



МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЖУРНАЛ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА



Редакционный совет

Маргит Кракер, *Президент Счетной палаты Австрии*
Сильвен Рикард, *временный генеральный контролер 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

Кристи Консерв (США)
Брайтон Ньянга (Норвегия)
Аллен Паркер (Острова Кука)
Крис Стоун (США)
Титти Или-Виикари (Финляндия)
Лорел Володер (США)

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

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЖУРНАЛ – ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА –

Лето 2019 года
Выпуск 46, № 3

Международный журнал государственного аудита издается ежеквартально от имени ИНТОСАИ (Международной организации высших органов аудита) на арабском, немецком, английском, французском, русском 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: intosajournal@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://intosajournal.org/our-submissions/>.

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

СОДЕРЖАНИЕ

4 Редакционная статья

7 Самое новое в одном обзоре

9 Специальный доклад

*«Превращение плохой новости в хорошую новость» -
Как Аудиторское управление Островов Кука привлекало
заинтересованные стороны к решению вопросов
эффективности и результативности аудита*

13 Тематические очерки

*Количественные и качественные методы: Оптимальное
сочетание для эффективных аудитов*

Факторы, влияющие на качество аудита

*Повышение качества посредством эффективной системы
управления*

*Модель для изучения эффективности аудита - на национальном
и глобальном уровнях*

25 Новости сообщества ИНТОСАИ

35 Фокус на повышение потенциала



«Качество является философией, ключевым приоритетом и краеугольным камнем работы ВОА. Это компонент стратегии, культуры, правил и практики, и, учитывая эти особенности, качество является (как и должно быть) первостепенным аспектом»

ДОСТИЖЕНИЕ КАЧЕСТВА АУДИТА: ПУТЬ, ПОЛНЫЙ ПРЕПЯТСТВИЙ И ЦЕННОСТЕЙ

Карол Митрик, Президент Высшего органа аудита Словакии

Король приказал положить большой валун на дорогу, а затем спрятался и наблюдал, в надежде, что кто-то уберёт огромный камень. Несколько знатных, богатых купцов и придворных, столкнувшись с этим препятствием, просто обошли его стороной. Многие, чей путь был прегражден валуном, громко обвиняли короля в том, что тот не содержит дороги в порядке. Но никто ничего не сделал, чтобы убрать камень с дороги.

К камню подошел крестьянин, который нес на спине тяжелые овощи. Когда он подошел, то положил свой груз на землю и попытался толкнуть огромный камень к краю дороги. После большого усилия, он, наконец, добился успеха.

Когда он вернулся обратно, чтобы забрать свою ношу, то он заметил мешочек, лежащий на земле там, где

раньше лежал валун. Мешочек был полон золотых монет, а также внутри лежало послание короля, в котором говорилось, что монеты предназначены для человека, который убрал камень с дороги.

Мораль истории состоит в том, что каждое препятствие - это возможность улучшить существующую ситуацию.

Обеспечение высочайшего качества аудита - это непрерывная и длинная дорога, выложенная, казалось бы, бесконечными препятствиями.

Качество является философией, ключевым приоритетом и краеугольным камнем работы Высшего органа аудита (ВОА). Это компонент стратегии, культуры, правил и практики, и учитывая эти особенности, качество является, первостепенным аспектом.

Достижение качества аудита требует наличия соответствующей правовой базы и институциональной

независимости. Высший орган аудита Словацкой Республики, ВОА нашей страны, отвечает этим требованиям. Таким образом, мы стремимся выполнять возложенную на нас миссию, добиваясь высочайшего уровня качества и профессионализма.

Только тогда мы сможем стать заслуживающим доверия институтом, содействующим полезным изменениям в государственном секторе. Только тогда мы сможем действительно принести пользу и улучшить жизнь граждан.

Качество аудита – это наш путь, ведущий к знаковым достижениям

Стремясь к достижению наивысшего качества, мы неизбежно столкнемся с препятствиями. На этом пути, преодолевая стоящие перед нами проблемы, мы откроем для себя новые сокровища, особенно с точки зрения совершенствования управления государственными ресурсами.

За последние четыре года ВОА Словакии добился значительного прогресса в обеспечении качества аудита, и следует подчеркнуть, что эти улучшения стали возможны, в основном благодаря нашим высококвалифицированным сотрудникам и образцовой работе по оказанию аналитической, стратегической, коммуникативной и правовой поддержки.

Мы уже достигли некоторых важных результатов в положительном изменении качества аудита, особенно в области кадровой экспертизы и профессионализма, планирования аудита, анализа и стратегии, методологии, оценки качества аудита и коммуникации (внутренней и внешней).

Экспертиза и профессионализм персонала

В каждой организации сотрудники являются решающим фактором прогресса и успеха организации. ВОА Словакии уделяет особое внимание профессиональным знаниям и навыкам персонала посредством различных образовательных и учебных программ - национальных и международных.

В настоящее время мы реализуем национальный проект «Создание и развитие профессионального потенциала для повышения качества аудиторской деятельности ВОА Словацкой Республики», направленный на развитие персонала и повышение качества.

Программа, софинансируемая из европейских источников и возглавляемая ведущими экспертами из Словакии и других стран, предназначена для аналитиков, а также специалистов по финансовому аудиту и аудиту эффективности, включает в себя профессиональные семинары и стажировки, курсы обучения информационным технологиям и специализированное обучение английскому языку.

Планирование аудита

В долгосрочных стратегических целях особое внимание уделяется новым подходам в сфере аудита, основанным на оценке рисков и эффективности. Мы стремимся применять концепцию «Эффективность расходования средств» в пост-аудиторских проверках государственных финансов, стараемся трансформировать принципы аудита и сосредоточиться на оценке государственной политики.

Анализ и стратегия

Мы создали сильную аналитическую команду, отвечающую за анализ рисков, применение новых стратегических подходов и поддержку аудиторских проверок и аудиторов.

Методология

Совершенствование наших подходов, внедрение Международных стандартов высших органов аудита (ИССАИ) и обеспечение профессионализации аудиторских процедур - вот некоторые из механизмов, используемых для совершенствования нашей методологии аудита.

Оценка качества аудита

Мы внедрили новые процедуры, улучшили и расширили комплексную оценку качества и создали надзорные органы для анализа аудиторских отчетов.

«Стремясь к достижению наивысшего качества, мы неизбежно столкнемся с препятствиями. На этом пути, преодолевая стоящие перед нами проблемы, мы откроем для себя новые сокровища»

Внутренняя и внешняя коммуникация

Сегодня появились новые условия в отношении того, что мы сообщаем и как мы используем информацию. Для того чтобы удовлетворить эти требования, мы изменили нашу коммуникационную стратегию, укрепили наши специализированные отделы коммуникации, отделы по связи с общественностью и создали новые штатные должности.

В настоящее время мы применяем новые подходы к взаимодействию с заинтересованными сторонами, которые включают использование нашего веб-сайта и социальных сетей, а также разработку печатных, радио- и телевизионных продуктов для средств массовой информации.

Наш офис является первым государственным учреждением в Словакии, которое выбрало такой широко структурированный подход к информированию заинтересованных сторон (на всех уровнях) о том, что мы делаем и о ключевых направлениях деятельности, представляющих интерес.

Качество аудита - наш путь к постоянному совершенствованию

Кроме того, помимо наших знаковых достижений, мы постоянно используем эффективные инструменты и поддержку, направленные на повышение качества нашей деятельности, включая самооценку, независимые экспертные оценки и сотрудничество с Международной организацией высших органов аудита (ИНТОСАИ) и ее регионами.

Самооценка СОЭ ВОА

Наш офис является лидером в области самооценки с помощью Системы оценки эффективности деятельности ВОА (СОЭ).

При поддержке IDI ВОА Словакии в 2013 году провела пилотную самооценку, которая показала, что СОЭ ВОА является полезным инструментом для выявления сильных и слабых сторон организации, а также коренных причин возникновения этих проблем.

В 2018 году мы повторили этот процесс. На этот раз мы проверили результаты через внешнюю группу экспертов, что свидетельствует о нашей готовности быть открытой и прозрачной организацией, стремящейся к постоянному совершенствованию. По итогам самооценки были вынесены рекомендации, которые в настоящее время выполняются ВОА Словакии.

Независимая экспертная оценка

В 2010-2011 годах мы также прошли независимую международную проверку равными по положению специалистами. Проведенная под руководством Национального аудиторского управления Соединенного Королевства оценка, в которой участвовали эксперты ВОА Эстонии, Польши и Швеции, была сосредоточена на аудиторской деятельности и качестве аудита, развитии кадровых ресурсов и деятельности по связям с общественностью.

«ИНТОСАИ и ее умение объединять независимые национальные аудиторские органы для сотрудничества и поддержки друг друга - это достойно восхищения и, осмелюсь сказать, уникально»

В период 2019-2020 годов мы будем проходить дополнительную независимую проверку равными по положению, в ходе которой эксперты Счетного управления правительства США (Управление) и ВОА Финляндии, Венгрии и Польши проведут оценку наших процессов планирования, качества аудита, прозрачности и коммуникации.

В качестве Председателя Подкомитета ИНТОСАИ по проверкам равными по положению мы признаем важность этих оценок и сохраняем твердую заинтересованность в обеспечении качества.

Поддержка в семье ИНТОСАИ

ИНТОСАИ и ее умение объединять независимые национальные аудиторские органы для сотрудничества, поддержки друг друга - это достойно восхищения и, осмелюсь сказать, уникально.

Акцент на обмен знаниями, опытом и передовой практикой делает качество аудита еще более значимым фактором и придает девизу ИНТОСАИ актуальное значение.

«Взаимный обмен опытом приносит пользу всем» - это определено так!

НОВОСТИ СО ВСЕГО МИРА

Нажмите на соответствующие значки, чтобы узнать последние новости ВОА из этой страны.



ПРЕВРАЩЕНИЕ ПЛОХОЙ НОВОСТИ В ХОРОШУЮ НОВОСТЬ


*Как Аудиторское управление
Островов Кука привлекало
заинтересованные
стороны к решению
вопросов эффективности и
результативности аудита*

Именно такого рода освещения в газетах опасалось бы большинство Высших органов аудита (ВОА).

«Непроверенные счета являются причиной проблем», - говорится в заголовках новостей с Островов Кука в сентябре 2018 года.

Статья, в которой далее подробно говорилось о том, что на Островах Кука накопилось большое количество непроверенных государственных счетов, которые «потенциально могут дать стране плохой финансовый рейтинг», была вызвана заявлением, сделанным на вводном рабочем совещании Национального комитета государственных счетов (РАС).

В заявлении ставятся под сомнение роль Аудиторского управления Островов Кука (ВОА) в отчетности перед РАС, его способность привлекать правительство к ответственности и стимулировать интерес заинтересованных сторон (включая национальные СМИ), которые теперь хотели бы знать: «Где эти отчеты? Почему накопились нерассмотренные дела?»



Аллен Паркер,
Директор по аудиту, Аудиторское
управление Островов Кука

Вскоре после выхода первоначальной новости директор по аудиту ВОА Аллен Паркер ответил на эти вопросы. В статье, опубликованной в том же информационном агентстве четыре дня спустя, г-н Паркер объяснил, что проблемы кроются в основном в двух методах технического аудита.

