS). Это стало исторической вехой в борьбе с коррупцией в Перу. С тех пор ВОА Перу осуществил ряд мер по модернизации и укреплению своего надзорного потенциала в использовании общественных благ, ресурсов и в борьбе с должностными проступками и коррупцией.

Для обеспечения неподкупности и прозрачности ВОА Перу принимает новую меру, а именно подачу письменных показаний для борьбы с конфликтами интересов. Это направлено на то, чтобы избежать обстоятельств, которые могут повлиять на независимость и объективность аудиторской работы. Данная мера уже на первом этапе затронула более 7000 государственных служащих, работающих в ВОА Перу и Национальной системе контроля, но ожидается, что эта мера будет распространена на весь государственный сектор (по оценкам, это от полутора до двух миллионов

человек).

Заявления включают, помимо прочего, личные и связанные с работой данные, уровень образования, а также информацию о финансовой и политической принадлежности заявителя. Поскольку заявления содержат конфиденциальную информацию, ВОА Перу обеспечит соблюдение соответствующих законов о защите данных.

Как часть недавно принятого законодательства, эта новая мера основана на Международных стандартах для высших органов аудита (ИССАИ), в частности на ИССАИ 21, в котором изложены принципы прозрачности и подотчетности, а также передовой опыт и на ИССАИ 30 - Кодекс этики, в котором говорится, что сотрудники ВОА должны быть свободны от препятствий, влияющих на их независимость и объективность, а также на законодательство Перу и, в частности, Кодекс поведения для гражданской службы, согласно которому государственные должностные лица и государственные служащие должны действовать прямо, надежно и честно.

Для получения дополнительной информации о законе, пожалуйста, свяжитесь с ВОА Перу по адресу электронной почты: cooperacion@contraloria.gob.pe.



ВОА ПОЛЬШИ ОТМЕЧАЕТ 100-ЛЕТИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ И НОВЫЕ ПАРТНЕРСКИЕ ОТНОШЕНИЯ

В 2019 году Высшее аудиторское управление Польши («НИК») отмечает 100-летие со дня своего создания. В рамках церемонии ВОА Польши организовал международную конференцию «Роль и задачи государственного аудита в современном мире». На конференции присутствовали члены Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ), Европейской организации высших органов аудита (ЕВРОСАИ) и Европейской Счетной палаты (ЕСА). Все они собрались вместе, чтобы обменяться мнениями и идеями относительно текущих и будущих целей государственного аудита.

Глава ВОА Польши Кшиштоф Квятковский открыл мероприятие и рассказал о богатой истории ВОА Польши, выразив благодарность его персоналу и подчеркнув, что именно благодаря этим самоотверженным экспертам, их знаниям и опыту организация имеет такой большой успех.

Независимость, прозрачность и надежность были постоянными темами на протяжении всей конференции. Участники, столкнувшись с проблемами современного мира, указывали на необходимость укрепления сотрудничества между ВОА и улучшения отношений с заинтересованными сторонами.

«Государственный финансовый контроль в нашем современном мире включает в себя гораздо больше, чем обеспечение соответствия расходов правилам и бюджету. Я считаю, что не менее важно, чтобы потраченные деньги налогоплательщиков приносили больше пользы гражданам», - сказал Клаус-Хайнер Лене, президент Европейской Счетной палаты.

В дополнение к упомянутой пользе для граждан участники говорили о необходимости улучшения процессов аудита, чтобы оставаться актуальными, и о целесообразности инвестиций в современные технологии и повышение прозрачности. Достижения в области искусственного интеллекта, блокчейна, машинного обучения и квантовых вычислений меняют мир аудита. Доктор Хариб Саид Аль-Амими, председатель ИНТОСАИ и глава ВОА Объединенных Арабских Эмиратов, заявил, что «Аудиторы должны быть инновационными и открытыми для новых инструментов и решений».

Председатель ЕВРОСАИ и глава ВОА Турции (Счетной палаты) Сейит Ахмет Баш сообщил об улучшении аудиторской работы благодаря усилиям ВОА по публикации сводных отчетов о мониторинге действий, предпринятых учреждениями в ответ на рекомендации аудиторов.

Г-н Квятковский подчеркнул важность постоянного совершенствования организации на внутреннем уровне, чтобы иметь возможность компетентно консультировать другие учреждения. Он также отметил пользу от сотрудничества между ВОА, через обмен опытом и лучшими практиками. В заключении г-н Квятковский отметил вдохновляющий эффект произведенный мероприятием.

«Я уверен, что мы будем помнить заявления, взгляды и мнения, которые мы услышали здесь, и мы сможем использовать их для нашей будущей работы».

Главы ВОА государств-членов Европейского Союза будут отмечать 100-летие ВОА Польши в Варшаве на заседании Контактного комитета, которое пройдет в июне.



ВОА ПУБЛИКУЕТ РЕЗУЛЬТАТЫ И ПРЕДСТАВЛЯЕТ ИНИЦИАТИВЫ ПО УКРЕПЛЕНИЮ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Томаж Весель глава ВОА Словении (Счетная палата)

Независимость высшего органа аудита (ВОА) можно сравнить с корнями дерева: чем глубже закреплены корни, тем сильнее дерево. Независимость является обязательным условием для того, чтобы правительственные учреждения могли эффективно использовать свои полномочия, тем самым повышать ценность и приносить пользу гражданам. В быстро меняющейся обстановке, такой как сегодня, ВОА Словении должен быстро реагировать на ключевые проблемы государственного финансирования, соблюдая при этом принципы надлежащего управления и устойчивого развития. Наша аудиторская работа, международные отношения и коммуникационная деятельность являются важными механизмами поддержки этих усилий.

В прошлом году мы опубликовали 62 аудиторских отчета и два сводных отчета по 102 проверенным органам и реализовали 689 исправительных мер (значительное улучшение по сравнению с предыдущим годом). Ежегодные цифры также показывают сокращение числа людей, которые анонимно сообщают о проблемах требующих решения, что, возможно, свидетельствует о том, что доверие к нашей работе и предоставляемым услугам возрастает. Также было получено 168 письменных обращений, указывающих на то, что

органы государственного сектора нуждаются в руководящих указаниях для работы. Мы хотели бы расширить наши консультативные услуги (эта функция часто игнорируется государственными учреждениями).

В 2018 году мы опубликовали 26 отчетов о последующей деятельности. Они содержали оценки 139 корректирующих мер: 91 были признаны адекватными, 30 были признаны частично подходящими и 18 были признаны неприемлемыми. В будущем мы хотим сосредоточиться на тех областях, где корректирующие действия не были (или могут не быть) полностью эффективными. Нашей целью также является мониторинг запланированных корректирующих действий, направленных на улучшение работы в среднесрочной перспективе. На международном уровне мы продолжаем укреплять отношения и способствовать сотрудничеству. Мы активно участвуем в Организации Альянса аудиторов экономического сотрудничества и развития (ОЭСР); мы продолжаем обмениваться опытом с другими ВОА, такими например, как наше соглашение с ВОА Мальты о командировании аудиторов; и, как часть Европейской организации высших органов финансового контроля (ЕВРОСАИ), мы тесно работаем с нашими региональными коллегами, комитетами и сотрудниками по программам.

Мы адаптировали наши коммуникации для охвата более широкой аудитории и использования преимуществ цифровых тенденций, которые постоянно меняют нашу работу и общество. Мы усовершенствовали веб-

сайт (<http://www.rs-rs.si>), он стал более современным, быстрый и понятный, а кроме этого готов немедленно предоставлять актуальную информацию и функциональные возможности. Мы начали разрабатывать пресс-релизы с учетом интересов заинтересованных сторон. Именно поэтому мы предоставляем сводные отчеты об аудитах с информативной графикой. Это позволяет нам легче передавать сложную и подробную информацию. Наше присутствие в социальных сетях расширило наши возможности, и мы продолжаем делиться информацией и опытом с мировым сообществом финансового контроля посредством статей и новостей, которые мы публикуем в Международном журнале государственного аудита и журнале ЕВРОСАИ.

Мы следим за тем, как используются наши общественные ресурсы, формируя наше будущее и это можно сравнить с процессом выращивания дерева. Сотрудники ВОА пожертвовали дерево, которое мы посадили перед зданием, как символ нашей работы и развития. Таким образом, мы продолжаем «расти» применяя хорошее управление и содействуя устойчивому развитию.

Новости из Анголы



НАЗНАЧЕНЫ НОВЫЕ СУДЬИ ДЛЯ ВОА АНГОЛЫ

В соответствии с конституционными полномочиями и предложением Высшего судебного совета президент Республики Жуан Лоуренсо назначил новых судей ВОА Анголы (Счетной палаты) на официальной церемонии в Президентском дворце в июне 2018 года. Д-р Эксальгина Рене Висенте Олаво Гамбоа стала главой ВОА Анголы, а Домингас Александра Гарсия теперь занимает должность заместителя главы ВОА Анголы.

«Мы намерены установить тесное сотрудничество со всеми аудиторскими учреждениями, чтобы вся наша работа осуществлялась прозрачно», - говорит д-р Гамбоа.

Президент Лоуренсо выразил уверенность в возможностях назначенных судей и заявил: «Они в состоянии решать проблемы на благо национальной справедливости и демократии».

