



МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЖУРНАЛ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА



Редакционный совет

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

Президент

Джеймс-Кристиан Блоквуд (США)

Вице-президент

Майкл Хикс (США)

Редактор

Хизер Сантос (США)

Авторы специальных материалов

Меган Стюарт (США)
Лорел Володер (США)
Мишель Уэзерс (США)

Администрирование

Питер Ноупс (США)
Майкл Хаски (США)

Внешние редакторы

Секретариат АФРОСАИ
Секретариат АРАБОСАИ
Секретариат АЗОСАИ
Секретариат КАРОСАИ
Секретариат ЕВРОСАИ
Секретариат ОЛАСЕФС
Секретариат ПАСАИ
Генеральный секретариат ИНТОСАИ
Генеральное ревизионное управление Канады
Генеральное аудиторское управление Туниса
Генеральное аудиторское управление Венесуэлы
Счетное управление правительства США

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

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

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

E-mail: intosajournal@gao.gov

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

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

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

СОДЕРЖАНИЕ

- 4 Редакционная статья
- 6 Прощальное обращение президента журнала
- 8 Самое новое в одном обзоре
- 17 Тематические очерки
Включение заинтересованных сторон в процесс принятия решений
Инвестирование в социальную ответственность для создания социального капитала
Подготовка аудиторских отчетов для эффективной общественной коммуникации
- 24 Новости сообщества ИНТОСАИ
- 30 Фокус на увеличение потенциала
- 32 Фокус на науку и технологии

СПЕЦИАЛЬНАЯ ТЕМА: АУДИТ И СОЦИАЛЬНЫЙ КАПИТАЛ

ИСПОЛЬ- ЗОВАНИЕ ПОТЕНЦИАЛА КОММУНИКА- ЦИИ, СОТРУД- НИЧЕСТВА И ИННОВАЦИЙ

Председатель Счетной палаты Турции и Председатель Европейской организации высших органов аудита Сеит Ахмет Баш

Счетная палата Турции (ВОА), имеющая более чем тысячелетнюю историю, отпраздновала в этом году свое 158-летие с огромной душевной болью, так как весь мир живет сейчас во власти пандемии коронавируса.

Пандемия создала «новую реальность», заставляющую как высшие органы аудита (ВОА), так и правительства внедрять новаторские методы работы. ВОА Турции успешно адаптировался к этим новым условиям, используя силу коммуникации, сотрудничества и инноваций.

ВОА Турции признает, что хорошая коммуникация с заинтересованными сторонами может помочь в достижении стратегических целей организации и внести вклад в эффективную, прозрачную и подотчетную систему управления государственными финансами. Недавно ВОА внедрил новую стратегию коммуникации с концепцией более проактивных подходов.

Стратегия началась как проект в рамках программы «Молодые лидеры ВОА» Инициативы развития Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) и получила дальнейшее развитие при сильной поддержке со стороны Председателя ВОА. Стратегия включала в себя анализ внутренней и внешней среды и применение подхода, основанного на широком участии,



который учитывал ожидания и содействие со стороны заинтересованных сторон. Это привело к созданию полностью разработанной стратегии, включающей более быстрое и активное вовлечение заинтересованных сторон, в том числе увеличение присутствия в социальных сетях и создание веб-сайта с контентом, переведенным на несколько иностранных языков - коммуникационной платформы, значение которой возросло в этот период социального дистанцирования и удаленной работы.

Предполагается, что стратегия коммуникации, официально осуществляемая с использованием хорошо налаженного процесса управления изменениями, обеспечит большее воздействие на аудит, повысит общественное признание и будет способствовать прозрачности и подотчетности, что, в свою очередь, создаст большую практическую значимость для заинтересованных сторон.

Помимо коммуникации, важнейшее значение по-прежнему имеют сотрудничество и взаимодействие, особенно ИНТОСАИ с региональными коллегами.

Функции ВОА Турции как Председателя Европейской организации высших органов аудита (ЕВРОСАИ) были продлены еще на один год, так как Конгресс ЕВРОСАИ, первоначально запланированный на июнь 2020 года, был перенесен на более поздний срок. Благодаря плодотворному сотрудничеству и активному обмену информацией ЕВРОСАИ быстро адаптировалась к дальнейшей деятельности без перебоев, в том числе к виртуальным заседаниям рабочих групп и семинарам, проводимым в электронном формате.

Сообщество ЕВРОСАИ также объединилось с Организацией высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС) с целью организации совместной конференции ЕВРОСАИ-ОЛАСЕФС, которая с успехом прошла в девятый раз.

Это мероприятие, организованное в сентябре Государственным аудиторским управлением Венгрии, было проведено на высокотехнологичном уровне в целях создания инновационного, интерактивного, виртуального опыта, и тема конференции – «Пандемия коронавируса: Уникальная возможность для высших органов аудита обратить внимание на результаты своей работы», предоставила своевременную и актуальную основу для яркого диалога и значимых дебатов между участниками.