Во-первых, Острова Кука являются одной из немногих малых стран Тихоокеанского региона, которые перешли на систему учета методом начисления (большинство используют кассовый метод учета или модифицированные методы для подготовки государственных отчетов).

Второе, и, возможно, более подробное объяснение, вытекает из консолидации всех правительственных организаций, включая государственные предприятия (ГП), в отчетности всего правительства, для обеспечения более информативного набора финансовой отчетности Правительства (FSG).

Этот подход требует, чтобы ВОА проводил индивидуальный аудит финансовой отчетности каждой правительственной организации, государственных предприятий и материнских компаний до их включения в финансовую отчетность правительства. Этот подход оказался довольно сложным по целому ряду направлений.

В начале заседания парламента (на которых представляются отчеты) проходили нерегулярно, и в течение трех лет (2014-2016 гг.) около 65% государственных органов значительно отставали от рекомендованных шестимесячных сроков предоставления финансовой отчетности аудиторскому учреждению.

Г-н Паркер пояснил, что ВОА не сможет провести аудит всей государственной отчетности до тех пор, пока не будут завершены аудиты 44 отдельных государственных организаций и трех государственных

предприятий (в общей сложности 47). Еще одной проблемой является своевременная подготовка и доступность поддающейся аудиторской проверке консолидированной финансовой отчетности от Министерства финансов и экономического управления (МФЭУ).

ВОА является членом Тихоокеанской ассоциации высших органов аудита (ПАСАИ), а исполнительный директор ПАСАИ в течение последних нескольких лет

занимался мониторингом отставания Финансовой отчетности правительства по счетам, в частности для малых островных государств региона.

Данный курс совпадает со стратегическими приоритетами ПАСАИ по достижению своевременных и

эффективных аудиторских проверок, обеспечению региональных программ по наращиванию потенциала, и предоставлению технической поддержки с помощью совместных региональных подходов, таких как программа Поддержки региональных аудиторских проверок (SAS).

ПАСАИ при содействии Европейского союза в течение следующих двух лет будет оказывать дополнительную поддержку ВОА региона, которые все еще сталкиваются с большим количеством нерассмотренных дел и проектов, направленных на обеспечение того, чтобы к 2024 году все ВОА в Тихоокеанском регионе были в курсе последних достижений в области аудита Финансовой отчетности правительства - амбициозной, но вполне достижимой цели.

Для большинства ВОА начальный этап аудиторской проверки основных государственных учреждений с целью устранения отставания в работе будет сопровождаться вторым этапом, аудитом государственных предприятий. Для ВОА Островов Кука эти два этапа осуществляются одновременно.

«В результате этого открытого и наглядного взаимодействия с заинтересованными сторонами произошел ряд ключевых событий»

По сути, ВОА Островов Кука добился своевременного и эффективного проведения аудиторских проверок, направив свои ограниченные ресурсы на сокращение количества неаудированных финансовых отчетов для государственных учреждений и государственных предприятий. ВОА также разработал план, который предусматривал завершение подготовки Финансовой отчетности правительства за 2014-2016 годы к 30 июня 2019 года. В этом процессе ему оказывает поддержку Офис Генерального аудитора Новой Зеландии, являющийся партнером ВОА Островов Кука.

Вместе с тем, в результате этого открытого и наглядного взаимодействия с заинтересованными сторонами произошел ряд ключевых событий: поддержка со стороны РАС и вклад в повышение эффективности и результативности аудита; повышение наглядности, прозрачности и подотчетности ВОА; а также более широкое обсуждение практики бухгалтерского учета.

Поддержка и участие РАС для повышения эффективности и действенности аудита

Г-н Паркер всегда считал, что Министерство финансов и экономического управления доказало свою готовность делиться информацией о государственных затратах. Изменения в законодательстве усилят эту позицию. Данные изменения включают обеспечение доступа общественности к аудиторским отчетам после их представления председателю, тем самым сводя на нет необходимость присутствия парламента на заседании.

РАС также принял резолюцию, позволяющую ВОА идентифицировать учреждения, не соответствующие требованиям аудита, и председатель РАС Тингика Эликана считает, что своевременное получение информации приведет к более взвешенным решениям РАС и правительства, а также к большей подотчетности для всех организаций.

Наглядность, прозрачность и подотчетность ВОА с использованием средств массовой информации и коммуникации

Публичные дебаты позволили ВОА объяснить свою работу и препятствия на пути к эффективности,

правительству, РАС и гражданам страны. Проактивные, ясные и объективные заявления позволили ВОА убедительно и лаконично прояснить сложные и потенциально взрывоопасные проблемы правительства. Эта ясность и открытость говорит о решимости ВОА быть прозрачной и всесторонней организацией.

«Ключевая часть нашего стратегического плана включает в себя взаимодействие с заинтересованными сторонами. Несмотря на то, что многие из наших задач в этой области находятся в проектной форме, мы



Акцент на взаимодействие с заинтересованными сторонами и качество аудита Отражено в масштабе всего региона ПАСАИ

Взаимодействие с заинтересованными сторонами имеет жизненно важное значение для оценки воздействия и качества аудиторских проверок. Это можно наблюдать во всем регионе ПАСАИ в рамках стратегий ВОА в области коммуникаций. Не далее как в мае 2019 года Генеральный аудитор Фиджи Аджай Нанд провел работу с местными средствами массовой информации в целях повышения осведомленности о недостаточности мер, принимаемых в отношении правительственных департаментов, уставных органов и советов (провинциальных и муниципальных), которые не представляют проекты финансовых ведомостей в установленные сроки.

В статье [«Генеральный аудитор призывает к более жестким мерам по борьбе с нарушениями»](#) опубликованной Радиовещательной комиссией Фиджи, Г-н Нанд демонстрирует, как использование средств массовой информации может повысить прозрачность, подотчетность и открытость.

уже начали процесс обсуждения наших аудиторских отчетов с РАС и, конечно же, со средствами массовой информации».

Расширенное обсуждение практики отчётности

Этот диалог также позволил ВОА повысить осведомленность граждан о практике национальной отчетности, а также о Финансовой отчетности правительства и о подходах правительства в целом к проверке счетов.

Опыт Островов Кука похож на опыт других ВОА. Своевременное завершение отчетности остается национальной проблемой, имеющей важнейшее значение для деятельности аудиторской организации в области стратегического планирования, особенно в плане развития и поддержания необходимого потенциала, возможностей и ресурсов для подготовки персонала к решению проблем (таких как переход на аудит счетов по методу начисления и полностью консолидированных счетов).

По мнению Г-на Паркера, диалог уже привел к очевидным улучшениям в практике аудита.

«Приятно констатировать, что 90% наших аудиторских проверок были завершены в течение шести месяцев с момента получения финансовой отчетности за 2017 год», - отметил он.

Для Островов Кука эта дискуссия, надеюсь, перестанет ассоциироваться с представлением о том, что стране угрожает низкий финансовый рейтинг.

Для ВОА во всем мире эти обсуждения, возможно, иллюстрируют способность преодолевать и извлекать выгоду из кажущихся негативными новостей.

В данном случае негативная новость создала основу для активного и позитивного взаимодействия с заинтересованными сторонами, а последующие исследования позволили ВОА быть открытым в отношении текущих неудач и в равной степени открытым (и оптимистичным) в отношении будущих успехов.

Ссылки на новости

"[Unaudited Accounts Raise Issues](#)" – «Проблемы неаудированных счетов», Рашнил Кумар, Новости острова Кука, 15 сентября 2018 года.

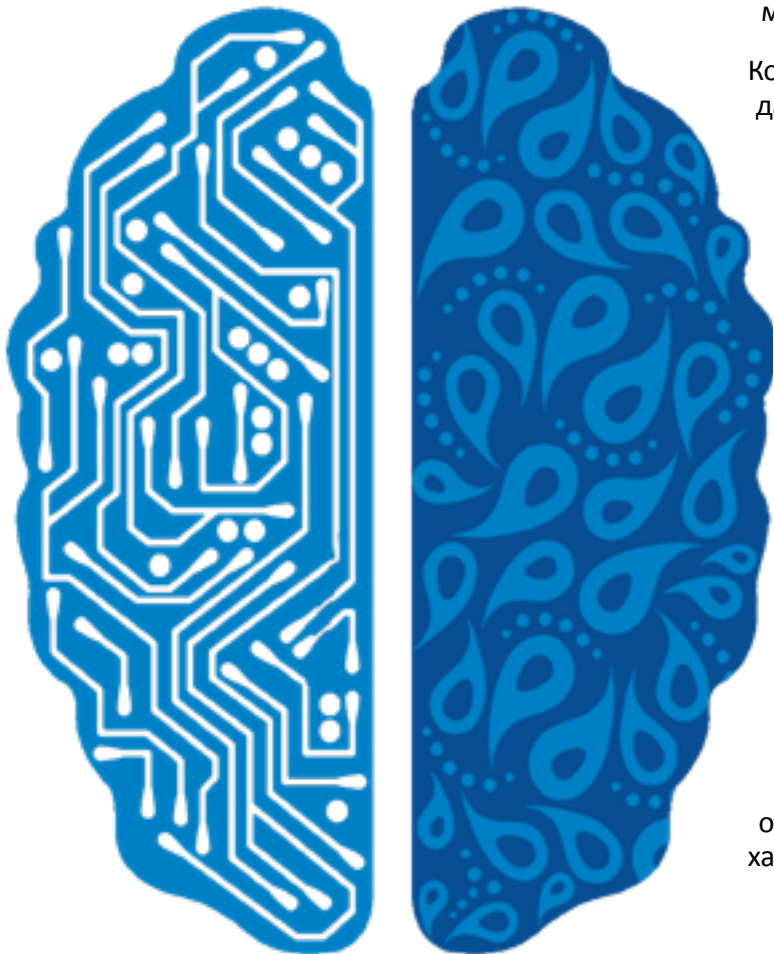
"[Audit Office Explains Delays](#)" – «Аудиторское бюро объясняет задержки», Рашнил Кумар, Новости острова Кука, 19 сентября 2018 года.

"[PAC Crackdown on Ministries](#)" – «РАС Расправа над министерствами», Рашнил Кумар, Новости Острова Кука, 1 февраля 2019 года.



Оптимальная комбинация для эффективных аудитов

Оливер М. Ричард, главный экономист и директор Центра экономики, Счетное управление правительства США



Создание Рабочей группы по большим данным Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) говорит о возросшем внимании к усовершенствованной аналитике данных. Несмотря на то, что много внимания было уделено **количественным** методам, в этой статье особое внимание уделяется **качественному** анализу, его актуальности и способности дополнять количественные методы, используемые в работе Высших органов аудита (ВОА).

Несмотря на то, что они по-разному способствуют проведению аудита (в широком смысле, включают в себя и оценку), количественные и качественные методы имеют общую цель - получить практическую информацию, касающуюся цели аудита. Исследования показывают, что разница является скорее вопросом степени, чем формы.

Качественные методы, такие как анализ содержания, интервью, фокус-группы и изучение конкретных случаев, как правило, направлены на развитие понимания и оценки концептуального и поведенческого контекста аудита. Как таковые, они высоко оценивают достоверность и конструктивное мышление (переход от наблюдения к гипотезе).