СЕМИНАР ПРИ ПОДДЕРЖКЕ НЕМЕЦКОГО АГЕНТСТВА ПО МЕЖДУНАРОДНОМУ СОТРУДНИЧЕСТВУ (GIZ) И АФРОСАИ-А ПО СИСТЕМЕ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ

В рамках проекта, разработанного Немецким агентством по международному сотрудничеству (GIZ) и Африканской англоязычной организацией высших органов финансового контроля (АФРОСАИ-А), в штаб-квартире ВОА Анголы был проведен трехдневный семинар по системе отчетности для управления государственными финансами (Public Financial Management Reporting Framework; PFM RF). Тренинг, в котором приняли участие сотрудники всех уровней ВОА Анголы, был посвящен основным принципам, происхождению, использованию и преимуществам системы отчетности в качестве инструмента при использовании местных данных и данных в режиме реального времени.

Д-р Эксальгина Гамбоа, глава ВОА Анголы, выступила со вступительной речью, назвав систему отчета экстраординарным инструментом для исследования государственных финансов и финансового управления.

ПОДПИСАНИЕ СОГЛАШЕНИЯ О СОТРУДНИЧЕСТВЕ С САН-ТОМЕ И ПРИНСИПИ

15 февраля 2019 года ВОА Анголы подписал соглашение о техническом и научном сотрудничестве с ВОА Сан-Томе и Принсипи.

Д-р Эксальгина Гамбоа, глава ВОА Анголы, сказала, что соглашение «содействует деятельности, подчеркивает важность партнерских отношений и освещает работу как высших органов аудита в регионе, так и во всем мире в рамках Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ)».

Руководитель ВОА Сан-Томе и Принсипи, д-р Антониу Хосе Монте Кристо подтвердил, что соглашение о сотрудничестве между двумя ВОА предоставляет прекрасные возможности для обмена информацией и опытом, в частности по аспектам технической подготовки.





ОСОБЫЙ ВКЛАД

«Хорошее управление: взгляд на феномен фрирайдинга — доктор философии Арунас Дулкис, глава BOA Литвы»

СПЕЦИАЛЬНЫЕ ДОКЛАДЫ

- Банковский надзор: разработка практической структуры для BOA
- Выявление фактов мошенничества; совершенствование системы внутреннего контроля за счет использования популярных стратегий; повышение эффективности деятельности
- Коррупция и легализация средств, полученных незаконным путем: контекст и возможное будущее решение проблемы
- Ликвидация коррупции: Оценка и мониторинг прогресса реализации ЦУР

Специальная тема: БОРЬБА С КОРРУПЦИЕЙ;
НАДЛЕЖАЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ



Арунас Дулкис, доктор философии, руководитель (генеральный аудитор) BOA Литвы (National Audit Office of Lithuania)

НАДЛЕЖАЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ: ВЗГЛЯД НА ЭФФЕКТ БЕЗБИЛЕТНИКА (ФРИРАЙДИНГ)

Когда-то в болгарском городе Габрова, знаменитой столице юмора, каждый житель согласился преподнести в подарок для городского фестиваля ведро хорошего вина. И так каждый житель принес вино и вылил его в одну большую бочку. Когда был продегустирован первый половник праздничного вина, стало очевидно... что в бочке не было ничего, кроме чистой воды.

Некоторые граждане потребляют общественные блага, уклоняясь от оплаты. Это глобальное явление, проблема фрирайдинга, широко распространено и зачастую проявляется в различных формах, таких как отказ от голосования на выборах или уклонение от уплаты налогов. Некоторые государства также иногда ведут себя подобным образом (когда они не платят пропорциональные взносы для содействия решению международных проблем, но все же получают выгоду от позитивных результатов).

Разве фрирайдинг действительно вреден для кого-то? Несомненно, да. И чем выше уровень, на котором происходит фрирайдинг, тем больше его разрушительная сила. Недоверие создает питательную среду для проблемы фрирайдинга, что делает практически невозможным сохранение социальных взаимоотношений между гражданами и государством. Умышленный фрирайдинг легко определить, однако менее очевидные случаи могут происходить, если имеется неполная или частичная информация. Этот информационный пробел ведет к принятию необдуманных решений, превращая информационный век в век дезинформации.

Например, принятие решений по национальному бюджету, основанных исключительно на доходах и расходах (без анализа суммы чистых активов), может привести к негативным последствиям, поскольку эти цифры не отражают истинную финансовую ситуацию. В связи с этим возникает вопрос: «Принимаются ли правильные решения? Мы действительно знаем наше государство?»

Восприятие и отношение к государству различаются. Некоторые видят в нем скорее проблему, нежели решение проблемы. Другие признают его потенциальную позитивную экономическую роль. Несмотря на расхождения во мнениях, опрос, проведенный по заказу BOA Литвы (NAOL), литовской компанией «Vilmorus», занимающейся

маркетинговыми исследованиями, показал, что, по мнению граждан, существует явная потребность в государстве (90% респондентов выбрали в опросе слово «необходимо» или «частично необходимо»). Кроме того, почти 60% респондентов считают, что они лично вносят вклад в построение государства в максимальной возможной степени.

Мнения о том, как государство расходует налоговые деньги, также различаются. Примерно половина респондентов опроса считает, что наиболее существенная доля государственных средств выделяется на обеспечение безопасности и обороны, а гораздо менее значительная часть используется для административного обеспечения деятельности государства. На самом деле, безопасность и оборона получили наименьшее финансирование. Наибольшая сумма (около 70%) была выделена на социальное обеспечение населения, в том числе на образование и здравоохранение.

Такая неосведомленность демонстрирует информационный пробел, который меняет общественное восприятие и потенциально снижает готовность вносить вклад в общее благо. Люди с большей вероятностью поддержат общее дело, если почувствуют, что их вклад справедлив, честен и равноправен (все остальные делают то же самое). Поэтому, чтобы создать среду, которая поощряет участие и препятствует фрирайдингу, важно изучить различные примеры из публичных аудитов, чтобы определить, что граждане знают и, что еще важнее, что они не знают.

Публичные проекты. Сотни новых проектов запускаются каждый год, без учета тех, которые уже запущены, и иногда такое же количество проектов замирает, что приводит к отсрочке сроков реализации и замораживанию средств (речь идет о почти 230 миллионах евро в 2015 году). На сегодняшний день около трети проектов затянулись на более чем десять лет, и приблизительная стоимость начатых, но незавершенных проектов приближается к 10 миллиардам евро.

Недвижимость в государственной собственности. Документы, касающиеся государственной собственности не менее противоречивы. Общая площадь недвижимости составляет более 10 миллионов

квадратных метров, но объективных цифр нет, главным образом, из-за различных формул, используемых для расчета (иногда недвижимость делится на общее число сотрудников государственного сектора, а иногда она делится на число государственных служащих, которое в восемь раз меньше). Это конечно не может не возмущать общественность и не шокировать деловой мир. На самом деле, 80% государственной недвижимости напрямую не связано с занятостью в государственном секторе. Также большинство объектов недвижимости имеют заниженную стоимость.

Образование. Проведенный в прошлом году аудит общего образования, опубликованный ВОА Литвы, выявил, что в среднем по стране 34% семей пользуются услугами частных преподавателей для детей школьного возраста. В крупных городах такая практика встречается чаще (более 40%). Почему люди должны платить налоги в бюджетную систему образования, если обучение осуществляется параллельно в частных теневого секторах?

Практические учебные центры. За последние годы открыто 42 профильных центра практической подготовки. Они важны, и никто не сомневается в их актуальности. Центры оснащены самым современным оборудованием и требуют инвестиций в размере 120 миллионов евро, но в большинстве центров обучение даже не достигло половины запланированной мощности (а один центр не провел вообще ни одного курса). Государственные аудиторы поставили под сомнение дополнительные предложения о выделении 50 миллионов евро на дальнейшее развитие инфраструктуры этих, казалось бы, недостаточно используемых ресурсов.

Здравоохранение. Средняя продолжительность жизни в Литве является самой короткой из всех стран Европейского Союза (ЕС) (на шесть лет ниже среднего показателя по ЕС). Что это значит? Что мы не предоставляем адекватного медицинского обслуживания? Или что качество этих процедур низкое? Напротив, мы занимаем второе место в ЕС по количеству больничных мест. У нас больше врачей, чем в среднем по ЕС, но у нас нет стандартных процедур для лечения 80% заболеваний. Более того, мы не фиксируем 60% побочных эффектов, что делает невозможным извлечение уроков из ошибок. Мы покупаем тонны дорогостоящего медицинского оборудования, но 59%

из них не используется полностью, а 7% - не используется вообще. Большинство считают, что проблемы в секторе первичной медицинской помощи связаны с длинными очередями и листами ожидания на лечение.

Телекоммуникации. На электронные коммуникационные сети в Литве приходится около 20 000 километров физической инфраструктуры. За последние четыре года на развитие инфраструктуры было потрачено около 40 миллионов евро, а на техническое обслуживание выделено еще 30 миллионов евро. Не существует специального органа для координации развития национальной сети, что могло бы стать причиной примерно 4000 километров дублирования физических объектов. Как и планировалось, дополнительные 90 миллионов евро будут выделены на развитие инфраструктуры до 2020 года.

Органы контроля предприятий. Мы очень мало знаем об этом. На сегодняшний день таких органов - 56, но нет ни одного правительственного отчета с анализом их деятельности, операционной эффективности или затрат. По предварительным оценкам, сектор корпоративного надзора получает из бюджета примерно 230 миллионов евро в год. Однако точные цифры неизвестны. В этой связи неудивительно, что использование средств налогоплательщиков для финансирования подобной деятельности вызывает недовольство.

Что если никто не будет больше платить налоги? Имеет ли смысл вообще говорить о фрирайдинге? Если слишком мало времени и внимания уделяется фактам и концептуальному обсуждению общественных проблем, возрастает риск совершения ошибок в принятии стратегических решений. За этими ошибками следуют огромные расходы. Факты могут быть скучными и зачастую трудными для понимания. Факты не так-то просто запомнить. Факты непривлекательны. Факты могут быть даже угрожающими, потому что они заставляют брать на себя ответственность. Баланс между «моими» и «нашими» потребностями имеет решающее значение для повышения качества жизни. Он требует объединения государственного и частного секторов.