Усилия правительства по борьбе с пандемией коронавируса привели к усилению контроля. Это, наряду с возросшей потребностью в обеспечении поддержки географически удаленных сотрудников и заинтересованных сторон, привело к исследованиям в ВОА Турции и внедрению инновационных решений в области информационных технологий (ИТ) для обеспечения более эффективной связи; безопасности данных, их хранения и обработки; отчетности и принятия решений.

Применение новых мер в области ИТ уже привело к ряду положительных результатов, включая способность поддерживать деятельность по повышению потенциала. На сегодняшний день ВОА провел 31 курс дистанционного обучения для 565 аудиторов по различным темам, связанным с аудитом.

Несмотря на то, что одной из основных проблем на начальном этапе пандемии было дистанционное осуществление мероприятий ВОА, оцифровка и меры защиты данных, такие как система управления информационной безопасностью, которая быстро устраняет и смягчает риски, позволили обеспечить дальнейший прогресс в деле предоставления надежных, объективных и своевременных отчетов.

Мы продолжили работу над Планом проведения аудиторских проверок ВОА 2020, завершив все аудиторские отчеты и подготовив их для парламента в установленные сроки. В новом аудиторском периоде, ВОА нацелен на оценку того, эффективны ли существующие средства контроля государственных организаций в чрезвычайных условиях, и необходимы ли какие-либо изменения, и если да, то какие.

ВОА Турции, обладая укоренившейся культурой аудита и обширным опытом, который охватывает более тысячи лет, способствовал продвижению аудита на национальном и международном уровнях через прогрессивное, проактивное взаимодействие, акцент на сотрудничество и стремление к инновациям. Мы стремимся делиться своими знаниями и опытом с будущими поколениями и, в рамках современных требований, стремимся выйти за пределы сегодняшних мировых стандартов.

Пользуясь этой возможностью, я хотел бы пожелать здоровья и мира людям на всей земле и всем ВОА.

«Эти трудные и неопределенные времена, вызванные пандемией, сделали коммуникацию и сотрудничество как никогда важными»



Кристи Консерв, Хизер Сантос, Джеймс-Кристиан Блоквуд, представляют журнал на Генеральной ассамблее ОЛАСЕФС 2018 года в Парагвае

Я с большим удовольствием исполняю обязанности президента Международного журнала государственных аудитов (Журнал) на протяжении почти шести лет и позитивно оцениваю многие достижения, которых мы добились в продвижении журнала и аудиторских организаций по всему миру.

Будучи официальным голосом Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ), журнал, с момента своего основания в 1974 году, всегда стремился к созданию форума для конструктивного обмена мнениями между государственными аудиторами во всем мире.

Журнал добивается успехов благодаря всесторонней поддержке со стороны общественности, которая включает подготовку публикаций, редакционных материалов и новостей, а также участие членов высших органов аудита (ВОА), предоставляющих услуги по переводу.

Вместе мы создали надежный фундамент для построения прочных отношений в будущем, расширения охвата аудитории и обмена знаниями, которые будут поддерживать наш успех в течение еще многих лет. Для меня было честью наблюдать за изданием журнала от имени ИНТОСАИ, и я горжусь всем, чего мы достигли с момента принятия на себя этой чести в 2014 году.

Мы внедрили единую коммуникационную стратегию, которая включала в себя полное изменение дизайна ежеквартального издания, создание фирменного стиля, укрепление нашего присутствия в интернете, расширение роли и позиций, активизацию присутствия в социальных сетях и более тщательное освещение событий. Все это способствовало укреплению чувства общности, которое действительно соответствует девизу ИНТОСАИ: «Взаимный обмен опытом приносит пользу всем».

Мы представили более визуально привлекательный интерактивный процесс чтения журнала «ИНТОСАИ» в летнем выпуске 2016 года и использовали элементы дизайна в механизмах коммуникации журнала для создания сильной, сплоченной и объединяющей идентичности, отражающей поддержку членов и стремление к инклюзивности.

Мы выступали за гораздо более динамичное присутствие в интернете в самом начале (как было отмечено в моем послании читателям журнала в январе 2015 года) и были рады представить обновленную версию сайта 30 апреля 2018 года. Наша цель: разработать полезное, интерактивное, насыщенное контентом присутствие в интернете, которое также было бы связано с концепцией бренда. Обновленный дизайн позволяет нам увеличить объем материалов, которыми мы делимся и улучшить форму подачи.

С момента запуска современный, динамичный сайт журнала привлек более 44 000 посетителей, которые получили доступ к более чем 110 000 страниц актуальных и значимых новостей и материалов от органов ИНТОСАИ, ВОА-членов и регионов, а также от международных организаций, включая Канадский фонд аудита и отчетности, Германское агентство по сотрудничеству в области развития и Международное бюджетное партнерство.