Количественные методы, включая систематический анализ данных, направлены на проверку надежности и гипотез. Таким образом, качественные и количественные методы лучше всего рассматривать в качестве дополнения к процессу аудита. Изучение существующих исследований показывает, что качественный анализ (1) является существенным предварительным этапом количественного исследования, поскольку он позволяет контекстуальное описание и понимание, которые играют важную роль в разработке соответствующей сферы аудита; (2) дополняет количественную работу (и наоборот), добавляя подтверждение к эмпирическим выводам; и (3) может исследовать области, не поддающиеся количественному исследованию, такие как процессы внутреннего контроля в рамках учреждения или программы.

Вместе качественные и количественные методы образуют ряд методик, которые при оптимальном сочетании позволяют ВОА расшифровывать концепции, содержание и данные, которые могут существовать в аудиторской ситуации. Оптимальное сочетание зависит от конкретного случая, поскольку оно зависит от фактов, характеризующих каждую аудиторскую проверку.

Оценка правильного методологического сочетания требует знаний и опыта. Счетное управление правительства США (GAO) создало группу - Прикладные исследования и методы (ARM) - из 135 специалистов с ученой степенью в 14 дисциплинах в области социальных, физических и вычислительных наук, которые способствуют независимой экспертизе качественных и количественных методов для аудиторских групп BOA США. Специалисты ARM тесно сотрудничают с аналитиками BOA США с целью объединения качественных и количественных методов в отчетах BOA. Отчет BOA «Инвалидность и система социального обеспечения: Дополнительные меры и оценка, необходимые для повышения точности и согласованности принимаемых решений» – хороший пример использования комбинации качественной и количественной тактик.

Справочная информация

Администрация социального обеспечения США (SSA) управляет программами пособий по инвалидности, которые охватывают примерно 16 миллионов американцев, получающих, по оценкам, 200 миллиардов долларов в год. Для того чтобы иметь право на пособие для взрослых, человек должен иметь определяемое с медицинской точки зрения физическое или психическое расстройство, которое (1) длилось (или, как ожидается, продлится) непрерывно в течение, по крайней мере, одного года или привело к смерти, и (2) не позволяло человеку заниматься какой-либо существенной приносящей доход деятельностью. В 2016 финансовом году SSA получила более 2,5 млн. заявлений об инвалидности.

Когда человек подает заявление, SSA принимает первоначальное решение.

Обычно, когда заявление отклоняется, заявитель может обратиться с просьбой о проведении слушания с участием судьи по административному праву. В 2016 финансовом году заявители подали 698 000 апелляций на решение судьям, которые могут отказать в удовлетворении иска или разрешить его рассмотрение на слушаниях. Судья может разрешить или отклонить ходатайство. Таким образом, от соответствующего судьи зависит, будет ли предоставлена помощь или нет.

Заинтересованные стороны отметили разницу в ставках пособий, которые предоставляют судьи, и Конгресс США обратился к BOA с просьбой изучить вопрос о том, в какой степени варьируются размеры пособий разных судей (и какие факторы связаны с этой разницей), а также о том, в какой степени в рамках процессов SSA осуществляется контроль за точностью и последовательностью решений, принимаемых в ходе слушаний.

Анализ и выводы

Для лучшего понимания процесса SSA BOA опирался на качественные методы, такие как проведение анализа содержания применимых принципов и процедур SSA; проведение собеседований с должностными лицами SSA; проведение полуструктурированных собеседований с региональными главными судьями;

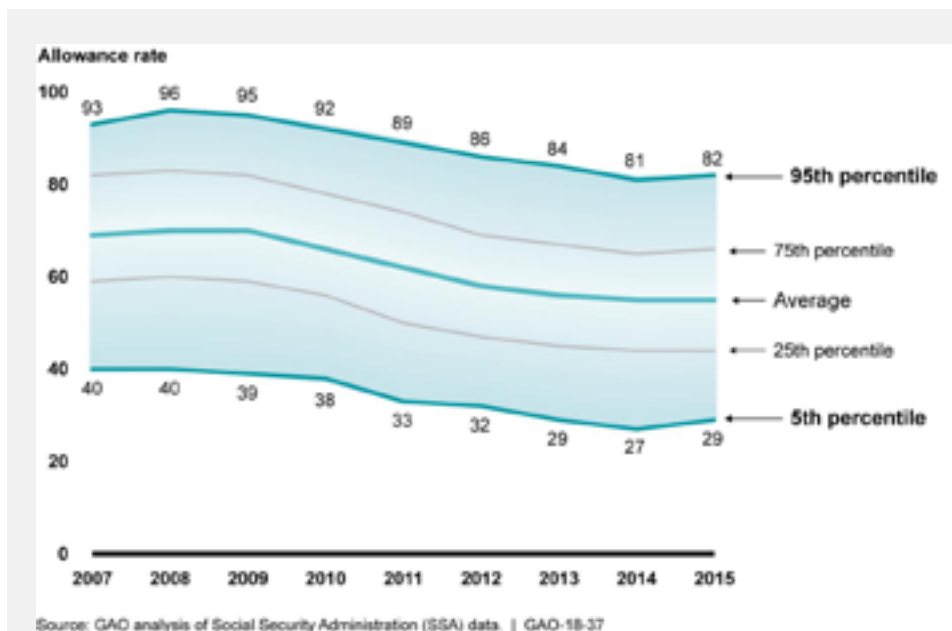


Рисунок 1: Изменение ставок пособий по инвалидности в Управлении социального обеспечения (УСС) среди судей по административному праву, 2007-2015 финансовые годы.

и посещение слушаний по отдельным делам (не обобщенным) для концептуального осмысления процесса слушаний на практике.

В частности, BOA выяснил, что SSA случайным образом распределяет дела между судьями, основываясь на местонахождении заявителя. Такая практика повышает вероятность того, что факторы, которые могут объяснять различия в размерах пособий, устанавливаемых

судьями, будут одинаковыми для всех дел, и поэтому их можно будет выявить с помощью количественного анализа решений о выплате пособий.

В количественном выражении BOA собрал информацию из нескольких административных систем SSA, федеральных систем кадрового обеспечения и начисления заработной платы, а также экономические данные (за 2007-2015 финансовые годы, которые включали примерно 3,3 миллиона учетных записей по претензиям). На основе этих данных была рассчитана годовая ставка пособия на одного судью.

Сначала BOA изучил данные о размерах ставок, чтобы обосновать опасения, которые послужили основанием для обращения Конгресса. На рисунке 1 показано, что при 15-процентном снижении среднего значения в период с 2008 по 2015 год ставки выплаты пособий в расчете на одного судью существенно различаются.

BOA сотрудничал с должностными лицами SSA, которые отметили, что расхождение неудивительно в силу сложности дела и независимости судей в принятии решений.

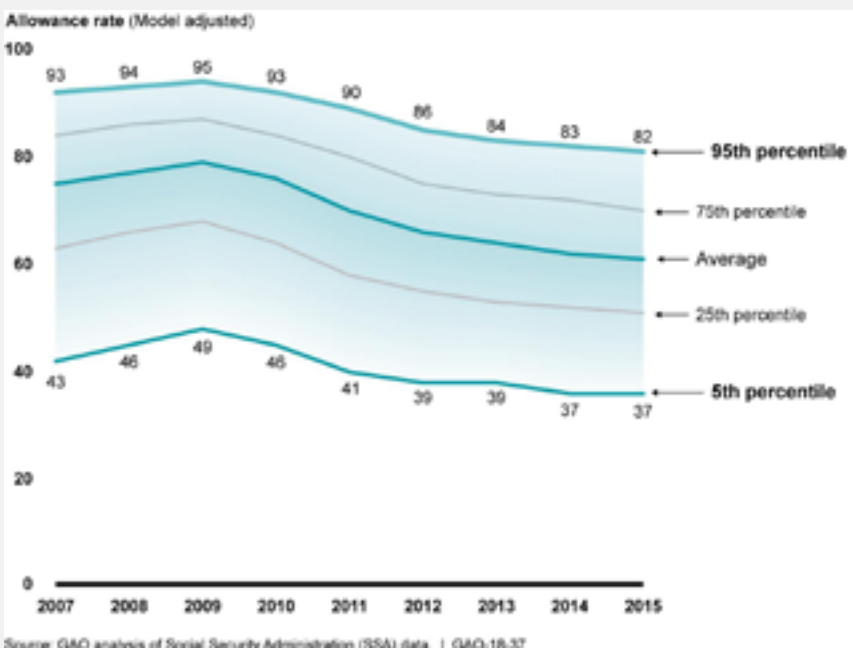


Рисунок 2: Сметные колебания в ставках пособий по инвалидности Управления социального обеспечения (УССО) для судей по типовым требованиям, 2007-2015 финансовые годы

Должностные лица SSA ссылались также на расширение практики проведения обзоров обеспечения качества и использования электронных данных для контроля за

решениями судей, что должно было способствовать сокращению неравенства. Эти качественные выводы позволили выдвинуть гипотезу о том, что уровень предоставления льгот судьями может варьироваться в зависимости от разнообразия дел.

Для проверки этой гипотезы BOA использовал данные по индивидуальным претензиям для разработки и оценки количественной статистической модели, определяющей факторы, связанные с решением судьи разрешить или отклонить претензию. Проконсультировавшись с должностными лицами SSA и основываясь на качественном анализе соответствующей литературы, BOA проверил определенные факторы, такие как характеристики заявителя (тип претензии и демографические данные); судья, принимающий решение (год назначения, предыдущий опыт); местонахождение; присутствие представителей на слушании (адвокат, медицинский, профессиональный эксперт); и местные экономические условия (уровень безработицы и бедности).

Как показано на рисунке 2, BOA оценил ставку надбавки на 46 процентных пунктов для типичного требования в зависимости от судьи, рассматривавшего дело. Количественная модель выявила многочисленные факторы, связанные с решением судьи, и результаты оценки, проведенной BOA, были дополнены качественными доказательствами. Например, модель показала, что возраст заявителя имеет значение, поскольку 55-летнему заявителю разрешено получать пособие в 4,3 раза больше, чем аналогичному заявителю в возрасте 35 лет. Должностные лица SSA сообщили, что этот вывод соответствует профессиональным рекомендациям SSA, в соответствии с которыми, суд, как правило, более снисходителен к заявителям старшего возраста.

Аналогичным образом, модель показала, что заявителям, у которых был представитель, были разрешены льготы по ставке в 2,9 раза выше, чем типичным за-явителям, у которых не было представителя. Должностные лица SSA заявили, что в соответствии со структурой сборов SSA представители оплачиваются только в том случае, если заявителю

предоставляются льготы. В результате представители могут склоняться к рассмотрению дел, которые, по их мнению, будут успешными. Таким образом, количественные выводы ВОА интерпретировались в сочетании с качественными доказательствами, что еще больше повысило доверие к ним. *Примечание: Типичный иск имел средние значения по всем факторам, которые ГАО контролировал в своей количественной статистической модели (факторы, связанные с истцом, судьей, другими участниками процесса, судебным ведомством и экономическими характеристиками).*

Наконец, ВОА изучил, в какой степени SSA располагает механизмами контроля за точностью и последовательностью решений, принимаемых в ходе слушаний. В то время как эта линия расследования представляла собой аудит внутреннего контроля, основанный на качественных методах, эмпирические данные, разработанные с использованием количественной модели ВОА, подчеркивали необходимость того, чтобы SSA измеряло и отчитывалось за точность и последовательность. В конечном итоге ВОА пришел к выводу о том, что SSA не рассматривала систематически вопрос о том, как каждая из проверок обеспечения качества помогает агентству выполнить поставленную в его стратегическом плане задачу повышения качества, последовательности и

своевременности решений, принимаемых на уровне слушаний.