Вопрос о том, насколько хорошо мы знаем свое государство и как искать ответ на этот вопрос, основан не только на цифрах. Важно лишь то, что мы делаем, когда у нас есть данные. Эта статья не ограничивается простым описанием управления средствами и активами Литвы, а освещает случаи, когда дезинформация влияет на способность принимать обоснованные решения, что в свою очередь ограничивает нашу способность осуществлять надлежащее управление и создавать государство, которое не является устойчивым.

Государство, в котором каждый гражданин фрирайдер, перестает быть государством.



БАНКОВСКИЙ НАДЗОР: РАЗРАБОТКА ПРАКТИЧЕСКОЙ СТРУКТУРЫ ДЛЯ ВОА

Горбан Эскандари, старший аудитор, ВОА Ирана
(Верховная Счетная палата)

Проблема коррупции и мошенничества

Коррупция и финансовое мошенничество являются очень серьезными проблемными областями внутри банковской системы, которые могут нанести непоправимый ущерб развитию и росту страны. Потенциально далеко идущие и разрушительные последствия могут привести к сокращению социального капитала и увеличению масштабов нищеты, социальной несправедливости и социальной стратификации.

Банковская система будет продолжать сталкиваться с этими проблемами до тех пор, пока не будут приняты эффективные контрмеры.

Основные понятия и принципы банковского надзора нашли свое отражение в Базельской структуре III. Это согласованные на международном уровне меры,

принятые в ответ на финансовый кризис 2007-2009 годов в целях укрепления банковского регулирования, надзора и управления рисками.

Надзор в банковском секторе имеет множество аспектов и требует сотрудничества между различными регулирующими органами, каждый из которых выполняет задачи в соответствии со своими индивидуальными механизмами и целями.

Хотя эти регулирующие органы и различные структуры мониторинга уже созданы, глобальная экономика остается уязвимой для финансовых злоупотреблений, а имеющиеся данные указывают на неэффективность банковских систем и слабые процессы регулирования и управления.

Исследование для определения успешных моделей деятельности

На основе исследования «Надзор за банковским сектором со стороны высших органов аудита (ВОА)»,

в ходе которого была проведена оценка текущего положения дел и определены потенциальные механизмы для достижения более благоприятной ситуации, в настоящем документе дается описание соответствующих основ.

Методология исследования. В исследовании использовался качественный подход для выявления, анализа и представления моделей, основанных на данных. В ходе открытого обсуждения был опрошен 21 местный эксперт (отобранный с помощью процедуры выборки на основе метода снежного кома) и это был основной инструмент для сбора данных. Исследовательская работа проводилась в рамках четырехэтапного процесса:

1. Определение целей и определение текущего положения дел.
2. Формулирование концепций, имеющих решающее значение для разработки нормативной базы.
3. Анализ симптомов и проблем в банковской среде.
4. Получение дополнительных данных в ходе консультаций с экспертами и достижение договоренности о структуре финансового надзора.

Результаты исследования. Каждая надзорная система требует определения конкретных целей, обязанностей и мероприятий, необходимых для достижения этих целей. Результаты исследования показали, что неопределенность целей, как правило, является одной из наиболее важных проблем для ВОА в банковском секторе. В результате задачи и обязанности в этой области остаются неясными.

Кроме того, надзорная деятельность должна корректироваться при возникновении изменений в существующих условиях, поскольку эти изменения на различных уровнях - экономическом, организационном, социальном, культурном и политическом - могут оказывать влияние и воздействовать на банковский надзор.

Исследование также выявило ряд факторов, которые могут повлиять или даже помешать успешному осуществлению банковского надзора. Эти факторы включают:

- эксперты с недостаточно полным пониманием сути банковских операций;

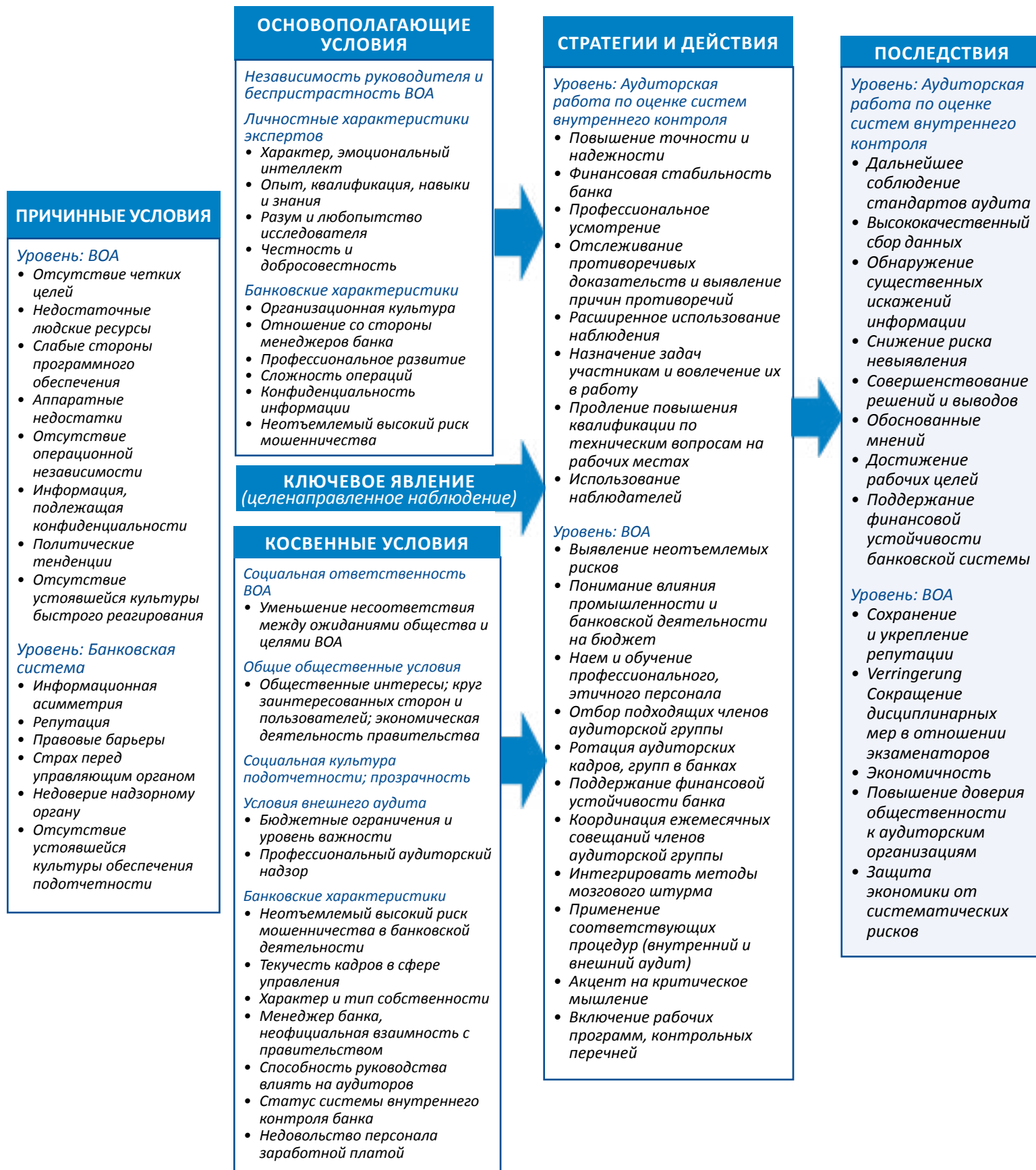
- количество регулирующих органов;
- меры по снижению затрат на расширение организации, оказывающие негативное влияние на ее эффективность и результативность;
- потенциальные ограничения со стороны надзорных органов с учетом их полномочий, людских ресурсов и средств, имеющихся в их распоряжении, участие в исследованиях мероприятиях и/или проверках без реальной цели (простое оправдание наличия или создание ложных предпосылок для расширения производства).

Результаты этого эксперимента в сочетании с обширными исследованиями привели к разработке системы надзора (см. диаграмму 1 на следующей странице). Она включает условия, концепции, деятельность и потенциальные последствия, связанные с аудиторской работой ВОА в банковском секторе и влияющие на нее факторы:

- **Центральным явлением** или основной темой, выявленной в ходе исследования, является целевой мониторинг.
- **Причинные условия**, т.е. события, порождающие ситуации и проблемы, связанные с данным явлением; эти условия в определенной степени объясняют, каким образом и почему отдельные лица и группы лиц участвуют в этом явлении.
- Для **решения базовых условий** (внутренние и внешние характеристики считаются основными проблемами аудита), были определены факторы, влияющие на целевой мониторинг.
- **Косвенные условия**, т.е. макроусловия, и общие условия, которые влияют на воздействие причинно-следственных связей на изучаемое явление.
- **Стратегии**, т.е. ключевые действия, которые аудиторы рассматривают и применяют на практике.
- Наконец, в контексте возможных итогов - ожидаемых результатов - были определены **последствия** стратегий и действий.

Для получения дополнительной информации об этой работе, научных исследованиях и системе контроля ВОА в банковском секторе, пожалуйста, свяжитесь с автором по следующему адресу электронной почты ghorbaneskandari@yahoo.com.