Активное участие в социальных сетях процветает и продолжает расти - журнал насчитывает более 2400 подписчиков в Twitter и расширяет возможности для обмена новостями ИНТОСАИ в глобальном масштабе, благодаря аккаунтам в Instagram, LinkedIn и YouTube.

Мы усовершенствовали освещение событий и коммуникацию по событиям, увеличив физическое присутствие журнала на ключевых встречах; задействовав возможности фото- и виде-

освязи; внедрив стратегию «живых» репортажей для обмена новостями о событиях; а также сотрудничая с ИНТОСАИ и партнерами для публикации обновлений в режиме реального времени по мероприятиям, на которых мы не смогли присутствовать. Стратегия живых репортажей, использующая социальные сети журнала, позволила нам продолжить [виртуальное] освещение событий и обеспечить ИНТОСАИ и более широкому сообществу отчетности постоянную связь во время пандемии коронавируса.

В оперативном плане мы обеспечили соблюдение принципов надлежащего управления, повышение прозрачности и поддержание стабильного финансового положения – приоритеты, которые всегда оставались в центре нашей деятельности. Журнал ежегодно подвергается аудиторской проверке, постоянно получает положительные аудиторские заключения - отчеты, которые направляются в Генеральный секретариат ИНТОСАИ и представляются Генеральным контролером США на заседаниях Управляющего совета ИНТОСАИ. Мы внесли изменения в состав Совета журнала, чтобы использовать опыт и знания в области коммуникаций и отчетности, а также обновили протоколы, подзаконные акты и политику для повышения эффективности и обслуживания ИНТОСАИ.

Я благодарен г-ну Додаро, Генеральному контролеру США и Главе Счетного управления правительства США (ВОА), за предоставленную мне неоценимую возможность работать вместе с коллегами из Счетного управления США и ИНТОСАИ, которые посвятили себя прогрессу в области аудита и служат организациям, которые работают почти во всех уголках мира, оказывая влияние на жизнь бесчисленного множества граждан во всем мире. Я высоко ценю преданность делу, поддержку и вклад редактора журнала, Хизер Сантос, команды редакторов и Совета директоров. И я чрезвычайно признателен каждому человеку, который поддерживал журнал на протяжении многих лет.

Это последний раз, когда я официально выступаю перед читателями в качестве Президента Журнала ИНТОСАИ. Я уношу с собой богатые накопленные знания, дружбу и приятные воспоминания, которые я всегда буду ценить и надеяться, что оставил у других впечатление, похожее на то, что оставило у меня сообщество ИНТОСАИ. Я навсегда благодарен за это значимое и приятное приключение.



Джеймс-Кристиан Бракстон Блоквуд

Управляющий директор ВОА США по стратегическому планированию и внешним связям и Президент Журнала ИНТОСАИ



Заседание ПФАК ИНТОСАИ 2017 года, организованное Счетной палатой Саудовской Аравии (ВОА)



Моника Гонсалес-Косс, Директор, Генеральный секретариат ИНТОСАИ, на заседании Комитета по повышению потенциала в 2015 году в Стокгольме, Швеция



Визит делегации Счетной палаты Российской Федерации, Председателя ИНТОСАИ, в штаб-квартире ВОА США в Вашингтоне



Кими Маквету, Генеральный аудитор Южной Африки, на Конгрессе ИНТОСАИ 2016 года в Абу-Даби, Объединенные Арабские Эмираты

НОВОСТИ ОТ ВОА ИЗ РАЗНЫХ СТРАН МИРА

Новости Таиланда

ГОСУДАРСТВЕННОЕ АУДИТОРСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ТАИЛАНДА ОПРЕДЕ- ЛЯЕТ СТРАТЕГИЧЕСКИЙ ПОДХОД ДЛЯ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С ЗАИНТЕРЕСО- ВАННЫМИ СТОРОНАМИ

Высшие органы аудита (ВОА), будучи независимыми, объективными структурами, играют важную роль в повышении прозрачности и подотчетности управления государственными финансами.

ВОА также вносят значительный вклад в достижение Целей устойчивого развития (ЦУР), проводя проверку национальной готовности к осуществлению ЦУР и аудит эффективности работы в целях отслеживания прогресса в реализации ЦУР.

В целях дальнейшего укрепления позиций, ВОА могут использовать совместные усилия с рядом заинтересованных сторон, включая парламент, организации гражданского общества, средства массовой информации, антикоррупционные учреждения и академические органы.

В то время как Государственное аудиторское управление Королевства Таиланд, ВОА страны, вовлекает в свою деятельность множество заинтересованных сторон, ВОА не имеет стратегии такого участия. Используя структуру, разработанную в рамках Инициативы развития Международной организации высших органов аудита, ВОА Таиланда разбил заинтересованные стороны на категории, провел анализ сильных и слабых сторон, возможностей и угроз (SWOT) и определил степень приоритетности возможных последствий взаимодействия, с тем чтобы обосновать подход к стратегическому взаимодействию.