Заключение

Даже по мере того, как передовые методы сбора данных все шире используются в аудиторской работе, ВОА должны поддерживать информированность аудитории и обеспечивать как надежность, так и доступность информации.

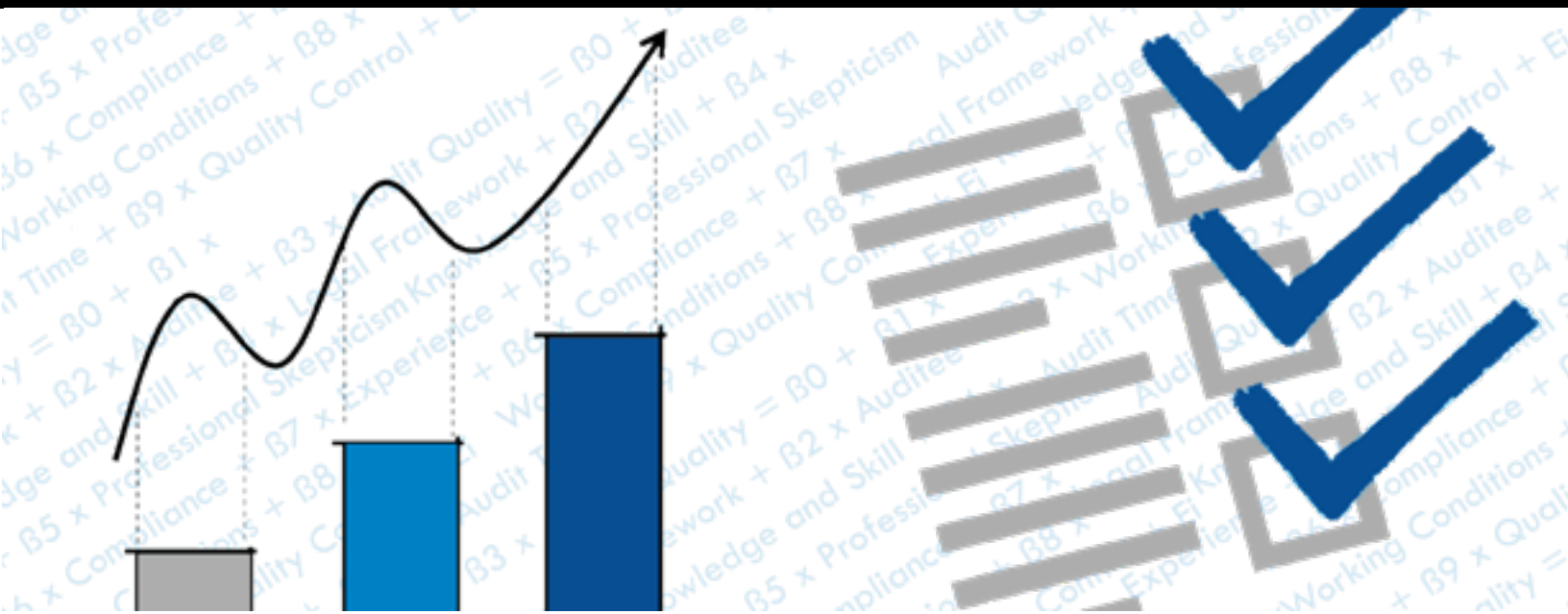
Разработка качественных материалов, обосновывающих количественные выводы в рамках концептуальной и поведенческой ситуации аудита, повышает обоснованность выводов аудита и вероятность того, что рекомендации будут выполнены.

Источники

Кэтрин Поуп и Ник Мейс, «Доступ к разделам, к которым другие методы не могут дотянуться: введение в качественные методы исследования в области здравоохранения и медицинских услуг», The BMJ, том 311, 1 июля 1995 г., 42-45.

Николаас Мейс и Кэтрин Поуп, «Точность и качественные исследования», The BMJ, том 311, 8 июля 1995 г., 109-112.

Рабочая группа ИНТОСАИ по аудиту информационных технологий, «Управление большими данными и анализ данных», документ A1-14, размещен по ссылке http://www.intosaiitaudit.org/working_group_paper_lists/20.



ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА КАЧЕСТВО АУДИТА

Д-р Нгуен Мань Куонг, заместитель генерального директора, Департамент персонала и организации, Государственный аудиторский офис Вьетнама, и д-р Тран Мань Дунг, Национальный экономический университет

Введение

Государственный аудиторский офис Вьетнама (ВОА) выдает аудиторские отчеты по каждому аудиторскому заключению, однако судить и сравнивать качество различных аудиторских проверок - это сложная задача. В некоторых исследованиях качество аудита называют способностью аудиторов обнаруживать и сообщать о существенных искажениях в процессе аудита. Эта способность в значительной степени зависит от квалификации и независимости аудиторов, особенно в тех случаях, когда неправильные данные могут быть получены в результате мошенничества.

Хотя в ряде исследований основное внимание уделяется поиску решений для повышения качества аудита, эти решения не способствуют выявлению определяющих факторов, которые потенциально могут повлиять на качество аудита. В этой статье обсуждается исследование ВОА Вьетнама, проведенное с целью выявления факторов, которые могут повлиять на качество аудита на этапе планирования, реализации (процесса) или отчетности.

Качество аудита

Качество аудита отражает несколько элементов и имеет различное значение в зависимости от фазы аудита и/или продукта (план, процесс, отчет).

Качество **плана** аудита указывает на то, что планирование осуществляется в соответствии с предписанными инструкциями. Для ВОА эти руководящие принципы включают четко определенные цели аудита, содержание, объем, существенность, риски, методы, время и персонал. Текущее руководство также требует, чтобы содержание было обоснованно объяснено, релевантно и доказательно.

Качество аудиторского **процесса** - это способность обнаруживать и сообщать о существенных искажениях, что свидетельствует о соответствии аудитора целям и содержанию аудита. Здесь качество достигается за счет того, что аудиторские документы разрабатываются и регистрируются согласно соответствующим правилам; аудиторские доказательства были собраны адекватно и надлежащим образом; и группа аудиторов соблюдала все организационные правила и стандарты.

Качество аудиторских **отчетов** требует соответствия применимым стандартам и нормативным актам, обеспечения точности, ясности и своевременности. Любые ошибки, мошенничество и недостатки должны

надлежащим образом учитываться и устраняться, а замечания, оценки и выводы должны основываться на полных, точных и надежных доказательствах. Аудиторские рекомендации должны быть законными, справедливыми, объективными и выполнимыми.

Определяющие факторы

Несколько определяющих факторов, как внутренних, так и внешних, могут влиять на качество аудита, включая профессиональные знания и навыки аудитора; скептицизм; соблюдение стандартов; условия работы; продолжительность аудита и контроль качества.

Методология

Руководителям аудиторских подразделений, руководителям аудиторских групп и отдельным аудиторам было разослано двести анкет. Ответы были получены от 175 участников. Некорректные ответы (в общей сложности семь) были исключены из исследования.

Была разработана регрессионная модель, включающая независимые и зависимые переменные (в том числе внутренние и внешние факторы) - правовую базу, аудируемого, знания и умения, опыт, профессиональный скептицизм, соответствие, условия труда, аудиторское время, меры контроля качества - как факторы, потенциально влияющие на качество аудита.

Эмпирические результаты и выводы

Регрессионный анализ выявил два внешних фактора, оказывающих наибольшее влияние на качество аудита: проверяемые лица (наиболее влиятельный фактор) и правовая основа.

Оба фактора продемонстрировали прямую зависимость от качества: если законодательная база включает в себя надлежащие и адекватные законы о государственном аудите, стандарты, процессы и руководства по аудиту, качество аудита повышается.

Анализ показал снижение уровня влияния, связанного со временем проведения аудита, знаниями и навыками, профессиональным скептицизмом и соблюдением требований.

Условия труда и контроль качества были статистически

незначимыми, выявление этих факторов очень мало влияет на качество аудита. Несмотря на то, что контроль качества не выявил никаких свидетельств того, что он повлиял на качество аудита, этот результат не совпадает с исследованиями, проведенными в негосударственных аудиторских фирмах. Результат мог быть получен в результате синхронного осуществления ВОА мер по контролю качества аудита на нескольких уровнях с использованием строгих правил, что привело к общему улучшению аудита с очень небольшим количеством существенных ошибок.

Условия работы, также имеющие низкий фактор значимости, возможно, можно объяснить опытом аудиторов, а также способностью проводить своевременные аудиторские проверки на местах с использованием дистанционных технологий.

Результаты регрессии выявили показатель "R-квадрат" равный 0.982, что означает, что 98.2 процентное изменение качества аудита может быть объяснено с помощью регрессионной модели, а оставшиеся два процента оцениваются как вариации, вызванные другими факторами, не включенными в модель.

Кроме того, применение теста Дарбина-Уотсона (для выявления корреляции в ошибках прогнозирования) дало приблизительную оценку в два балла, что свидетельствует о низкой вероятности самокорреляции модели. Кроме того, тесты на мультиколлинеарность показали коэффициенты вариационной инфляции (VIF) в диапазоне 0.1-2, что подтверждает отсутствие коллинеарности между переменными в модели.

Это исследование, сосредоточенное на факторах, влияющих на качество аудита, выявляет необходимость того, чтобы разработчики стратегий и аудиторы уделяли особое внимание тем факторам, которые оказывают существенное влияние на качество аудита, особенно в связи с тем, что усиливается обеспокоенность по поводу эффективного и действенного использования государственных ресурсов.

Для получения более подробной информации и ознакомления с результатами регрессионной модели, напишите авторам по адресу cuongsav@yahoo.com и dungtm@neu.edu.vn.

«Регрессионный анализ выявил два внешних фактора, оказывающих наибольшее влияние на качество аудита: проверяемые лица и правовая основа.»

ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА ПОСРЕДСТВОМ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ

Хасан Масуд, Пакистанская служба аудита и отчетности, Управление Генерального аудитора Пакистана

Качество — Введение

«Основная задача, стоящая перед всеми высшими органами аудита (ВОА), заключается в последовательном проведении высококачественных аудиторских проверок и выполнении соответствующей работы» - Международные стандарты высших органов аудита (ИССАИ) 40, «Контроль качества для ВОА».

Качество - это степень, в которой присущие аудиту характеристики - ясность, эффективность, действенность, объективность, актуальность, надежность, важность и сроки удовлетворяют требованиям и должны рассматриваться как непрерывный процесс, который происходит на протяжении всего аудиторского цикла.

Контроль и обеспечение качества могут быть сопряжены с трудностями, особенно в условиях ограниченных ресурсов, поскольку качество включает в себя системы и процессы, направленные на обеспечение выпуска ВОА отчетов, которые являются надлежащими и соответствуют применимым законам и нормативным актам. Создание центрального специализированного отдела по вопросам качества имеет важное значение, так как это позволяет ВОА сосредоточиться на полном цикле государственных расходов, совершенствовать итоговые отчеты до их выпуска и создавать более эффективные и действенные системы.