ГРАФИК 1: НАДЗОРНАЯ СТРУКТУРА ВОА В БАНКОВСКОМ СЕКТОРЕ



ВЫЯВЛЕНИЕ ФАКТОВ МОШЕННИЧЕСТВА; СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗА СЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПОПУЛЯРНЫХ СТРАТЕГИЙ; ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Эстрелла Ривера, ВОА Эквадора

Исследования показывают, что одной из основных причин мошенничества является слабая, ограниченная система внутреннего контроля. В Эквадоре в соответствии с Органическим уголовным кодексом, (Organic Criminal Code; COIP) мошенничество и преступления против государственной администрации, в качестве основных форм коррупционной деятельности рассматривают растрату, незаконное обогащение, взяточничество и подкуп. Эти преступления, как правило, выявляемые в ходе аудиторских проверок и/или по жалобам, свидетельствуют о необходимости создания надежной системы внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля направлена на: (1) соблюдение правовых, технических и административных требований; (2) повышение эффективности и действенности органа; (3) обеспечение надежности и своевременности информации; и (4) принятие соответствующих мер для исправления недостатков контроля.

В дополнение к эффективному внутреннему контролю, аудиторы играют важную роль в выявлении фактов мошенничества, поскольку они оценивают систему

внутреннего контроля для предотвращения рисков и, с целью повышения эффективности, результативности, прозрачности, экономии, защиты активов и государственных средств, а также минимизации возможного мошенничества.

Различные организации пытались стандартизировать концепции внутреннего контроля. Например, в докладе Комитета организаций-спонсоров Комиссии Тредвея (COSO) подчеркивается необходимость интеграции внутреннего контроля в организационные цели и стратегии. В государственных учреждениях Эквадора этот подход применяется в соответствии с национальной повесткой дня (Соглашение 39-CG-2008), которая включает в себя следующие необходимые компоненты внутреннего контроля:

- Контрольная среда.** Среда, включающая в себя принципы честности, неподкупности и этические ценности, которыми руководствуется компания.
- Оценка рисков.** Определение целей; идентификация и оценка рисков; определение управления рисками; вероятность мошенничества; оценка событий или изменений, влияющих на систему внутреннего контроля.
- Контрольная деятельность.** Эти действия относятся к политике и процедурам, установленным для снижения рисков, которые могут повлиять на достижение целей.
- Информация и коммуникация.** Информация, необходимая для выполнения организацией обязанностей по внутреннему контролю, способствующих достижению поставленных целей.



обман

- **Наблюдательная деятельность.** Деятельность по самоконтролю, включенная в процессы надзора и мониторинга, предназначена для оценки и улучшения деятельности.

Учитывая сложность системы внутреннего контроля, в данной статье описывается включение в процесс метода оценки «Сбалансированной системы показателей» (Balanced-Scorecard-Methode) для снижения сложности аудита и содействия выявлению мошенничества.

Метод сбалансированной системы показателей традиционно используется в качестве инструмента стратегического планирования. Он измеряет эффективность деятельности организации и оценивает достижение ее целей. По финансовым и нефинансовым показателям он представляет собой гибкий инструмент, который может быть использован для интеграции компонентов внутреннего контроля. Удобство этого инструмента облегчает выявление случаев мошенничества, поскольку он прост в использовании и может быть использован для оценки.

Путем сочетания метода сбалансированной системы показателей с аудиторскими документами и формами была разработана оценочная матрица для внутреннего контроля, которая может быть использована в следующих целях: 1) для решения возникающих вопросов административного и финансового управления организацией (по областям применения); 2) для определения значения веса (значения) и частоты возникновения; и 3) для определения ключевых показателей эффективности наряду с их соответствующими параметрами, пропускной способностью, уровнями или порогами; на основе которых в системе управления устанавливается или активируется сигнал предупреждения (аналогично светофору).

Данный инструмент облегчает выявление рискованных ситуаций, которые могут привести к мошенничеству. Он помогает определить (очень точно) вовлеченных лиц, механизмы контроля, которые могли быть проигнорированы, ресурсы, которые потенциально пострадали, или причиненный экономический ущерб, и оптимизирует время и возможности для повышения эффективности аудиторской работы.

Для иллюстрации практического применения этого инструмента в приведенном ниже примере представлены основные ситуационные вопросы, показатели и весовые коэффициенты, которые могут

свидетельствовать о мошенничестве:

1. *Существуют ли предварительно пронумерованные и отпечатанные формы контроля доходов?* Нет. Частота: ежедневно; взвешивание: 10; вероятно; индикатор: формы.
2. *Осуществляется ли депонирование ценных бумаг в финансовых учреждениях в течение 48 часов после их получения?* Да. Частота: ежедневно, взвешивание: 10, очень вероятно; индикатор: банковские депозиты.
3. *Составляются ли отчеты о взыскании задолженности ежедневно?* Нет. Частота: ежедневно; взвешивание: 10; очень вероятно; индикатор: отчеты.
4. *Сравниваются ли ежедневно вносимые на депозит суммы с суммой, получаемой при инкассации?* Нет. Частота: ежедневно; взвешивание: 10; очень вероятно; индикатор: сравнение.
5. *Существуют ли различия между инкассо и депозитом?* Да. Частота: ежедневно; вес: 10; вероятно; индикатор: сравнение.

Отрицательные ответы на вопросы 1 и 4 и положительный ответ на вопрос 5 могут свидетельствовать о наличии злоумышленного деяния (хищения). Чтобы подтвердить это предположение, эксперт должен подкрепить выводы, собрав необходимые, достоверные и достаточные доказательства.

Этот инструмент также позволяет сводить в таблицы и обрабатывать информацию для составления отчетов по компонентам, что позволяет измерять уровень риска и доверия. Затем компоненты могут быть классифицированы таким образом, чтобы показать существенную важность каждого компонента и вмешательство в достижение целей организации. Выявление наиболее важных факторов (на основе их ранжирования) формирует основу плана совершенствования, в котором сформулированы основные рекомендации по исправлению негативных выводов в целях укрепления системы внутреннего контроля.

Итог

Мошенничество поднимает вопросы об ответственности и объеме аудиторской работы, а также о роли аудиторов в выявлении мошенничества. В связи

с этим особое внимание следует уделять методам оценки соответствующего органа и адекватности применяемых аудиторских процедур.

Это позволяет аудиторам сочетать инструменты управления с компонентами внутреннего контроля для снижения сложности аудита и предотвращения мошенничества. Соответственно, метод сбалансированной системы показателей может помочь в анализе финансовых и нефинансовых показателей. Данные показатели в сочетании с оценкой компонентов внутреннего контроля помогают выявлять риски и случаи мошенничества.

Использование инструмента внутреннего контроля, основанного на методе сбалансированной системы показателей, должно дополняться сбором достаточных, релевантных и значимых данных. Для обеспечения функциональной методологии оценки, матрица для каждого проверяемого субъекта должна быть адаптирована с учетом правовой базы, правовой природы и соответствующих нормативных актов. Необходимо также четко определить руководящие принципы оценки.

Результаты оценки позволят получить надежную информацию об эффективности и/или недостатках внутреннего контроля. Это позволит сформулировать адекватные рекомендации и корректирующие действия.

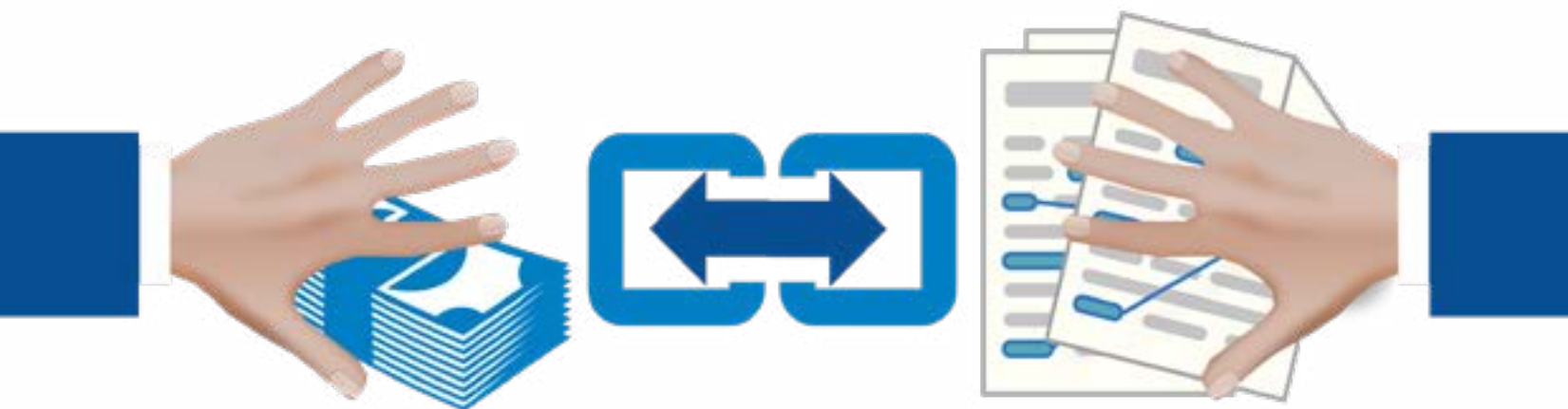
В качестве превентивной меры высшее руководство учреждения должно поощрять высокий уровень честности, добросовестности и этического поведения, а также разрабатывать и распространять соответствующие процессы и кодексы, обеспечивающие прозрачность. Эта деятельность может быть укреплена посредством подготовки кадров, активного и постоянного надзора и эффективного внутреннего контроля.

Нажмите на каждый символ, чтобы увидеть примеры.