Категоризация заинтересованных сторон показала, что, возможно, наиболее выгодно стимулировать давление, как на противоположные, так и на пассивные заинтересованные стороны, поскольку они представляют наиболее заметные группы интересов. Этот процесс также показал, что развитие стратегического партнерства с этими группами может повы-

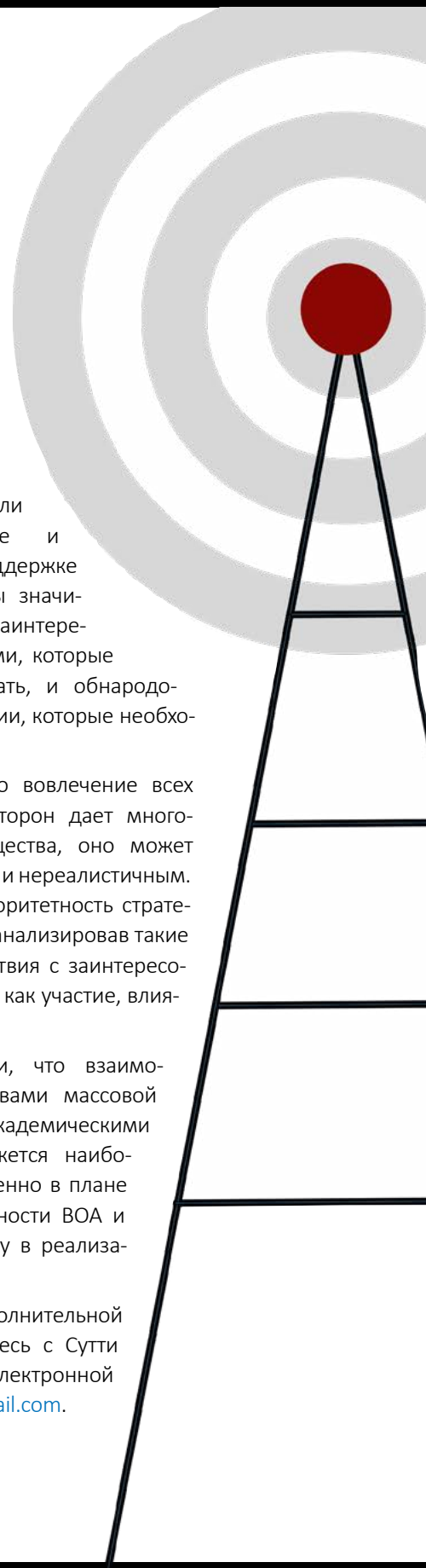
сить значимость и преимущества ВОА для всех заинтересованных сторон.

В ходе анализа были выявлены сильные и слабые стороны в поддержке участия, определены значимые отношения с заинтересованными сторонами, которые необходимо развивать, и обнародованы новые тенденции, которые необходимо учитывать.

Несмотря на то, что вовлечение всех заинтересованных сторон дает многочисленные преимущества, оно может быть дорогостоящим и нереалистичным. ВОА определил приоритетность стратегий вовлечения, проанализировав такие аспекты взаимодействия с заинтересованными сторонами, как участие, влияние и легитимность.

Результаты показали, что взаимодействие со средствами массовой информации и академическими организациями окажется наиболее полезным, особенно в плане повышения прозрачности ВОА и содействия прогрессу в реализации ЦУР в стране.

Для получения дополнительной информации свяжитесь с Сутти Сантхаранурак по электронной почте: sutthisun@gmail.com.





НЭНСИ ГАТХУНГУ ПРИНЕСЛА ПРисягу и ВСТУПИЛА в ДОЛЖНОСТЬ ГЕНЕРАЛЬНОГО АУДИТОРА ВОА КЕНИИ

Нэнси Гатхунгу принесла присягу в качестве Генерального аудитора высшего органа аудита (ВОА) Кении 17 июля 2020 года. Она сменила на этом посту Эдварда Оуко и будет исполнять обязанности в течение восьми лет без права продления срока полномочий.

До своего назначения на должность Генерального аудитора г-жа Гатхунгу работала директором по обеспечению качества ВОА Кении и главным внутренним аудитором в Национальной больнице имени Кениата, крупнейшей больнице в Восточной и Центральной Африке.

Она получила степень магистра бизнес-администрирования со специализацией в стратегическом управлении и степень

бакалавра коммерческого учета в Университете Найроби, Кения. В настоящее время она получает докторскую степень в области бизнес-администрирования, со специализацией по стратегическому управлению.

Г-жа Гатхунгу является сертифицированным членом и преподавателем Института сертифицированных государственных бухгалтеров Кении; членом Ассоциации женщин-бухгалтеров Кении, где она также выступает в качестве куратора; и членом Кенийского форума по вопросам лидерства и добросовестности.