Управление качеством — Опыт ВОА Пакистана

ВОА Пакистана находится в центре процессов национальной отчетности. ВОА Пакистана под руководством Генерального аудитора, который работает в течение фиксированного четырехлетнего срока, не подлежащего продлению, и насчитывает более пяти тысяч сотрудников в 30 аудиторских офисах по всей стране, проводит почти девять тысяч аудиторских проверок в год.

Аудиты и мероприятия по финансовому оздоровлению оказались успешными отчасти благодаря прочной системе управления качеством, основанной на усиленных этических норм, стандартов, руководств и систем.

ВОА Пакистана принял кодекс этики Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ), руководство по финансовому аудиту (FAM), систему управления качеством (QMF) и рекомендации по аудиту в государственном секторе, соответствующие стандартам ИССАИ.



FAM. FAM предоставляет аудиторам набор современных, основанных на ИССАИ стандартов, концепций, методов и механизмов обеспечения качества для аудита государственных учреждений Пакистана. Будучи комплексным документом, охватывающим весь цикл аудита, FAM требует, чтобы ВОА уделяло особое внимание программам обеспечения качества как средству повышения эффективности аудита и улучшения результатов.

Создание систем и процедур для подтверждения того, что интегральные процессы обеспечения качества работают должным образом; обеспечение качества аудиторских отчетов; гарантия совершенствования, исключающая повторение недостатков - это часть положений FAM. ВОА внедрил систему сбалансированных механизмов контроля качества, которые носят объективный и консультативный характер и предусматривают периодическую отчетность перед высшим руководством.

QMF. В Пакистане аудиторский доклад, представленный на рассмотрение Комитету по государственным счетам (PAC), проходит несколько этапов контроля и обеспечения качества, которые включают замечания группы и повторное рассмотрение доклада о работе отделений на местах, прежде чем он будет направлен Генеральному аудитору, который также проводит тщательный анализ, прежде чем доклад будет окончательно утвержден.

QMF, первоначально внедренная в 2011 году, была разработана с использованием стандартов и руководящих принципов ИНТОСАИ и Азиатской организации высших органов аудита (АЗОСАИ). Эта структура предусматривает три общих механизма для обеспечения качества:

- Обеспечение качества (QA) осуществляется руководителем конкретного аудиторского учреждения и фокусируется на качестве в течение всего периода аудита (на начальном этапе планирования аудиторских проверок путем проведения аудита с целью подготовки аудиторского отчета).
- Контроль качества (QC) - это применение внешних проверок качества в аудиторском учреждении. Он проходит в два этапа: (1) выборочная проверка ранее

выполненных заданий по контролю качества; и (2) проверка всех заключительных аудиторских отчетов Комитета по контролю качества (QCC).

- Улучшение качества включает в себя разработку и осуществление корректирующих мер на основе анализа обеспечения качества и контроля качества.

Чтобы обеспечить соответствие требованиям QMF, ВОА Пакистана создал два комитета - внутренний QCC (возглавляемый заместителем генерального аудитора (DAG) в подразделении аудита) и внешний QCC, возглавляемый DAG за пределами подразделения, проводящего аудит.

Управление качеством — Некоторые из проблем

Сегодня ВОА работают в постоянно меняющемся мире с постоянно растущими ожиданиями в отношении прозрачности и подотчетности. Управление качеством (QM) должно рассматриваться как динамичный процесс реагирования на изменяющиеся общественные требования. Некоторые текущие проблемы, с которыми сталкивается ВОА Пакистана, включают в себя:

- Отношение к QM как к ротационному заданию;
- Разработка соответствующей системы поддержки информационных технологий (ИТ);
- Отсутствие связей с организациями гражданского общества (CSOs);
- Развитие и управление связями с аудиторией;
- Управление организационными изменениями;
- Поддержка реформ;
- Обучение управлению качеством;
- Сохранение талантов;
- Расширение сфер деятельности.

Управление качеством — Некоторые рекомендации

- **Ориентация на полный цикл аудита.** Создание высоких стандартов для отчетов является ключевым фактором, так же как и общее повышение качества. Для этого, цикл качества должен начинаться на этапе, предшествующем аудиту, и заканчиваться, когда окончательные рекомендации будут реализованы на уровне PAC.
- **Сделать управление качеством специальной функцией.** Независимый орган, занимающийся управлением и обеспечением качества, осуществляет

более последовательные, институциональные подходы к качеству. Это понятие может быть расширено за счет обучения, которое делает управление качеством автоматической, непрерывной частью процесса аудита.

- **Разработка национальных стандартов.** ВОА Пакистана завершает работу над проектом доклада о системе оценки эффективности деятельности (PMF), который представляет собой важнейший первый шаг на пути к консолидации различных систем ВОА при одновременном соблюдении руководящих принципов ИССАИ. Эта работа может привести к будущей разработке национальных стандартов аудита в государственном секторе.
- **Парламентская поддержка и ответственность.** ВОА Пакистана и его структура качества работают в рамках, определенных парламентом. Важно, чтобы парламент и РАС обеспечили отсутствие финансовых, административных или правовых вопросов, ограничивающих сферу деятельности ВОА по подготовке высококачественных отчетов.
- **Использование эффективной информационной системы управления (MIS).** MIS поддерживает структуру Качества управления (QM), предоставляя платформу для централизации отчетов, контроля, фильтрации и обработки. Например, полноценная MIS может облегчить приоритизацию отчетов, отмечая значимые вопросы и деликатные замечания.
- **Включение Управления качеством (QM) в выпуск предварительного отчета.** Деятельность по Управлению качеством (QM) должна представлять собой предварительную проверку до завершения отчетов, а не после их выпуска. Крайне необходим адекватный, компетентный персонал в различных областях (аудит, ИТ, администрирование).
- **Создание сильной системы внутреннего аудита.** Создание независимого отдела внутреннего аудита (и улучшение координации с отделами внешнего аудита) на федеральном и региональном уровнях имеет жизненно важное значение для повышения качества аудита.

МОДЕЛЬ ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ АУДИТА: НА НАЦИОНАЛЬНОМ И ГЛОБАЛЬНОМ УРОВНЯХ

Д-р Амир Сери, Комиссар группы по государственному аудиту, регулированию и маркетингу, Израильское электро сотрудничество и лектор университета Бар-Илан-Израиль.



Высшие органы аудита (ВОА) представляют собой важные механизмы обеспечения сохранности государственных ресурсов, и обширные полномочия Контролера Израиля направлены, в частности, на укрепление надлежащего управления. Однако оценка эффективности государственного аудита и возможностей повышения качества управления является комплексной и зачастую трудной, а иногда и вообще невыполнимой задачей.

В этой статье рассматриваются модели для анализа эффективности аудита, в том числе изучение влияющих факторов и сравнение, которое позволяет выявить наиболее действенный тип отчета.

Предлагаемая модель

Создание эталонного определения эффективности было первым шагом. Эффективность (E) в этой модели - это скорость исправления, т.е. сколько корректирующих действий было выполнено на основании выводов и рекомендаций аудиторской проверки.

Затем были определены и категорированы переменные, которые потенциально могут повлиять на эффективность аудита (категории были основаны на исследованиях, в которых часто указывались факторы, сгруппированные в четыре общие категории):

Категория А: Взаимосвязь между аудитом и общественным мнением, и мнением средств массовой информации;

Категория В: Взаимоотношения между аудиторскими и законодательными органами;

Категория С: Взаимоотношения между аудиторскими и исполнительными органами власти

Категория D: Модели работы аудиторских учреждений.

С учетом этих переменных, измерение эффективности аудита может быть рассчитано по формуле:

$E=f(A, B, C, D)$ или $\Sigma i= A_i+ B_i +C_i +D_i$, где i представляет тип отчета - регулярный (r) или специальный (s).

Регулярными являются отчеты, публикуемые в сроки, установленные законом, в то время как специальные отчеты инициируются контролером и не включаются в годовой план работы.

Полученное в результате значение «Е» находится в диапазоне от 0 до 1 (0-100%), где значение «1» указывает на то, что все недостатки были исправлены, а значение «0» означает, что исправления не были реализованы.

Применение модели на практике

Эта модель была использована для конкретной оценки эффективности аудита ВОА Израиля, и было рассмотрено и сопоставлено равное количество завершенных регулярных и специальных аудиторских отчетов (по 13), что дало возможность получить значение «Е».

Кроме того, было проведено 15 интервью, которые включали в себя встречи с тремя последними контролерами; бывшим председателем Комитета по вопросам государственного контроля; предыдущими руководителями отдела Генерального инспектора государственного контроля в аппарате премьер-министра; и соответствующим внутренним персоналом (как управленческим, так и техническим).

Для создания количественных показателей на основе качественной информации по каждой категории были использованы следующие данные:

- **Категория А** была проанализирована с использованием количества статей, опубликованных в прессе по конкретному отчету;
- **Категория В** была рассчитана путем изучения масштабов обсуждений в назначенных парламентских

комитетах;

- **Категория С** была проверена путем анализа деятельности, связанной с устранением выявленных в ходе аудита недостатков;
- **Категория D** включает в себя анализ и сопоставление различных параметров работы аудиторского учреждения, которые могут влиять на эффективность аудиторской деятельности, таких как сроки проведения аудиторских проверок, периодичность проведения аудиторских проверок и исправление недостатков в области контроля. Проведение интервью (углубленных, полуструктурированных) с соответствующим персоналом, как внутренним, так и внешним, помогло подтвердить и укрепить выводы.

Результаты

Значения, рассчитанные для **категории А**, позволяют сделать вывод о том, что в среднем взаимодействие между ВОА Израиля и средствами массовой информации повышает эффективность специальных отчетов по сравнению с регулярными отчетами.

Анализ результатов, относящихся к **категории В**, свидетельствует о том, что взаимодействие между ВОА

Израиля и законодательной властью также повышает эффективность специальных отчетов в большей степени, нежели регулярных отчетов.

С другой стороны, результаты, полученные в рамках **категории С**, свидетельствуют о том, что взаимодействие между ВОА и органами исполнительной власти повышает эффективность регулярного представления отчетности по сравнению со специальными отчетами; и

Анализ **категории D** показал, что, как правило, нет никакой разницы (в контексте эффективности) в том, как операционные модели ВОА Израиля влияют на регулярные и специальные отчеты.

«Уникальность этой модели обеспечивает основу для изучения эффективности аудита и позволяет измерять конкретные факторы, которые могут влиять на действенность аудита. Хотя в этом исследовании основное внимание уделялось эффективности аудиторской деятельности ВОА Израиля, эта модель может быть применима и к другим ВОА»

Выводы

Полученные данные свидетельствуют о том, что эффективность (коэффициент устранения неисправностей), совпадающая со специальными отчетами, как правило, выше, чем в случае с регулярными отчетами.

Специальные отчеты, как правило, имеют большую ценность, и актуальность в режиме реального времени, учитывая характер, в котором они инициированы, и темы, которые они, как правило, охватывают. Это также подтверждается имеющейся литературой, в которой говорится о том, что такие факторы (ценность и актуальность) повышают вероятность того, что то или иное событие станет сенсационным в средствах массовой информации.

Исследования также показывают, что способность средств массовой информации повышать осведомленность о более привлекательных для

общественности тем приводит к более широкому освещению специальных репортажей и повышает узнаваемость тем, что, в свою очередь, может привести к усилению давления на проверяемых с целью исправления выявленных недостатков, тем самым повышая эффективность аудиторских проверок.