Сбалансированная система показателей деятельности

Схема взвешивания

КОРРУПЦИЯ И ЛЕГАЛИЗАЦИЯ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ НЕЗАКОННЫМ ПУТЕМ: КОНТЕКСТ И ВОЗМОЖНОЕ БУДУЩЕЕ РЕШЕНИЕ ПРОБЛЕМЫ



ОПРЕДЕЛЕННЫЕ ПОНЯТИЯ

Саммер Ахмад, ВОА Пакистана (Канцелярия Генерального аудитора Пакистана), отделение в Лахоре, Лахорский филиал

Определенные понятия

Коррупция и легализация средств, полученных незаконным путем, подрывают развитие человеческого потенциала, международную безопасность и национальную экономику. По мнению Всемирного банка и Международного валютного фонда, коррупция является самым большим препятствием на пути к ликвидации нищеты среди миллионов людей. Отмывание денег и все виды коммерческой преступности усиливают коррупцию.

Коррупция и легализация средств, полученных незаконным путем взаимосвязаны и обычно происходят одновременно. Однако может показаться, и это еще более важно, что действия одних ведут к поступкам других и что взаимная заинтересованность

может быть инициирована.

Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции (UNCAC) содержит более точное определение коррупции и гласит: «активный и пассивный подкуп внутренних и иностранных государственных должностных лиц, включая должностных лиц международных организаций, незаконное присвоение или перенаправление публичного имущества должностным лицом, неправомерное влияние или обогащение должностным лицом и взяточничество, и незаконное присвоение в частном секторе».

Если под **активным** подкупом подразумевается сторона, предлагающая вознаграждение, то под **пассивным** подкупом понимается сторона, получающая такое вознаграждение. Это также имеет место в том случае, когда вознаграждение отклоняется, и взаимные выгоды отсутствуют. Именно намерение имеет значение.

Кроме того, предложение откатов через посредника, должностному лицу, также считается коррупционной деятельностью, равно как и присвоение государственной собственности (хищение) или содействие друзьям или родственникам при исполнении служебных обязанностей (кумовство). Хотя коррупция, как правило, связана с денежной составляющей, деньги не являются обязательным условием.

Корпорации также могут быть привлечены к уголовной ответственности за коррупцию, хотя уголовная ответственность материнских компаний за преступные действия дочерних компаний еще не ясна. Также становится очевидным, что коррупция может иметь место и между двумя частными компаниями (ранее предполагалось, что для того, чтобы действия считались коррупционными, в них должны быть вовлечены государственные служащие).

Легализация средств, полученных незаконным путем, представляет собой процесс сокрытия нелегального происхождения денег от преступной деятельности. Это происходит после совершения базового преступления, в результате которого прибыль переходит в руки преступников. Эта практика приобретает все более международный статус в связи с ростом трансграничной преступности и развитием законной международной торговли и финансов. Несмотря на то, что преступники, занимающиеся «грязными деньгами», сталкиваются с растущим числом препятствий при возвращении денег в свои страны, существует еще много возможностей, которые могут быть использованы в рамках глобализованного финансового сектора.

Возникли также вопросы относительно эффективности принимаемых в настоящее время мер по борьбе с отмыванием денег. Исследование, проведенное в Великобритании - одной из стран с самой строгой политикой противодействия легализации средств, полученных незаконным путем в мире, - показывает, что средняя сумма средств, полученных от отмывания денег, составляет всего 15% от общей суммы.

Взаимосвязь и действующие механизмы смягчения
Для большинства стран сложно одновременно успешно бороться с коррупцией и легализацией средств, полученных незаконным путем, поскольку тесная взаимосвязь между этими двумя понятиями трудно проследить с исторической и бюрократической точек зрения. Часто для борьбы с множеством преступлений создается целый ряд мер и институтов, но перед ними не ставятся последовательные и четкие задачи.

Подразделения, сообщающие о случаях легализации средств, полученных незаконным путем, считают, что коррупция находится вне сферы их ответственности, и антикоррупционные органы аналогичным образом относятся к проблеме отмывания денег.

«Эксперты считают, что важнейшим инструментом предупреждения коррупции является реестр активов и доходов должностных лиц».

Некоторые международные должностные лица, оказывающие техническую помощь как в борьбе с легализацией средств, полученных незаконным путем, так и в борьбе с коррупцией в одной и той же стране, заявили, что ни один из этих органов никогда не связывался с другими. Они также отметили, что борьба с отмыванием денег и коррупцией

не является приоритетом внутренней политики, и, по их мнению, ряд развивающихся стран создают законы, правила и институты для борьбы с коррупцией просто с целью произвести впечатление на международное сообщество, а не для того, чтобы на деле решить эти проблемы.

На сегодняшний день существует ряд международных организаций и проектов, созданных для борьбы с коррупцией и легализацией средств, полученных незаконным путем, в том числе: Конвенция Организации по экономическому сотрудничеству и развитию (ОЭСР) по борьбе с подкупом государственных должностных лиц в международных коммерческих операциях; Инициатива по возвращению похищенных активов, выдвинутая совместно Управлением Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности и Всемирным банком; Антикоррупционный Азиатско-Тихоокеанский план Азиатского банка развития и ОЭСР; Специальная группа для разработки финансовых мер;

и Азиатско-Тихоокеанская группа по борьбе с легализацией, средств полученных незаконным путем (APG).

Возможное будущее решение проблемы

По мнению экспертов, наиболее важным инструментом предупреждения коррупции является регистр, в котором перечислены публичные должностные лица (особенно руководящие работники и сотрудники антикоррупционных органов) и их активы и доходы. Такой регулярно обновляемый и пересматриваемый перечень вынудил бы публичных должностных лиц декларировать все свои активы и пассивы, создавая контрольный показатель, который облегчает обнаружение последующих крупных сумм. Декларации могут также включать активы, полученные от супругов и ближайших родственников, особенно тех, которые заняты на ответственных руководящих должностях.

Учитывая роль Отдела регистрации случаев легализации средств, полученных незаконным путем, в сборе, анализе и распространении финансовой информации, правильная обработка конфиденциальной информации имеет большое значение, поскольку несанкционированное раскрытие такой информации может иметь серьезные последствия. Практика показывает, что информационные стратегии должны включать положения о засекречивании конфиденциальной информации, а принцип «необходимости знать» должен применяться для регулирования ограниченного доступа к информации. Отделы регистрации случаев отмывания денег могут также извлечь выгоду из принятия принципов управления рисками, которые требуют дополнительной интеграции средств защиты данных, таких как двойной контроль и общая презумпция перекрестной проверки, разделения обязанностей и функций.

Коррупция в судебной системе представляет собой серьезную угрозу для надлежащего функционирования политики противодействия легализации средств, полученных незаконным путем, и для самой судебной системы. Судьи могут быть уязвимы и попадать под влияние, особенно когда: (1) они получают низкую заработную плату; (2) процессы назначения и продвижения по службе носят произвольный или непрозрачный характер; и (3) в целом отсутствует антикоррупционная подготовка.

Когда решения об отстранении от должности высокопоставленных должностных лиц по причине коррупции находятся в руках министра или политически назначенного лица, возникает серьезный конфликт интересов. С этой точки зрения, полномочия автономного органа по судебному преследованию должны выходить за рамки государственной власти.

Источники

Бейкер: «Capitalism's Achilles Heel» («Ахиллесова пята капитализма»);
 Азиатский банк развития: «Anticorruption Policy» («Антикоррупционная политика»);
 См.: Обзор публикаций Всемирного банка по коррупции за 2000-2005 годы, обширные онлайн библиографии Института Всемирного банка и организации «Трансперенси Интернэшнл»;
 Леви и Гилмор, «Финансирование терроризма, отмывание денег, рост и повышение взаимной оценки»; Векслер, «Follow the Money» («Следи за деньгами»);
 Экономист; выпуск от 25 мая 2006 года.
 Шарман: «Power and Discourse in Policy Diffusion» («Власть и дискурс в распространении политики»); «The Bark is the Bite»;
 Рейтер и Трумэн: «Chasing Dirty Money» («Гонка за грязными деньгами»), 184; Пиет и Айольф: «A Comparative Guide to Anti-Money Laundering» («Сравнительном руководстве по борьбе с отмыванием денег») дают главе о распространении этих правил название «Spreading the Gospel» («Распространяя благую весть»), 12.
 Интервью которые провели Дэвид Чайкин и Дж.К. Шарман сотрудники УНП ООН и Всемирного банка.



ЛИКВИДАЦИЯ КОРРУПЦИИ: ИЗМЕРЕНИЕ И МОНИТОРИНГ ПРОГРЕССА В ДОСТИЖЕНИИ ЦУР

Гунарванто и Деду Эрианто, ВОА Индонезии (Audit Board of the Republic of Indonesia)

Введение

В сентябре 2015 года почти все государства - члены Организации Объединенных Наций (ООН) взяли на себя обязательства по достижению 17 Целей устойчивого развития (ЦУР). Это глобальные цели, которые должны лечь в основу политики и финансирования развития до 2030 года. Каждая цель состоит из целевых задач, и каждая задача определяется одним или двумя показателями, предназначенными для оценки прогресса. Хотя для каждой цели были установлены глобальные задачи и показатели, вопрос заключается в том, в какой степени они актуальны и осуществимы.

В этой статье подчеркивается ЦУР № 16 (Содействие мирному и открытому для всех обществу в интересах устойчивого развития, предоставление всем людям доступа к правосудию и создание эффективных, подотчетных и открытых институтов на всех уровнях), придается особое значение ликвидации коррупции и способности оценивать и отслеживать прогресс «из первых рук и с учетом реальных мировых особенностей».