Она является координатором и консультантом по таким темам, как процесс аудита, коммуникация, этика, управление, добросовестность, а также государственные финансы и управление рисками, и выполняла различные задания высокого уровня для Африканской организации англоязычных высших органов аудита (АФРОСАИ-А), а также для Инициативы развития Международной организации высших органов аудита (IDI).

Новости Ирана

ВЕРХОВНЫЙ АУДИТОРСКИЙ СУД ПРИВЕТСТВУЕТ НОВОГО СТАРШЕГО ПРЕЗИДЕНТА



В июле 2020 года парламент Ирана (Исламская консультативная ассамблея) избрал д-ра Мехрдада Базрпаша на должность старшего Председателя Высшего аудиторского суда (ВОА) Исламской Республики Иран.

Д-р Базрпаш, получивший степень бакалавра в области промышленного производства в Технологическом университете Шарифа, также имеет степень магистра в области исполнительного управления и доктора философии в области управления технологиями в Университете имени Алламе Табатабаи.

До назначения на должность старшего Председателя ВОА он работал на нескольких руководящих и контрольных должностях в Иране, включая посты вице-президента и главы Национальной молодежной организации Ирана, члена президиума иранского парламента, советника президента Ирана по социальным вопросам и советника мэра Тегерана.

Д-р Базрпаш продолжает делиться знаниями и опытом в научной сфере в качестве преподавателя Иранского радиовещательного университета.

НОВЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПРОКУРОР ИЗБРАН В ВЫСШИЙ АУДИТОРСКИЙ СУД



Али Камьяр был избран парламентом Ирана новым государственным прокурором ВОА в июле 2020 года.

До избрания государственным прокурором ВОА он занимал должности председателя комитета Счетной палаты иранского парламента, члена иранского парламента, а также члена и пред-

седателя судебной коллегии ВОА.

ВЫСШИЙ АУДИТОРСКИЙ СУД СТАРШИЙ ПРЕЗИДЕНТ НАЗНАЧАЕТ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА ПО СВЯЗЯМ С ОБЩЕСТВЕННОСТЬЮ И МЕЖДУНАРОДНЫМ ОТНОШЕНИЯМ



Д-р Сейед Джамал Хашеми Дехкорди получил назначение на должность Генерального директора Департамента по связям с общественностью и международным делам ВОА от старшего президента ВОА.

Д-р Хашеми заменяет Али Шири, который ушел на пенсию в октябре 2019 года.



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТАДЖИКИСТАНА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ УЛУЧШЕНИЯ В РАМКАХ СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ НА ПЕРИОД 2019-2023 ГОДОВ

Прошло восемь лет с момента создания Счетной палаты Республики Таджикистан. За этот короткий период Счетная палата достигла больших успехов как высший орган аудита страны.

В рамках Стратегии развития на 2019-2023 годы, реализуемой при государственной поддержке и участии специалистов из Института государственных финансов и бухгалтерского учета, Счетная палата в этом году внесла ряд изменений в свой организационный состав и структуру.

Сформированы два новых отдела: отдел развития информационно-коммуникационных технологий и отдел контроля качества аудита. В результате численность административного персонала увеличилась со 110 до 121 человека.

В настоящее время Счетная палата оснащена новым технологическим оборудованием для повышения качества аудита и уже частично использует новые, современные компьютеры,

возможности высокоскоростного интернета и более надежную систему защиты информации.

В целях укрепления потенциала Счетная палата в настоящее время проводит еженедельные учебные занятия, связанные с проведением аудиторских проверок, для расширения знаний сотрудников и повышения их квалификации.

В июне Управляющий совет Счетной палаты, состоящий из Председателя, Заместителя председателя и пяти главных аудиторов, претерпел ряд кадровых изменений, включая назначение Ахмадзода Файзали на должность Заместителя председателя и Рахмонзода Зафара, Файзуллозода Холназара и Хасанзода Аслиддина на посты главных аудиторов.

Счетная палата продолжает повышать эффективность коммуникационной деятельности и недавно реструктурировала свой официальный веб-сайт—www.sai.tj—providing, обеспечивая доступ к достоверной, актуальной информации и содействуя распространению материалов о достигнутых успехах.

Новости Алжира



ВОА АЛЖИРА ОТЧЕТ ПО ПРОЕКТУ ЗАКОНА О ФИНАНСОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ

Абделькадер Бенмаруф, Председатель Счетной палаты Алжира (ВОА), представил 11 июня 2020 года Комитету по бюджету и финансам Национального народного собрания Алжира оценочный доклад Счетной палаты Алжира о предварительном проекте закона о финансовом регулировании 2017 года.

Доклад, опубликованный в июне 2020 года, размещен на веб-сайте ВОА на [арабском](#) и [французском](#) языках.