Уникальность этой модели обеспечивает основу для изучения эффективности аудита и позволяет измерять конкретные факторы, которые могут влиять на действенность аудита.

Хотя в этом исследовании основное внимание уделялось эффективности аудиторской деятельности ВОА Израиля, эта модель может быть применима и к другим ВОА.

Для получения полного списка ссылок и более подробной информации о модели свяжитесь с автором по адресу amir.seri@iec.co.il.

➤ НОВОСТИ СООБЩЕСТВА ИНОСАМИ



Experientia mutua omnibus prodest

ЗАСЕДАНИЯ ПРЕДСЕДАТЕЛЕЙ ЦЕЛЕВЫХ КОМИТЕТОВ ОБЪЕДИНЯЮТ ДЕЛЕГАТОВ ДЛЯ ОБСУЖДЕНИЯ ПРОГРЕССА ИНТОСАИ И ПУТЕЙ ПРОДВИЖЕНИЯ ВПЕРЕД

Нажмите на иконку каждой цели ИНТОСАИ, чтобы получить доступ к видеоматериалам с заседаний Председателей Целевых комитетов в 2019 году

ЦЕЛЬ ОДИН: ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ

Поощрять сильные, независимые, многопрофильные ВОА и способствовать надлежащему управлению путем: пропаганды, обеспечения и поддержания Международных стандартов высших органов аудита (ИССАИ); и содействия разработке и принятию надлежащих и эффективных профессиональных стандартов.

ЦЕЛЬ ДВА: ПОВЫШЕНИЕ ПОТЕНЦИАЛА

Оказывать поддержку ВОА в повышении потенциала с целью максимизации ценности и пользы для общества путем: содействия развитию потенциала и профессиональных возможностей, независимых ВОА и региональных организаций; информирования ИНТОСАИ при принятии решений по вопросам развития потенциала ВОА; а также сотрудничества с донорами, соответствующими партнерами и заинтересованными сторонами.

ЦЕЛЬ ТРИ: ОБМЕН ОПЫТОМ

Поощрять сотрудничество, взаимодействие и постоянное совершенствование ВОА посредством развития знаний, обмена опытом и услугами, включая: производство и пересмотр продуктов ИНТОСАИ; предоставление образцов и управление порталом сообщества; проведение исследований передового опыта и проведение анализа по вопросам, представляющим общий интерес.



РЕГИОНАЛЬНАЯ КООРДИНАЦИОННАЯ ПЛАТФОРМА ИНТОСАИ ОБЕСПЕЧИВАЕТ ФОРУМ ДЛЯ ОБСУЖДЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ И ГЛОБАЛЬНОЙ СИНЕРГИИ СООБЩЕСТВА

«Чтобы развиваться, вы должны участвовать».

Памела Монро-Эллис, Генеральный аудитор Ямайки и Генеральный секретарь Карибской организации высших органов аудита (КАРОСАИ), кратко изложила идею о том, что мы должны быть активными участниками процесса трансформации - концепция, которая была принята в этом году Региональной координационной платформой ИНТОСАИ (IRCP) на встрече организованной Высшим органом аудита (ВОА) Южной Африки в Кейптауне.

Трехдневное мероприятие Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) объединило глобальные органы и регионы с целью изучения синергии в решении вопросов, связанных с системой ценностей ИНТОСАИ и комплексными приоритетами, а также с целью содействия интеграционному подходу к разработке практических методов и согласованию деятельности.

Встреча началась с нового подхода, предусматривающего проведение параллельных региональных и глобальных форумов. Организация высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС) возглавила региональную сессию, на которой особое внимание было уделено инновациям и их значению для аудиторской деятельности, в то время как глобальный форум был сфокусирован на основополагающих концепциях, в наибольшей степени влияющих на сообщество ИНТОСАИ в целом.

Эйнар Горриссен, Генеральный директор Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI), отметил, что независимость остается самой большой проблемой, стоящей сегодня перед ВОА, и подчеркнул необходимость подтверждения ее важности, особенно с учетом того, что «существует тесная связь между независимостью ВОА и способностью принести пользу в жизнь граждан».

Улучшение качества жизни общества является ключевым фактором в работе ВОА, тесно связанной с Целями Устойчивого Развития (ЦУР). По мере того, как обратный отсчет продолжает укладываться в установленные сроки достижения глобальных целей до 2030 года, участники встречи Региональной координационной платформы ИНТОСАИ обменялись опытом, проблемами, требованиями и перспективами на будущее в отношении инициатив по проведению аудиторских проверок ЦУР и содействия в осуществлении ЦУР на национальном уровне.

Несколько делегатов отметили трудности, связанные с проведением аудитов ЦУР, в первую очередь при определении того, что представляет собой аудит ЦУР. В качестве проблем было также упомянуто изобилие моделей и подходов.

Хотя для достижения общего понимания и выработки единого подхода потребуются дополнительные исследования и практика, делегаты согласились с тем, что определение и рационализация коллективных усилий имеют жизненно важное значение для будущей работы в рамках ЦУР.

Арчана Ширсат, Заместитель генерального директора IDI, считает, что согласование и интеграция «приведет к единому мнению, с которым мы все сможем согласиться».

«Если хочешь идти быстро - иди один. Если вы хотите идти далеко - идите вместе. Но как мы можем идти далеко и быстро вместе».

Такое единство и необходимые меры сотрудничества, к которым оно побуждает, требуют коммуникации - интенсивного обсуждения и привлечения внимания участников.

Майкл Хикс, директор по международным отношениям Счетного управления правительства США и вице-президент «Журнала ИНТОСАИ», поделился информацией о деятельности в области коммуникаций и взаимодействия с заинтересованными сторонами и рассказал о предпринимаемых ИНТОСАИ в настоящее время внутренних и внешних мерах.

Майкл Хикс попросил участников, работающих в малых группах, ответить на вопросы о наличии информации,

ее доступности и альтернативных подходах. В ходе диалога были выявлены возможности для улучшения координации и повышения осведомленности в области обмена информацией.

Сильке Штайнер, представляющая Генеральный секретариат ИНТОСАИ, отметила, что обновленный веб-сайт ИНТОСАИ (www.intosai.org), запуск которого предварительно запланирован на период до XXIII Конгресса в Москве, позволит значительно расширить коммуникационные возможности, так как на новом сайте будет размещена важная информация и ссылки.

Портал сообщества ИНТОСАИ также претерпевает модернизацию, и представитель Комитета по обмену опытом Г-н Вишнукант П.Б. сообщил делегатам, что новый портал (www.intosaicommunity.net) ориентирован на расширение возможностей для обмена данными и взаимодействия.

Хотя недавно созданные веб-сайты будут в большей степени способствовать обмену опытом, делегаты также предложили создать форум, призванный, в частности, разработать единую глобальную коммуникационную стратегию ИНТОСАИ.

По мере того, как сообщество ИНТОСАИ продолжает мыслить стратегически, концепции лидерства, эволюции и инноваций выходят на первый план.

«Важно, чтобы лидеры не боялись перемен и были готовы расширять границы», - подчеркнул заместитель генерального аудитора ВОА ЮАР Цакани Ратсела.

Продолжался активный диалог по инициативам, направленным на поддержку стандартов качества и повышение значимости, а также на продвижение к более эффективной координации и консультациям. Кроме того, участники поделились своими взглядами на успешные мероприятия, такие как коллегиальные проекты, комбинированные программы обучения и партнерские механизмы. Они также поделились идеями по инновационным методам, таким как индивидуальные или адаптированные программы и создание регионального объединения специалистов по оценке качества, которые могут быть задействованы в работе.

Продолжение на странице 30



WGPD ПРОВОДИТ ВСТРЕЧУ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ

23-25 мая 2019 года Высший орган аудита Республики Азербайджан организовал ежегодную встречу Рабочей группы по государственному долгу (WGPD) Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ).

На встрече присутствовали 53 участника из 27 Высших органов аудита (ВОА), в том числе приглашенные докладчики из Всемирного банка, Университета Азербайджанской дипломатической академии и Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД).

Председатель Счетной палаты Вюгар Гюльмамедов поприветствовал гостей и отметил важность сотрудничества и обмена знаниями в области государственного аудита между государствами, что является основной целью WGPD.

«Основопологающая роль WGPD заключается в усилении аудита управления государственным

долгом путем подготовки и публикации конкретных руководств и лучших практик для информирования и поощрения правильного управления и надлежащей отчетности», - отметил Майкл Дж. Агинальдо из Комиссии по аудиту Республики Филиппины (ВОА) и Председатель WGPD ИНТОСАИ.

В рамках ключевых выступлений и презентаций Вюгар Ибрагимов, Заур Велиев и Эльвин Гаджиев, эксперты ВОА по государственному долгу, совместно представили перспективы по долгу и фискальной устойчивости; Эльчин Рашидов, Университет АДА, осветил вопросы устойчивости, платежеспособности и ликвидности; Леа Хаким из Всемирного банка рассказала об улучшении мониторинга государственного долга, а Стефани Бланкенбург, ЮНКТАД, предоставила участникам информацию об инициативах по долговой прозрачности и эффективных макроэкономических долговых стратегиях для устойчивого развития.

Г-н Агинальдо поделился последними достижениями WGPD, включая одобрение и принятие Технического задания группы Управляющим советом ИНТОСАИ в ноябре 2018 года. Он также обратил внимание на проект «Руководства по аудиту государственного долга», который доступен и открыт для комментариев (www.issai.org).

Джейшанкар Дхандапани, ВОА Индии, представил участникам обновленную информацию о портале сообщества ИНТОСАИ, рассказал о сайте как об эффективной и действенной платформе для обмена знаниями, в частности, учитывая географическую разбросанность членов рабочей группы.

Повестка дня мероприятия также включала в себя заседание, в ходе которого ВОА обменялись опытом в области аудита государственного долга, а также провели диалог по вопросу о приоритетности деятельности в рамках Плана работы группы на 2020-2022 годы.

ВОА Катара был принят в качестве нового члена WGPД, которая в настоящее время насчитывает 35 членов. ВОА Бутана подтвердил проведение у себя в стране встречи WGPД в 2020 году, а ВОА Индонезии, Кувейта и Катара выразило заинтересованность в проведении у себя в стране мероприятия WGPД в 2021 году.

Более подробную информацию о WGPД можно найти на сайте: <https://www.coa.gov.ph/wgpd/>

Продолжение со страницы 28

Улучшение эффективности и увеличение потенциала также были важными темами, которые обсуждались во время встречи Региональной координационной платформы ИНТОСАИ в этом году. Во время своей презентации, посвященной измерению и мониторингу эффективности работы, Тиофилуси Тиуэти, исполнительный директор Тихоокеанской ассоциации высших органов аудита (ПАСАИ), задал ключевой вопрос участникам - что мы на самом деле имеем в виду под эффективностью ВОА?

Г-н Тиуэти пояснил, что определение эффективности, при котором, возможно, больше внимания уделяется качеству в сравнении с количеством, может привести к более точным измерениям, принятию более обоснованных решений и большей устойчивости.

ИНТОСАИ продолжает двигаться по пути прогресса в достижении своих стратегических целей, и в своем вступительном слове Кими Маквету, Генеральный аудитор ЮАР и Председатель Комитета по повышению потенциала, напомнил нам, что такие встречи, как встреча Региональной координационной платформы ИНТОСАИ, крайне необходимы, так как они объединяют делегатов в глобальном масштабе, давая им возможность поделиться идеями, которые «выведут ИНТОСАИ на новый уровень и за его пределы».