Борьбу с коррупцией, о которой говорится в ЦУР № 16, следует рассматривать в качестве центрального элемента всех повесток дня, связанных с ЦУР. По оценкам организации «Трансперенси интернэшнл», в 2017 году только в Азиатско-Тихоокеанском регионе за получение доступа к основным услугам, таким как медицинское обслуживание и образование, платили взятки более 900 миллионов человек. Эти статистические данные свидетельствуют о дополнительных трудностях в достижении ЦУР № 3 (улучшение медицинского обслуживания), ЦУР № 4 (повышение качества образования) и подтверждают повсеместную угрозу коррупции в рамках всей программы ЦУР.

Оценка прогресса

ЦУР № 16 содержит 12 задач, одна из которых, задача 16.5, направлена на борьбу с коррупцией и взяточничеством требует от государств «значительного сокращения масштабов коррупции и взяточничества во всех его формах». Задача 16.5 содержит два показателя для

измерения достигнутого прогресса:

- 16.5.1: доля лиц, контактировавших с должностным лицом не реже одного раза в течение последних 12 месяцев и давших должностному лицу взятку или столкнувшихся с требованием дать взятку.
- 16.5.2: доля предприятий, вступивших в контакт с должностным лицом не реже одного раза в течение последних 12 месяцев и давших или обязавшихся дать взятку должностному лицу.

Цель свести к минимуму **все** формы коррупции представляется достаточно широкой и амбициозной. В то же время установленные показатели могут быть слишком узкими, поскольку 1) взяточничество является лишь одним из видов коррупции; 2) нынешние критерии оценки могут охватывать лишь небольшую часть населения; и 3) культурные

или личные условия и определения могут привести к значительным расхождениям. Эти факторы крайне затрудняют отслеживание реального прогресса.

Мониторинг прогресса

Наличие и объективность данных - два ключевых аспекта, которые делают мониторинг прогресса реализации ЦУР № 16 практически невозможным. Данные являются важным компонентом для доказательства успеха программы. Как правило, цель содержит конкретные критерии и показатели, служащие параметрами для сравнения действительности (реальных фактов) с целью. Если данные соответствуют требованиям показателя, программа будет успешной (и наоборот). Однако оценка прогресса невозможна, если отсутствуют данные. Кроме того, субъективные данные могут исказить реальное положение дел.

Институт экономики и мира (IER) в 2017 году отметил, относительно ЦУР № 16: «В настоящее время на национальном уровне не имеется достаточных официальных данных или статистического потенциала для должного анализа прогресса ЦУР № 16 таким образом, чтобы можно было проводить сравнения между странами».

Коррупция по своей природе представляет сложное явление с множеством аспектов, проявляющееся во многих формах и обычно за закрытыми дверями. Даже если данные доступны, трудно оценить их объективность.

Некоторые ЦУР по своей сути также являются многоаспектными и не могут быть измерены с помощью одного или двух показателей. Задача 16.5 направлена на значительное сокращение масштабов коррупции и взяточничества во всех его формах, однако принятые в глобальном масштабе показатели измеряют только взяточничество, имеющее место между публичными должностными лицами и общественностью или предприятиями. Показателей для измерения коррупции внутри правительств или между ними, а также других форм коррупции за пределами правительств не существует.

Ситуация в Индонезии

Правительство Индонезии в целом твердо следует курсу реализации ЦУР в национальных приоритетах развития. Однако принятые нормативные акты пока не привели к значительному сокращению масштабов коррупции. Это в первую очередь связано с тем,

что существующая политическая система вызывает коррупционное поведение среди экономических и политических субъектов; например, кандидаты, желающие занять государственные должности, нуждаются в финансировании избирательной кампании из третьих источников..

Индонезия учредила Комиссию по ликвидации коррупции. Она выявила часть случаев взяточничества, основанных на финансовой поддержке избирательной кампании. Однако такое выявление носит ограниченный характер, поскольку должностные лица, добившиеся успеха и успешно занимающие государственные должности, могут легко обеспечить «комиссии» в виде привилегированного режима. В этих случаях особенно трудно обнаружить, отследить и определить источник подобных деяний.

Что касается готовности к осуществлению ЦУР, согласованности и целостности национальной политики в Индонезии, то ВОА Индонезии высказало следующие два основных замечания:

- Правительство Индонезии сталкивается с проблемами, обусловленными различиями в сроках пребывания на государственной службе в связи с необходимостью одновременного осуществления четкой вертикальной интеграции между центральным правительством и местными органами власти. Это создает риск непоследовательности политики и несогласованности на каждом правительственном уровне; и
- большинство правительственных учреждений все еще действуют очень изолированно при исполнении бюджета, что приводит к проблемам координации и мониторинга и генерирует неточные данные.

Накопленный Индонезией опыт борьбы с коррупцией позволяет извлечь некоторые ценные уроки в деле совершенствования работы по достижению ЦУР. По мере осуществления ЦУР следует рассматривать дополнительные показатели, касающиеся искоренения коррупции, особенно с учетом неадекватности нынешних показателей, свидетельствующих о прогрессе в достижении столь широкой цели.

Источники

Чадда, М. (2004): «India: between majesty and modernity» («Индия: между величием и современностью»). В «The Struggle against Corruption: A Comparative Study» («Борьба с коррупцией: Сравнительное исследование») (стр. 109-143); Издательство: Спрингер.

Продолжение на странице 46

НОВОСТИ СООБЩЕСТВА ИНОСАИ



Experientia mutua omnibus prodest



В ПАМЯТЬ О

Майкле Фергюсоне, Генеральном аудиторе ВОА Канады (Office of the Auditor General of Canada)

С глубокой скорбью ВОА Канады объявило о смерти Генерального аудитора Майкла Фергюсона 2 февраля 2019 года.

Г-н Фергюсон был назначен Генеральным аудитором Канады 28 ноября 2011 года. До этого назначения он служил обществу в различных должностях - в качестве Генерального аудитора, Контролера и заместителя министра финансов в Нью-Брансуике, а затем переехал в Оттаву на должность Федерального генерального аудитора.



«Его высоко ценили его сотрудники и уважали как члены парламента, так и представители правительства. Мистера Фергюсона запомнят все, кому посчастливилось узнать его лично как скромного, отзывчивого и мудрого человека.

Он был особенно заинтересован в проведении проверок, которые повышают значимость государственной службы и неизменно служат общему благу канадцев».

ВОА Канады



«Он был глубоко убежден в том, что Генеральный аудитор играет уникальную роль в содействии постоянному совершенствованию государственной службы не как самоцели, а потому что, в конечном счете, именно граждане, и особенно наиболее уязвимые из них, имеют право на управление, которое максимально повышает общее благо.

Он также считал, что в качестве лидера он должен пропагандировать концепцию сотрудничества, с тем чтобы все заинтересованные стороны работали сообща для достижения результатов, которые могут реально изменить ситуацию. Г-н Фергюсон всегда действовал профессионально, с достоинством и сопереживанием. Мы будем очень по нему скучать».

Канадский фонд аудита и отчетности (CAAF)



«Международная организация высших органов аудита (ИНТОСАИ) утратила личность, которая в течение многих лет в значительной степени формировала, влияла и укрепляла систему государственного аудита.

Его работа и опыт, несомненно, оказали влияние на формирование международного сообщества специалистов в области государственного аудита и будут впредь оказывать огромное влияние на ИНТОСАИ в будущем».

Генеральный секретариат ИНТОСАИ



ВСТРЕЧА ЭКСПЕРТОВ ЕВРОСАИ ПО МЕТОДОЛОГИИ АУДИТА ДЛЯ ОБСУЖДЕНИЯ ОБЩИХ ПРОБЛЕМ

«Цель этой встречи - помочь экспертам ВОА установить связи в рамках ЕВРОСАИ и разработать идеи для расширения деятельности в этих областях. Надеюсь, что это будет только начало широкомасштабной инициативы и что в ближайшие месяцы и годы мы сможем продолжить обмен опытом, выявление проблем и активизацию позитивных изменений», - подчеркнул глава ВОА Польши Кшиштоф Квятковский.

Эксперты по методологии аудита почти из 30 ВОА Европейской организации высших органов аудита (ЕВРОСАИ) собрались в конце прошлого года в Варшаве, в Польше, для участия в первом совещании по методологии аудита ЕВРОСАИ. В двухдневном мероприятии приняли участие около 60 делегатов. Принимающей стороной выступил ВОА Польши,

который инициировал обсуждение проблем, связанных с гарантией качества (QA), коммуникацией заинтересованных сторон и планированием аудита - трех областей, имеющих важное значение для работы ВОА.

Квятковский отметил, что мероприятие также было посвящено анализу потребностей членов ЕВРОСАИ с точки зрения наращивания институционального потенциала.

Вступительные технические доклады привели к групповому обсуждению потенциальных рисков (проблем) и ожидаемых потребностей (ожиданий), и в ходе каждой дискуссии составлялся перечень существующих препятствий и будущих потребностей.



Гарантия качества (QA)

- Часто упоминались такие риски, как недостаточное разграничение между процессами гарантии качества (QA) и контроля качества (QC); комплексная формализация процесса, которая может снизить гибкость и эффективность процессов аудита; и сотрудники, которым трудно принять результаты процессов обеспечения качества.
- Делегаты отметили, что к числу общих ожиданий относятся повышение осведомленности; предоставление ресурсов; разработка информационных технологий (ИТ) и их своевременное применение для поддержки, совершенствования и мониторинга процесса обеспечения качества.

Коммуникация с заинтересованными сторонами

- К числу выявленных рисков относятся временной разрыв между проведением аудита и публикацией отчета, который нарушает предполагаемое коммуникационное воздействие; недостаточная осведомленность аудиторов о коммуникационных обязанностях ВОА; и публикация журналистами поверхностных заявлений (т.к. они могут не владеть языком аудита) может негативно сказаться на репутации ВОА.
- Участники в первую очередь указали на необходимость разработки коммуникационных стратегий, профессиональной подготовки для информирования о результатах аудиторских

проверок и предоставления информационных графических шаблонов для отчетности.