ВОА ПРОВОДИТ ОЦЕНКУ РИСКА НАЦИОНАЛЬНЫХ МЕР ПО БОРЬБЕ С ПАНДЕМИЕЙ COVID-19

Комитет по программам и докладам ВОА провел заседание 30 июня 2020 года с целью планирования и разработки методики оценки риска для связанных с пандемией правительственных мер по оказанию поддержки компаниям и домашним хозяйствам. На заседании, проходившем под председательством главы ВОА г-на Абделькадера Бенмаруфа, особое внимание было уделено закупкам медицинских материалов и оборудования, а также помощи при ликвидации последствий пандемии.

Новости Кувейта

БЮРО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА КУВЕЙТА УЧАСТВУЕТ В ВИРТУАЛЬНОМ ЗАСЕДАНИИ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ ИНТОСАИ ПО ЦУР KSDI



Ввиду нынешних обстоятельств, в связи с пандемией COVID-19, Кувейт находился в полной изоляции с 12 марта по 30 июня 2020 года. Государственное ревизионное бюро Кувейта быстро адаптировалось и приняло участие в многочислен-

ных виртуальных мероприятиях с момента первого объявления о пандемии, в том числе в заседании Рабочей группы по ЦУР и ключевым национальным показателям устойчивого развития 15 июля 2020 года, в состав которой входили представители Инициативы развития Международной организации высших органов аудита и Всемирного банка. Основное внимание на этом заседании было направлено на анализ последствий пандемии для проверки реализации ЦУР, рабочих мероприятий и потенциальных экспериментальных проектов на период 2020-2021 годов

Новости Латвии



ВОА ЛАТВИИ ВНЕДРЯЕТ НОВУЮ СИСТЕМУ ОБУЧЕНИЯ И СЕРТИФИКАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ АУДИТОРОВ

Государственный контроль (ВОА) Латвии последовательно способствовал профессиональному росту работников как неотъемлемой части стратегии организационного развития и в 2016 году начал разработку признанной в стране системы обучения и сертификации аудиторов государственного сектора. Госконтроль продолжает инвестировать в развитие квалификации и мастерства сотрудников в качестве ключевого компонента максимизации потенциала и поддержания организационных ценностей - подотчетности, прозрачности и развития.

Эта система предоставляет возможности для профессионального развития и уже на начальном этапе включает в себя вводные курсы по аудиту и темам, характерным для государственного сектора, таким как правовая база. Система, включающая более двадцати курсов, также предлагает более продвинутые, углубленные варианты, такие как: использование больших данных и аналитика данных в аудиторской работе.

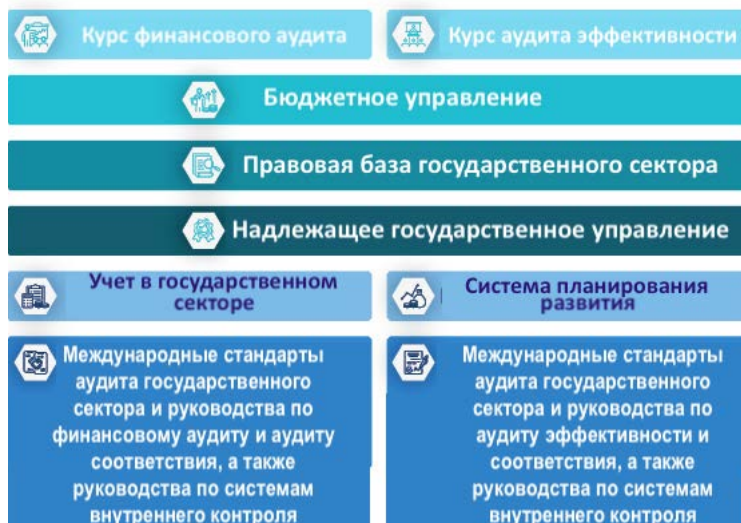
Кроме этого, система включает сертификационные программы для руководителей аудиторских групп и профильных менеджеров, что позволяет ВОА оценивать приобретенные знания. Сертификация может быть проведена в области финансового аудита и аудита эффективности деятельности и фокусируется на вопросах, связанных с аудитом в государственном секторе, включая управление бюджетом и международные стандарты.

Для разработки системы обучения и сертификации ВОА использовал ранее опубликованные материалы и сотрудничал с экспертами гражданского сектора. Учебная программа была дополнительно адаптирована путем проведения консультаций с сотрудниками ВОА с целью разработки возможностей для обучения в области аудита эффективности.

Для проведения обучения ВОА искал партнеров в научных кругах и заключил договор о сотрудничестве со Стокгольмской школой экономики в Риге - ведущей европейской бизнес-школой.

По окончании каждого курса участники сдают экзамен, включающий в себя эффективное сочетание практического и теоретического анализа ситуации. Так как законодательство ВОА предусматривает сертификацию как основной критерий для управления аудиторской работой и персоналом, ВОА гарантирует, что успешно сдавшие экзамены получают сертификат, подтверждающий освоение курса.

В сентябре 2020 года ВОА внедрил два курса финансового аудита, по результатам которых было выдано 37 сертификатов.