Смотрите видеосюжет Региональной координационной платформы ИНТОСАИ на канале журнала в YouTube.

НОВОСТИ ИЗ РЕГИОНА ОЛАСЕФС

ОЛАСЕФС ОТМЕЧАЮТ 54-Ю ГОДОВЩИНУ



9 апреля 2019 года Организация высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС) отметила 54-ю годовщину своей деятельности как пространства для научных исследований, изучения, подготовки кадров, специализации, технической помощи и обмена идеями и опытом. Целью ОЛАСЕФС является укрепление институционального потенциала ВОА в регионе и активизация совместных усилий. Узнайте больше о членстве и председательстве в ОЛАСЕФС [здесь](#).

ОЛАСЕФС ПРОВОДИТ ЗАСЕДАНИЕ УПРАВЛЯЮЩЕГО СОВЕТА



ОЛАСЕФС успешно провела 69-е очередное заседание Управляющего совета в Лиме, в Перу, в котором приняли участие Исполнительный секретариат, Управляющий совет (УС), представители Высших органов аудита (ВОА) и Немецкое общество по международному сотрудничеству (GIZ). В ходе этого мероприятия УС одобрил создание двух новых рабочих групп, связанных с борьбой с транснациональной коррупцией и аудитом в области ликвидации последствий стихийных бедствий. С более подробной информацией можно ознакомиться [здесь](#).

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ КОНКУРС ДЛЯ УСИЛЕНИЯ АУДИТА И КОНТРОЛЯ



Президиум и Юридический консультативный комитет (CAJ) Организации высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС) проводят в 2019 году региональный конкурс научных исследований на тему «Укрепление аудиторской деятельности и государственного контроля в интересах стран Латинской Америки и Карибского бассейна» для полноправных членов и ассоциированных членов ОЛАСЕФС. Конкурс направлен на обогащение обмена знаниями и опытом в рамках ОЛАСЕФС в целях повышения качества аудита. Полную версию можно прочитать [здесь](#).

ОЛАСЕФС ТЕПЕРЬ В ФЕЙСБУКЕ, ТВИТТЕРЕ И ИНСТАГРЕМЕ



Организация высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС) в настоящее время представлена в социальных сетях Facebook, Twitter и Instagram в целях расширения диалога и участия в деятельности в рамках региона и укрепления коммуникации во всем мире. Появление в новых социальных сетях дополняет существующие платформы ОЛАСЕФС - YouTube, Flickr и LinkedIn.

Twitter: [@OLACEFS_oficial](#) • Facebook: [@olacefs](#) • Instagram: [@olacefs](#)



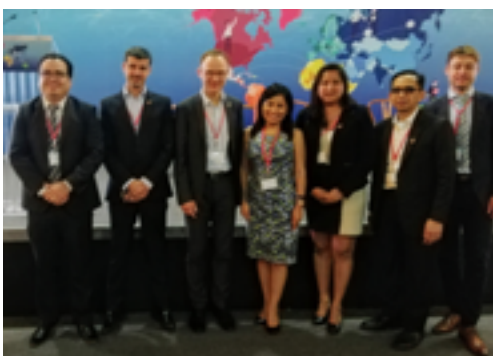
РЕГИОНАЛЬНЫЙ КОНКУРС В ОБЛАСТИ НАДЛЕЖАЩЕГО УПРАВЛЕНИЯ ПРОДОЛЖАЕТСЯ

Техническая комиссия по практике надлежащего управления Организации высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС) объявила о проведении ежегодного конкурса на тему «Высшие органы аудита (ВОА) и использование новых технологий для выявления случаев мошенничества в сфере финансов». В нем могут участвовать все специалисты, работающие в ВОА, являющемся членом ОЛАСЕФС. Конкурсанты могут разместить соответствующие работы на сайте www.contraloria.gob.gt до 15:00 (по времени Гватемалы) 19 августа 2019 года. Дополнительную информацию можно получить на сайте <http://bit.ly/2wuOBPj>.



ОЛАСЕФС ПРОВОДИТ ИННОВАЦИОННЫЙ СЕМИНАР РЕГИОНАЛЬНОЙ КООРДИНАЦИОННОЙ ПЛАТФОРМЫ В ЮЖНОЙ АФРИКЕ

В рамках Региональной координационной платформы Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) был проведен региональный круглый стол. Организация высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС), которую представляет Исполнительный секретариат Счетной палаты Чили, возглавила работу этого «круглого стола», который состоялся в мае в Кейптауне, в Южной Африке. Перейдите по [ссылке](#), чтобы узнать больше о заседании и инструментари, призванном обеспечить творческие решения проблем, с которыми в настоящее время сталкиваются ВОА.



УЧАСТИЕ ОЛАСЕФС В ЗАСЕДАНИИ СЕТИ P4R

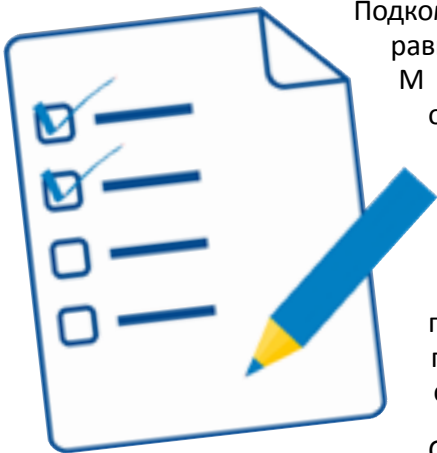
Организация высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС), представленная Президиумом и Комиссиями по надлежащему управлению (Высший орган аудита (ВОА) Аргентины) и Взаимодействие с гражданами (ВОА Перу), приняла участие в шестом заседании сети партнеров по проверкам (P4R) Организации Объединенных Наций (ООН), проходившем 21-23 мая 2019 года в Оахаке, в Мексике. С подробной информацией можно ознакомиться [здесь](#).



УЧАСТИЕ ЧЛЕНОВ В КУРСЕ ИНТОСАИ ПО СОВМЕСТНЫМ АУДИТАМ

В период с 1 апреля по 2 мая 2019 года Подкомитет ИНТОСАИ по совместным аудитам организовал виртуальный курс самообучения «Руководящие принципы проведения совместных аудитов», в котором приняли участие 86 специалистов из 14 Высших органов аудита (ВОА) Организации высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС). Подробнее об этом курсе, его участниках и последующих шагах можно узнать [здесь](#).

ПОДКОМИТЕТ ПО ПРОВЕРКАМ РАВНЫМИ ПО ПОЛОЖЕНИЮ ИНФОРМИРУЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ГЛОБАЛЬНОГО ОПРОСА 2019 ГОДА



Подкомитет по проверкам равными по положению Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) проводит ежегодный глобальный опрос по различным аспектам проверок равными по положению в рамках сообщества ИНТОСАИ.

Опрос 2019 года, доступный на английском, французском и испанском языках, был распространен среди почти 480 делегатов. Несмотря на успех в налаживании связей со столь широкой и разнообразной аудиторией, включая Высшие органы аудита (ВОА) в таких отдаленных местах, доля респондентов составила лишь 10 процентов (самый низкий показатель за всю историю проведения опроса).

По состоянию на март 2019 года статистический анализ показал, что в настоящее время в веб-библиотеке СВС (www.intosaicbc.org) зарегистрировано в общей сложности 2080 загрузок документов, связанных с проверками равными по положению. Чаще всего загружались доклад ВОА Венгрии за 2016 год и доклад Европейской счетной палаты за 2014 год.

Обычно, если ВОА проводит две проверки, то между ними возникает значительный перерыв (8-10 лет). Кроме того, последующие действия в связи с проверками равными по положению, как это предлагается в Международных стандартах высших органов аудита (ИССАИ 5600), происходят очень редко.

В ходе опроса был также измерен интерес к участию в семинаре 2020 года в Братиславе, в Словакии, с тем чтобы сфокусировать внимание на практических аспектах и опыте в процессе проверок равными по положению. Предварительный интерес к такому семинару проявили 25 ВОА.

На заседании Комитета ИНТОСАИ по повышению потенциала (СВС) в Кувейте в 2018 году подкомитет поставил вопрос о корректировке интервала между опросами с одного раза в год до одного раза в два года, с тем, чтобы в будущем получать больше откликов, поскольку ежегодно запрашивать материалы может оказаться слишком сложно.

Посетите веб-сайт <https://www.intosaicbc.org/subcommittee-3-on-peer-reviews-2/>, чтобы узнать больше о Подкомитете по проверкам равными по положению.

PSC ИЩЕТ СОТРУДНИКОВ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ НОВОЙ ФУНКЦИИ ТЕХНИЧЕСКОЙ ПОДДЕРЖКИ

Готовы ли вы к новым испытаниям?

Комитет по профессиональным стандартам (PSC) Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) планирует укомплектовать штат недавно созданной Функции технической поддержки (TSF).

В настоящее время PSC приглашает на работу двух сотрудников и одного менеджера в команду TSF для поддержки нормотворческой деятельности ИНТОСАИ.

Чтобы подать заявку, кандидат должен будет предоставить (1) регистрационную форму и (2) краткое мотивационное письмо, объясняющее, почему кандидат хочет стать частью команды TSF и как его/ее опыт работы и профессиональный опыт могут помочь в работе TSF.

Чтобы узнать больше о TSF, вакансиях и процессе подачи заявок, посетите [веб-сайт PSC](#).

НЕЗАВИСИМЫЕ ПРОВЕРКИ, ИГРАЮТ ГЛАВНУЮ РОЛЬ В ОБЕСПЕЧЕНИИ КАЧЕСТВА И ДОБРОСОВЕЩНОСТИ

*Брайтон Нянга, руководитель отдела управления
ВОА Инициативы развития ИНТОСАИ*



Управление качеством имеет важнейшее значение для Высших органов аудита (ВОА) в аудиторской работе, а также в отчетах о результатах деятельности. За последние несколько лет мы добились больших успехов в увеличении масштабов отчетности о результатах работы с помощью Системы оценки эффективности деятельности ВОА (СОЭ ВОА).

Включая Международные стандарты высших органов аудита (ИССАИ) наряду с глобальной передовой практикой, СОЭ ВОА представляет собой механизм самооценки, коллегиальной и внешней оценки, который позволяет ВОА целостным и основанным на фактических данных образом изучать институциональный, организационный и профессиональный потенциал.

Но как внутренние и внешние пользователи могут быть уверены в том, что Отчет об эффективности деятельности ВОА является достоверным? Посредством независимых обзоров.

Независимые обзоры помогают обеспечить правильное применение показателей и баллов оценки результатов деятельности ВОА, основанных на достаточных и адекватных доказательствах; и (2) подтверждают, что полученные результаты подкрепляют анализ, который приводит к обоснованным выводам.

В качестве глобального оперативного руководства по

реализации СОЭ ВОА Инициатива развития ИНТОСАИ (ИНТОСАИ) может проводить (или поручать другим экспертам ВОА по СОЭ проводить) независимое изучение проектов докладов ВОА о результатах деятельности ВОА, недавно завершивших оценку СОЭ ВОА.