Стратегическое и практическое планирование аудита

- К числу наиболее значимых стратегических рисков относятся: недостаточное знание государственного сектора и проблемы, связанные с периодом между принятием годового плана работы и фактическим аудитом. Риски оперативного планирования включают в себя ограниченность ресурсов и проблемы с самим планированием.
- Делегаты рекомендовали дать четкие разъяснения и критерии для определения стратегического планирования; обеспечения надежности данных; и установления связи на стратегическом уровне между гарантией качества (QA), стратегическим планированием и коммуникацией. С оперативной точки зрения и в качестве одного из главных требований была определена необходимость установления четкой связи между организационной стратегией и планированием. Также были отмечены доступность ИТ-инструментов и гибкость организационной структуры.

Полный текст статьи, фотографии и видеоматериалы, а также интервью с важными участниками можно найти по ссылке: <https://www.nik.gov.pl/en/news/the-first-meeting-of-the-european-audit-methodology-experts.html>.

РЕГИОНАЛЬНАЯ СОВМЕСТНАЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ВОЗДУХА ПОЗВОЛЯЕТ ГОТОВИТЬ СОДЕРЖАТЕЛЬНЫЕ ДОКЛАДЫ



Загрязнение воздуха переходит допустимые пределы. Согласно недавно опубликованным статистическим данным, более 85% граждан Европейского Союза (ЕС) вдыхают в городах воздух, содержащий вредные химические вещества.

Эти статистические данные побудили несколько высших органов аудита (ВОА) Европейской организации высших органов аудита

(ЕВРОСАИ) объединить усилия и провести аудит качества воздуха совместно с Европейской счетной палатой (ЕСА). Участвующие ВОА являются членами Рабочей группы ЕВРОСАИ по аудиту в сфере защиты окружающей среды (WGЕА). Цель этих аудитов - дать оценку деятельности отдельных правительств по улучшению качества воздуха.

ВОА Албании, Болгарии, Эстонии, Грузии, Венгрии, Израиля, Испании, Косово, Молдовы, Нидерландов, Северной Македонии, Польши, Румынии, Словакии, Нидерландов, Швейцарии и Эстонии представили национальный доклад о результатах проверки. Совместный доклад о результатах проверки, содержащий последовательные и исчерпывающие выводы и рекомендации, был также подготовлен и представлен Европейской комиссии в середине марта в Брюсселе.

«Благодаря аудитам, проведенным в каждой стране, мы можем одновременно изучать и оценивать деятельность организаций, ответственных за охрану нашего воздуха, и сравнивать применяемые методы решения проблемы», - сказал Кшиштоф Квятковски, руководитель ВОА Польши, который координировал проведение совместного аудита с ВОА Нидерландов.

Совместный аудит коснулся неоспоримых экологических последствий загрязнения воздуха и одновременно дал возможность участникам рассматривать саму аудиторскую проверку как важный фактор, оказывающий влияние на экономику отдельных стран.

С докладом о совместной проверке можно ознакомиться по ссылке:

- <https://www.nik.gov.pl/plik/id,19001.pdf>
- <https://www.rekenkamer.nl/publicaties/rapporten/2019/01/30/joint-report-on-air-quality>

Для получения дополнительных новостей и репортажей воспользуйтесь следующими ссылками:

- <https://www.nik.gov.pl/en/news/international-audit-of-air-quality-in-europe.html>
- <https://www.nik.gov.pl/en/news/joint-report-on-air-quality-012019.html>



ПОДКОМИТЕТ ПО СОВМЕСТНЫМ АУДИТАМ НАЧИНАЕТ ВИРТУАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ



В начале этого года Подкомитет по совместным аудитам Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) разработал виртуальный курс самостоятельного обучения под названием «Руководящие принципы проведения совместных аудиторских проверок» для изучения основных аспектов совместных аудиторских проверок, проводимых двумя (или более) высшими органами аудита (ВОА). Курс был разработан для того, чтобы ориентировать персонал ВОА в вопросах подготовки, осуществления и мониторинга совместных аудиторских проверок. Он основан на Международном стандарте для высших органов аудита (ИССАИ) 5800: Руководящие принципы проведения совместных аудитов. Подкомитет по совместным аудитам официально открыл этот курс в Организации высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС) 1 апреля 2019 года. Его цель заключается в подготовке ста специалистов ВОА в регионе. Курс, который длится один месяц, помогает ответить на вопросы следующего рода:

- Что такое совместный аудит?
- Каковы различия между разными типами совместных аудитов?
- Как ВОА выбирают тему совместного аудита?
- Проводится ли последующая оценка?

Для получения дополнительной информации об этом курсе просим связаться с подкомитетом по следующему адресу электронной почты: cooperacion@contraloria.gob.pe.



НОВОСТИ ИЗ РЕГИОНА ОЛАСЕФС

ВОА ПЕРУ ПРИНИМАЕТ НА СЕБЯ ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВО В ОЛАСЕФС

На официальной церемонии в Мехико высший орган аудита (ВОА) Мексики передал функции председателя Организации высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС) ВОА Перу. В ходе церемонии открытия Генеральный аудитор Перу Нельсон Шак Ялта взял на себя обязательство осуществлять текущую деятельность и проекты в регионе. Он также выразил готовность продолжать осуществление дополнительных инициатив, предложенных членами ОЛАСЕФС. Кроме того, он предложил создать рабочие группы по стихийным бедствиям и случаям транснациональной коррупции.

ВОА ЭЛЬ САЛЬВАДОРА ПРИНИМАЕТ НА СЕБЯ ФУНКЦИИ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ CEDEIR ОЛАСЕФС

ВОА Эль Сальвадора 1 января 2019 года принял на себя функции председателя Комиссии по оценке и показателям эффективности (CEDEIR) - профильного сектора ОЛАСЕФС - поскольку 31 декабря 2018 года истек шестилетний срок председательства ВОА Перу. Несмотря на это, он продолжит активно участвовать в работе Комиссии. Поскольку ВОА Перу в последний раз исполнял обязанности Председателя, он также официально передал функции Председателя ВОА Эль Сальвадора 13 февраля 2019 года. Оба ВОА намерены продолжать свое сотрудничество в целях обмена знаниями по соответствующим вопросам в регионе.

ПОДКОМИТЕТ ПО СОВМЕСТНЫМ АУДИТАМ СОДЕЙСТВУЕТ СОЗДАНИЮ ВИРТУАЛЬНОГО КАТАЛОГА

На заседании Управляющего совета Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ), состоявшемся в сентябре 2018 года в Москве, генеральные секретариаты регионов ИНТОСАИ представили информацию о текущей деятельности. Кроме того, многие регионы проявили интерес к проведению совместных аудиторских проверок по самым разным темам - от охраны водных ресурсов и утилизации отходов до изменения климата. В целях более эффективного распространения ценного опыта в области совместных аудитов, затрагивающих вопросы, представляющие интерес для международного сообщества, Подкомитет по совместному аудиту предложил сообществу ИНТОСАИ поделиться опытом, передовой практикой и представить виртуальный каталог совместного аудита на веб-сайте: <http://www.intosai-cooperativeaudits.org/>.

Каталог является полезным справочным источником для ВОА, заинтересованных в проведении совместных аудиторских проверок, а также служит всемирной подборкой завершенных совместных аудиторских проверок. Каталог содержит несколько фильтров для сортировки результатов поиска по потребностям пользователей. В настоящее время каталог на английском и испанском языках содержит более ста совместных аудиторских отчетов, при этом ВОА могут публиковать совместные аудиторские доклады непосредственно на сайте, создав защищенную паролем учетную запись. Для получения дополнительной информации о виртуальном каталоге и публикации докладов непосредственно в каталоге просьба обращаться в подкомитет по адресу: cooperacion@contraloria.gob.pe.

РЕГИОНАЛЬНЫЕ ДЕЛЕГАТЫ ЗАВЕРШАЮТ УГЛУБЛЕННЫЙ КУРС ПО ОСНОВАМ ОЦЕНКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВОА

В феврале делегаты из ВОА Белиза, Бутана, Боливии, Боливии, Чили, Коста-Рики, Доминиканской Республики, Эль Сальвадора, Гватемалы, Гондураса, Кубы, Малави, Никарагуа, Парагвая, Перу, Туниса и Чили прошли углубленный курс по основам оценки эффективности ВОА. Курс является частью годового оперативного плана CEDEIR, координируется ВОА Перу и Инициативой развития ИНТОСАИ. Он обеспечивает более глубокое понимание системы оценки деятельности ВОА, методологии оценки и применения.

НАЧАЛО ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРОЕКТА ПО РАСШИРЕНИЮ ДОСТУПА К ИНФОРМАЦИИ

В настоящее время Техническая комиссия по эффективному управлению (СТРВГ) ОЛАСЕФС осуществляет проект «Улучшение доступа к информации и использование аудиторских продуктов государственных органов в Латинской Америке и Карибском бассейне», который направлен на оказание помощи ВОА в повышении доступности информации в соответствии с должными стандартами. На основе конструктивного диалога в рамках проекта также поощряется использование аудиторских продуктов и обсуждается вопрос о том, каким образом аудиторские отчеты и другие документы могут способствовать повышению качества государственных услуг, повышению прозрачности и подотчетности ВОА и проверяемых структур. В настоящее время в этом проекте участвуют ВОА Аргентины, Доминиканской Республики, Перу и Чили. Поэтому в январе ВОА Перу провело проверку доступности для чтения и понимания разработанных продуктов и более подробно остановилось на диагностике и основных данных проекта. Другие участвующие ВОА также проводили такую процедуру.