Кроме того, ВОА завершил один курс по аудиту эффективности и по результатам которого было выдано 19 сертификатов. Учитывая успех программы, ВОА планирует расширить возможности обучения для внутренних аудиторов из других государственных учреждений и аудиторов частного сектора, которые желают проводить аудит в государственном секторе.

Культивирование этой совместной деятельности будет способствовать повышению качества аудита в государственном секторе и укреплению роли ВОА как компетентного, заслуживающего доверия и актуального учреждения.

EXPLORE
CREATE



25 NOVEMBER
LITEXPO
WWW.SIGNALS.LT

ВОА ЛИТВЫ ПРИМЕТ У СЕБЯ SIGNALS 2020 В НОЯБРЕ

Государственный контроль Литвы (ВОА) проведет у себя четвертую Национальную конференцию по устойчивому развитию (SIGNALS), которая состоится 25 ноября 2020 года в очном и электронном формате.

Будут участвовать видные государственные, научные и общественные деятели, а также авторитетные должностные лица Всемирного банка, Организации экономического сотрудничества и развития, Организации Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры, европейских учреждений и независимых фондов. Будет организован активный диалог, охватывающий обширный круг вопросов, таких как важность опоры на объективные данные, необходимость обеспечить качественное образование для всех учащихся, проблемы, возникающие в связи с изменением климата, и возможные пути их решения.

Посредством основных докладов и дискуссионных форумов конференция будет искать ответы на следующие вопросы:

- Видим ли мы реальную картину?
- Важен ли каждый студент?
- Волнуют ли меня климатические изменения?

Темы конференции, разработанные на основе изучения глобальных реалий и приоритетных областей ВОА, призывают участников ИССЛЕДОВАТЬ и СОЗДАВАТЬ.

С момента своего создания в 2017 году, это мероприятие большое значение уделяет целям в области устойчивого развития. SIGNALS 2020 сделает акцент на роли образования в устранении отставания в достижении целей и сокращении цифрового разрыва, а также на действиях, необходимых для уменьшения воздействия изменения климата. В презентациях, посвященных последним отчетам ВОА Латвии, будут рассмотрены соответствующие вопросы.

В прошлом году мероприятие собрало 500 участников и транслировалось в прямом эфире на Национальном радио и телевидении. SIGNALS 2020, запланированное как очное и виртуальное мероприятие (с синхронным английским переводом), охватит еще более широкую удаленную аудиторию, которая сможет принять участие в опросах и сессиях вопросов и ответов.

Впервые в истории конференции, в свете ограничений, связанных с пандемией COVID-19, SIGNALS 2020 будет открыт для всех членов сообщества ИНТОСАИ.

Чтобы узнать больше о конференции и получить последние обновления, посетите сайт www.signals.lt/en.

International Observatory

Government and SAI initiatives in relation to COVID-19

OLACEFS
ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE
DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES



INTOSAI
Supervisory
Committee on
Emerging Issues (SCEI)



МЕЖДУНАРОДНАЯ ОБСЕРВАТОРИЯ ПО МЕРАМ РЕАГИРОВАНИЯ ПРАВИ- ТЕЛЬСТВ И ВОА НА ПАНДЕМИЮ COVID-19 ОФИЦИАЛЬНО НАЧАЛА СВОЮ РАБОТУ

В августе 2020 года Управление Генерального контролера Республики Перу официально открыло веб-сайт «Международной обсерватории по мерам реагирования правительств и высших органов аудита (ВОА) на пандемию COVID-19».

Международная обсерватория предназначена для обмена сравнительным опытом и знаниями в области надзора за деятельностью связанной с пандемией COVID-19, была создана в сотрудничестве со Счетной палатой Российской Федерации (Счетная палата), Председателем Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) и Председателем Наблюдательного комитета ИНТОСАИ по возникающим вопросам.

Данные обсерватории были подкреплены опросом, проведенным Счетной палатой, в ходе которого были получены ответы от ВОА-членов ИНТОСАИ на вопросы, касающиеся

деятельности, связанной с пандемией. В настоящее время на веб-сайте размещена информация о мерах, принятых правительствами и ВОА в 64 странах, представляющих все официальные регионы ИНТОСАИ.

Обсерватория также предоставляет ценные ресурсы и публикации по вопросам, связанным с пандемией, от правительств, ВОА, регионов ИНТОСАИ и международных организаций, включая Всемирный банк, Межамериканский банк развития и Организацию Объединенных Наций.

Генеральный контролер Республики Перу Нельсон Шек Ялта отмечает, что ВОА как учреждения, отвечающие за мониторинг рационального использования общественных благ и средств, «играют центральную роль в кризисной системе, которая требует от соответствующих правительств проявлять такую же гибкость в целях обеспечения прозрачности и надлежащего управления».

Он добавляет, что ВОА Перу решает эту задачу, применяя новую стратегию параллельного контроля.

Международная обсерватория представлена в настоящее время на английском и испанском языках по адресу: observatorioiefs.contraloria.gob.pe.