Этот независимый обзор проводится бесплатно для ВОА и по его завершении публикуется «Заявление о независимом обзоре» и содержит ответы на следующие вопросы:

- Является ли доклад действительно правильным?
- Соблюдалась ли методология СОЭ ВОА в части, касающейся процесса проведения оценки, балльной оценки показателей, содержания и структуры оценочного отчета?
- Имеются ли соответствующие и достаточные доказательства для обоснования баллов по показателям?
- Обеспечивает ли доклад об оценке содержательный анализ фактических данных и выявляет ли первопричины результативности в различных областях и показателях?

Согласно опросам, проведенным командой IDI по СОЭ ВОА, большинство результатов оценки используются ВОА для определения стратегического планирования и выявления возможностей для активизации деятельности по развитию потенциала.

Оценки использовались также для сравнительного анализа результатов деятельности ВОА и ИССАИ, демонстрируя ценность и пользу ВОА для общества, а также в качестве помощи в подготовке годовых отчетов.

Имея точное представление о положении ВОА, руководство ВОА имеет больше возможностей для осуществления надлежащих и своевременных мер по улучшению и поддержанию эффективности работы организации.

Эти меры хороши лишь настолько, насколько хороша отчетность, на которой они основаны, поэтому независимый обзор является таким важным элементом в процессе СОЭ ВОА.

Для получения более подробной информации о независимых оценках СОЭ ВОА посетите сайт: <http://www.idi.no/en/idi-cpd/sai-pmf>.



ВОВЛЕЧЕНИЕ МОЛОДЫХ ЛИДЕРОВ ВОА: ИСТОРИЯ IDI

«Я рассматривал сад как метафору для некоторых аспектов своей жизни. Лидер должен заботиться о своем саде, он также сажает семена, а затем следит, возделывает и собирает урожай.»

—Нельсон Мандела

Когда Нельсон Мандела был в заключении, он занимался уходом за своим метафорическим садом и говорил о том, что нужно сажать семена в землю, поливать их и смотреть, как они растут. Аналогичным образом, Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI) наблюдает и воспитывает молодых лидеров из Высших органов аудита (ВОА) по всему миру через инициативу Молодых лидеров ВОА (SYL).

Во второй раз SYL направляет будущих лидеров на пути от саженца к цветущему дереву посредством обогащения знаниями и поддержки пилотной программы.

Подготовка почвы

Перед тем, как садоводы посадят саженцы в землю, они должны исследовать почву. Снова и снова опыт IDI показывает, что руководство является движущей силой трансформации ВОА и повышения производительности. В то время как IDI и другие партнеры, безусловно, могут играть вспомогательную роль, руководство остается на первом месте в процессе преобразований.

Высадка саженцев

Как только будет подготовлена почва, мы должны посадить саженцы. Процесс отбора по программе SYL предназначен для выявления кандидатов с наибольшим потенциалом роста и успеха. В этом

контексте также рассматриваются их проекты стратегии изменений (неотъемлемая часть программы SYL) и вероятность их реализации.

Эти критерии означают обеспечение среды ВОА, способствующей изменениям и обладающей лидерскими качествами, полностью посвященными молодому руководителю, а также программе в целом. IDI выполнил обе задачи посредством двухэтапного процесса - оценки проектов стратегии изменений, а затем проведения собеседований с выдвинутыми кандидатами.

Полив

Весной 2018 года IDI и участвующие в проекте ВОА начали заботиться об отобранных молодых лидерах и развивать их. Благодаря интенсивной интерактивной программе, включающей семинары, коммуникационные платформы, поддержку тренеров SYL и инновационные методы оценки, кандидаты продолжали приобретать навыки лидерства и совершенствовать свои проекты по разработке стратегии изменений.

Забота и уход

Индивидуальная ответственность наряду с поддержкой со стороны сообщества ИНТОСАИ способствуют дальнейшей трансформации молодых лидеров. Многие садоводы, ухаживающие за саженцами, внесли важный вклад - координируемое и организованное ИНТОСАИ взаимодействие, специалисты и руководители, обменивающиеся личными впечатлениями, тренеры, оказывающие обширную поддержку, выходящую за рамки служебных обязанностей, и, что, пожалуй, наиболее важно, сеть, которая создала климат, необходимый для стимуляции и роста.

Первые молодые руководители установили пять основных ценностей, определили модели поведения, наилучшим образом отражающие эти ценности, и постарались контролировать друг друга. Они также представили «Цифровой ежегодный альбом SYL», чтобы запечатлеть опыт, воспоминания и достижения в личных начинаниях, связанных с открытиями и переменами.

Цветущие деревья

С приближением осени садовник подводит итоги достигнутого прогресса и пытается определить



SYL. Teilnehmende «erkunden den Elefanten»

наиболее важные ингредиенты для получения хорошего урожая. По мере того, как IDI анализирует инициативу SYL и молодых лидеров, родившихся в рамках пилотной программы, возникает огромное чувство гордости за цветущие деревья, которые укоренились.

Двадцать молодых лидеров завершили первый цикл программы SYL и разработали предложения по стратегии изменений по целому ряду тем, в том числе коммуникациям, цифровым решениям, использованию анализа данных, оценке результативности, которые уже оказали влияние на возможности и производительность ВОА.

Также были опубликованы некоторые идеи и практические примеры ([ВОА Мальты «Умный аудит»](#); [ВОА Эстонии «Стратегии взаимодействия с заинтересованными сторонами»](#)), и обнародованы для более широкой аудитории.

Возвышаясь над кроной дерева

Для мотивации Молодых лидеров к реализации стратегии изменений IDI на XXIII Конгрессе ИНТОСАИ в Москве будет вручена награда «Лучшая инициатива по изменению» молодому лидеру, продемонстрировавшему высочайший уровень инноваций, эффективности, качества, инклюзивности, личностного роста и общественных ценностей.

Фэллон Стефани Ариас Калеро из ВОА Коста-Рики получила в этом году награду за свою инновационную стратегию изменения дизайн-мышления, которая оказала глубокое влияние на ВОА. Фэллон разработала методологию дизайн-мышления, обучила команду

ПРОШЛОЕ И БУДУЩЕЕ: МОЛОДЫЕ ЛИДЕРЫ ОБМЕНИВАЮТСЯ ИДЕЯМИ

Программа SYL, одна из лучших программ развития, с которой я сталкивался, обеспечивает целостный подход, включающий все аспекты лидерства.

В рамках программы я завершил проект от концепции до реализации и смог поделиться им с другими командами. Это был вдохновляющий, поучительный опыт, так как проблемы, с которыми я столкнулся, помогли мне применить знания и навыки, а также помогли мне вырасти в ходе моего пути.

—Солебаленг Нхисанг, ВОА Ботсваны, Выпускник 2018 года программы Молодых лидеров ВОА

Существует китайская мудрость, которая повествует о том, как группа слепых людей впервые прикасается к слону. Каждый прикоснувшийся к слону человек описывает слона совершенно не так, как другие. До того, как начался этот проект, я была похожа на слепого человека из сказки - не зная, чему я научусь и что испытаю.

Молодые лидеры являются выходцами из разных стран, имеют совершенно разное происхождение и различную культуру, но у нас есть схожие ожидания - надежды на рост и перемены. Когда мы впервые встретились в Кейптауне, возможно, мы надеялись почувствовать «слона» именно в том виде, в каком мы его себе представляли. Тем не менее, как и в истории, в итоге общение, сотрудничество и координация с другими людьми имели ключевое значение, особенно с учетом того, что личные наблюдения, как правило, имеют ограниченные данные и предвзятое толкование.

Я уверена, что продолжу путь SYL с моими коллегами, с помощью и вдохновляющим руководством IDI и ИНТОСАИ для дальнейшего изучения «слона» (изменения и трансформации).

—Боюань Су, ВОА Китая
Кандидат в молодые лидеры ВОА в 2019 году

специалистов и содействовала аудиту дизайн-мышления, демонстрируя при этом значительный рост лидерских качеств.

Посев нового урожая весной

Садовник никогда не отдыхает, а когда наступает весна, наступает время сажать новый сад. Двадцать пять саженцев были выбраны в марте 2019 года для

выращивания нового урожая Молодых лидеров ВОА.

Они начали свой путь SYL в Кейптауне, в Южной Африке, в мае, и уже пользуются преимуществами экспериментальной программы, поскольку предыдущие выпускники оказывают поддержку и дают ценные уроки.



МОЛОДЫЕ ЛИДЕРЫ ВЕДУТ НАС К БУДУЩЕМУ УСПЕХУ

Титти Или-Виикари, Генеральный аудитор ВОА Финляндии, тренер и наставник молодых лидеров ВОА

Как раз перед волнениями и хаосом море было прозрачным и спокойным. Мягкие звуки вёсел, ныряющих в воду, плавно толкающих деревянную лодку вперед. В унисон команда мужчин гребла к застенчивому обещанию восхода солнца. Секунды спустя, Сампо - волшебная мельница, которая могла создавать богатство, - была потеряна навсегда. Она упала в море, которое теперь бушует и ревет.

Эта история «Кража Сампо» из эпической повести «Калевала» оставила культурный отпечаток на финском обществе. Возможно, «Сампо» позволила

бы сегодняшнему молодому аудитору с легкостью освоить сложные, актуальные темы: анализ данных, обеспечение согласованности политики в отношении Целей Устойчивого Развития (ЦУР), применение проектного мышления при проведении аудиторских проверок, укрепление отношений с заинтересованными сторонами, обеспечение независимости и качества аудиторской работы. Но, к сожалению, такой волшебной машины не существует, поэтому мы должны объединиться как профессиональное сообщество и сформировать новые навыки для решения таких проблем.

Мне выпала честь вспомнить историю «Сампо» с первой группой кандидатов IDI в Молодые лидеры ВОА, где я наблюдала процесс, требующий решительности, мужества и твердой веры в свою способность превращать трудности в возможности. Я стала свидетелем того, как группа светлых умов, теплых сердец и вдохновленных профессионалов аудита росла как личности и как сообщество.

После окончания годичной программы в октябре прошлого года я была тронута масштабами проделанного пути и его результатами. Молодые лидеры преобразились, и они излучали уверенность в своих силах, позитивное самосознание и радость. Они поддерживали друг друга, ценя возможность поразмышлять о навыках лидерства и открыто поделиться накопленным опытом.

Проекты преобразований, которые было поручено написать в рамках программы, заставили их открыть для себя новые методы мышления и работы. Наставники поощряли подобное участие и общение на пути, который, несомненно, стал шагом к переменам.

Программа SYL укрепляет мою твердую веру в будущее государственного аудита. Операционная среда, методы и ожидания заинтересованных сторон

быстро меняются, но наши молодые лидеры дают нам отличный источник вдохновения. Личные достижения лидеров и готовность к переменам связывают их с коллегами и экспертами, приводят к более широкому пониманию и обогащению сообщества.

Давайте поприветствуем следующее поколение Молодых лидеров ВОА программы IDI, которые культивируют будущее государственного внешнего аудита, работая вместе, открывая для себя сообщество ИНТОСАИ и делаясь мнениями о том, как превратить трудности в возможности.

Сокровища, которые они добудут, не исчезнут, когда начнутся бури - они останутся в их сердцах и умах и будут переданы следующим участникам программы!



МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЖУРНАЛ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Посетите нас онлайн: intosaijournal.org

Следите за нами в facebook: facebook.com/intosaijournal

Следите за нами в twitter: twitter.com/intosaijournal

Следите за нами в instagram: instagram.com/intosaijournal