Продолжение со страницы 38

Хубертс, Л., Ластуизен, К., и Путерс, К. (2006): «Measuring Corruption: Exploring the iceberg» («Измерение коррупции: Исследование айсберга»). В «Measuring Corruption» («Измерение коррупции») (стр. 265-293).

Институт экономики и мира (2017): «SDG 16 Progress Report – A comprehensive global audit of progress on available SDG16 indicators» («Доклад о ходе реализации ЦУР 16 - всеобъемлющий глобальный аудит прогресса по имеющимся показателям ЦУР 16»). Загрузить по ссылке <http://visionofhumanity.org/app/uploads/2017/09/SDG16-Progress-Report-2017.pdf>

Ластуизен, К., Хубертс, Л., и Херес, Л. (2011): «How to measure integrity violations: towards a validated typology of unethical behavior» («Как измерить нарушения целостности: к утвержденной типологии неэтичного поведения»). В обзоре государственного управления 13(3), (Стр. 383-408).

Филл, М. (2016): «Corruption Definition and Measurement» («Определение и измерение коррупции»). В «Measuring Corruption» («Измерение коррупции») (стр. 61-72); Издательство: «Routledge».

Прамоно, А.Дж. (2018): «Sharing Experience on Audit SDGs Preparedness in Policy Coherence and Integration» («Обмен опытом по обеспечению готовности к достижению ЦУР в области согласованности и интеграции политики»). Нью-Йорк. Веб-телевидение ВН.

Трансперенси Интернешнл (2017): «People and Corruption: Asia Pacific» («Люди и коррупция: Азиатско-Тихоокеанский регион»). Загрузить по ссылке https://www.transparency.org/whatwedo/publication/people_and_korruption_asia_pacific_global_korruption_barometer

Трансперенси Интернешнл (2018a): «Summary of SDG16 Indicators and Their Shortcomings» («Краткое описание показателей ЦУР16 и их недостатков»).

Трансперенси Интернешнл (2018b): «Using Governance Data To Fight Corruption Across the SDGs Handbook for E-Learning Course» («Использование данных управления для борьбы с коррупцией в справочнике по ЦУР для курса электронного обучения»).

НАЛАЖИВАНИЕ ПАРТНЕРСКИХ ОТНОШЕНИЙ В БОРЬБЕ С МОШЕННИЧЕСТВОМ И КОРРУПЦИЕЙ ПУТЕМ ОКАЗАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ ТЕХНИЧЕСКОЙ ПОДДЕРЖКИ ВОА

Уилф Хендерсон, руководитель проекта по международному техническому сотрудничеству (в отставке), ВОА Соединенного Королевства (National Audit Office; NAO)

Предупреждение мошенничества и коррупции является одной из основных задач, стоящих перед правительствами, особенно в развивающихся странах. Неспособность правительства создать эффективные системы внутреннего контроля, финансового контроля и создать или обеспечить ресурсами соответствующие организации, отвечающие за выявление случаев мошенничества и коррупции, являются лишь некоторыми из причин мошеннического и коррупционного поведения. Несмотря на отсутствие системы полного предупреждения мошенничества и коррупции, существуют меры по снижению вероятности их возникновения и они должны быть реализованы.

Высшие органы аудита (ВОА) обеспечивают надлежащий учет государственных средств и соблюдение соответствующих законов и положений. Хотя выявление и раскрытие доказательств мошеннического и коррупционного поведения не входит в обязанности ВОА, общество и средства массовой информации в целом ожидают от ВОА выполнения этой функции. ВОА в развивающихся странах часто сталкиваются с серьезными проблемами и могут не располагать потенциалом для проведения эффективных аудиторских проверок, поэтому они обращаются за помощью к партнерам по развитию для получения технической помощи - важнейшего компонента повышения качества аудита.

В целях предупреждения мошенничества и коррупции крайне важно установить и поддерживать отношения с правительством, министерствами, департаментами и органами власти, законодателями и партнерами по развитию, а также оказывать поддержку исполнителям. ВОА следует также поддерживать, по возможности, связи с антикоррупционными органами Аудиторского

комитета (РАС), судебными и правоохранительными органами, поскольку важным шагом в случае необходимости является представление информации о случаях мошенничества и коррупции и принятие последующих мер.

Эти отношения должны основываться на доверии и взаимном уважении. Каждая заинтересованная сторона должна хорошо осознавать роли и обязанности, необходимые для минимизации мошенничества и коррупции, и исходя из моего опыта оказания технической помощи ВОА развивающихся стран Африки к югу от Сахары, я могу сказать, что необходимы определенные очень важные действия.

Правительство

- Правительство должно оказывать всестороннюю поддержку независимому и компетентному ВОА. Важно содействовать распространению знаний и применению соответствующих стандартов и методов финансовой отчетности при одновременном понимании того, что руководство должно внедрять системы и процессы для выявления и предотвращения мошенничества и коррупции.

- Правительству необходимо понимать важность ВОА. Эффективная аудиторская работа способствует надлежащему управлению и ведет к совершенствованию систем внутреннего финансового контроля.

- Правительство должно создать эффективную систему внутреннего финансового контроля; предоставлять достаточные ресурсы органам, ответственным за борьбу со случаями мошенничества и коррупции и уголовное преследование виновных; а также обеспечивать достаточные ресурсы для внутреннего контроля.

Законодательная власть

- В законодательстве должно быть предусмотрено, что ВОА должен располагать ресурсами для проведения

эффективного и объективного государственного аудита.

- В законодательстве следует пропагандировать ВОО, наделенное полномочиями устанавливать более эффективные отношения и процедуры с соответствующими правоохранительными органами и РАС. Более прочные отношения создают открытые информационные процессы, в которых каждая организация имеет полное понимание своих ролей и обязанностей.

Партнеры по развитию

- Партнеры по развитию устраняют разрыв между проектами технической поддержки и правительством и зачастую являются ключевыми инвесторами, которые стремятся обеспечить надлежащий контроль над использованием инвестиций. Эта необходимость должна быть признана в национальных стратегиях, и дальнейшее развитие ВОО должно быть включено во все основные программы государственных реформ.
- Партнеры по развитию играют важную роль в обеспечении компетентности специалистов, осуществляющих проекты технической поддержки, и наличия у них опытных сотрудников, обладающих обширными знаниями о работе ВОО.

Руководство ВОО

- Руководство имеет решающее значение для эффективного функционирования проекта и задает тон всем ВОО и организациям, оказывающим поддержку. Использование подхода, основанного на сотрудничестве, имеет ключевое значение для успешного осуществления проектов в открытой для всех и благоприятной среде.
- Планы работы должны не поощрять аудиторов к поиску случаев мошенничества и коррупции, а информировать соответствующие органы в случае выявления подозрительной деятельности. Руководство ВОО должно обеспечить принятие

последующих мер в таких случаях.

- Руководители должны гарантировать, что изменения будут восприняты положительно в среде, где изменения не приветствуются. Создание открытой учебной среды, охватывающей сотрудников на всех уровнях, является одним из способов достижения консенсуса.

Подрядчики

- Успешные подрядчики уважают и работают вместе с руководством и персоналом ВОО и распознают потенциальные проблемы в рабочей среде, они также способны соперничать персоналу, сталкивающемуся с изменениями.
- Консультанты должны обладать опытом работы с ВОО, хорошо знать стандарты Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) и понимать роль и обязанности ВОО в борьбе с мошенничеством и коррупцией.

ПАРТНЁРСКИЕ ОТНОШЕНИЯ

Оптимальные виды практики в области налаживания эффективных отношений в борьбе с мошенничеством и коррупцией; оказание технической помощи

Высшие органы аудита (ВОО) обеспечивают надлежащий учет государственных средств и соблюдение соответствующих законов и положений. Для того чтобы помочь в борьбе с мошенничеством и коррупцией, важно строить и поддерживать отношения с правительством, министерствами, департаментами и ведомствами, законодательной властью и партнерами по развитию, а также оказывать поддержку исполнителям.

ПРАВИТЕЛЬСТВУ следует **поддерживать** независимость ВОО, распространять информацию о стандартах и методах отчетности ВОО и содействовать их использованию, а также понимать **значение и преимущества ВОО**.

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО влияет на предоставление ресурсов ВОО и способность оказывать эффективные услуги. Законодательной власти следует **содействовать** расширению полномочий ВОО и **мотивировать** его к налаживанию более тесных отношений с соответствующими департаментами в целях создания **открытых** и информативных процессов.



ПАРТНЕРЫ по развитию являются **связующим звеном** между проектом и правительством. Они должны обеспечить надлежащую оценку инвестиций и это должно быть отражено в национальных стратегиях. Они также помогают обеспечить отбор опытных специалистов.

ПОДРЯДЧИКИ уважают руководство ВОО и персонал ВОО и **сотрудничают** с ними. Предшествующая работа с ВОО и хорошее знание стандартов и руководящих принципов ИНТОСАИ имеют важное значение для **понимания** характера работы и культуры ВОО.

РУКОВОДСТВО имеет решающее значение для эффективного функционирования проекта и **задает** тон всем ВОО и организациям. Крайне важно применять **открытый и основанный на сотрудничестве** подход. Руководители должны гарантировать, что изменения будут восприняты положительно в среде, где изменения не приветствуются.



МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЖУРНАЛ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Посетите нас онлайн: intosaijournal.org

Следите за нами на facebook: facebook.com/intosaijournal

Следите за нами на twitter: twitter.com/intosaijournal

Следите за нами на instagram: instagram.com/intosaijournal