ВЫСШЕЕ АУДИТОРСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ РАЗРАБАТЫВАЕТ ИНТЕРАКТИВНЫЙ ИНСТРУМЕНТ, ПОВЫШАЮЩИЙ ПРОЗРАЧНОСТЬ И УЧАСТИЕ ГРАЖДАН

Янка Бурдова, директор Департамента коммуникаций и связей с общественностью Высшего аудиторского управления Словацкой Республики

В июле 2020 года Высшее аудиторское управление Словацкой Республики (ВОА Словакии) разработало новый интерактивный аналитический инструмент под названием «Муниципалитеты на карте» (MuMAP).

Это приложение доступно в режиме онлайн по ссылке: <http://mumap.nkusr.sk>. Приложение обеспечивает доступ общественности к широкому спектру информации и может использоваться для выполнения различных функций, связанных с аудитом, таких как идентификация рисков, планирование и отбор объектов для аудита.

«Мы хотели разработать удобное для пользователя аналитическое приложение, позволяющее активно участвовать гражданам в жизни городов и муниципалитетов», - пояснил Любомир Андраши, Генеральный директор, Канцелярия Председателя ВОА Словакии.

Это приложение впервые было опробовано на Международном хакатоне высших органов аудита (в марте 2020 года,

в Праге, в Чехии, где команды использовали аудиторские учреждения и открытые данные для разработки приложений и визуализаций, которые поддерживают аудиторскую работу и/или содействуют обмену информацией) и объединяет многочисленные источники данных из различных государственных центральных учреждений, в том числе из Статистического управления, Центра данных, Министерства образования, науки, исследований и спорта и ВОА Словакии.

Информация MuMAP включает в себя три аспекта - муниципальные характеристики, результаты аудита ВОА Словакии и фонды Европейского Союза (2014-2020 годы) - с возможностью индивидуального подбора и фильтрации результатов. Имеющаяся подробная информация включает число жителей и начальных школ, финансовый менеджмент муниципалитета и проведенные аудиты.

Обновления и новые функциональные возможности будут добавлены в MuMAP в ближайшем будущем.

«Это пример того, как мы можем развивать наше учреждение и поддерживать деятельность по улучшению управления. Данное начинание позволяет ВОА Словакии, местным депутатам, муниципальным аудиторам и гражданам повысить прозрачность и подотчетность», - отметил г-н Андраши.

Для получения дополнительной информации посетите страницу MuMAP в интернете по ссылке: <http://mumap.nkusr.sk> или свяжитесь с ВОА Словакии по электронной почте: info@nku.gov.sk.

ВКЛЮЧЕНИЕ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫХ СТОРОН В ПРОЦЕСС ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ

Хуан Карлос Бараона и Карлос Сири, факультет исследований и развития, Школа бизнеса INCAE, Коста-Рика

Участие общественности обычно определяется как деятельность, посредством которой интересы, потребности, взгляды и ценности людей учитываются в решениях и действиях по общественным вопросам и проблемам.

Включение прямых форм участия общественности в работу по контролю может расширить участие граждан и информировать их о принятии решений высшим органом аудита, как отметил Генеральный контролер Республики Коста-Рика (ВОА Коста-Рики) при рассмотрении вопроса о переводе на цифровую национальную закупочную платформу 4 миллиардов долларов США в рамках закупок, связанных со здравоохранением.

Долгое национальное обсуждение вопроса о государственных закупках завершилось в 2015 году, когда государственные учреждения были юридически уполномочены распоряжаться государственными средствами и осуществлять закупки через национальную электронную платформу закупок. Затем последовало обсуждение вопроса о том, какую платформу следует использовать.

Для информационного обеспечения дискуссии руководство ВОА обратилось к лицам, непосредственно затронутым решением - государственным служащим Коста-Рики, - с просьбой об участии в проекте по активному вовлечению как пользователей, так и потенциальных пользователей такой системы.

В качестве дополнения к более традиционным методам, таким как опросы, где личные мнения могут теряться в средних значениях или других показателях, в проекте использовалась Q-методология для сбора и анализа различных мнений.

Этот метод послужил основой для окончательного решения вопроса об использовании назначенной платформы электронных закупок, хотя крупнейший в стране государственный заказчик, Caja Costarricense de Seguridad Social (CCSS), был среди тех, кто выступил против использования этой платформы.

PUBLIC PARTICIPATION

OVERSIGHT DECISION SUPPORT

ТАБЛИЦА 1: ПРИМЕР КЛАССИФИКАЦИИ Q-СОРТИРОВКИ

Resembles my opinion the least											Resembles my opinion the most										
-5	-4	-3	-2	-1	0	+1	+2	+3	+4	+5											

Q-МЕТОДОЛОГИЯ: ПРОЦЕСС

Разработка курса. Курс представляет собой совокупность заявлений или индивидуальных взглядов на конкретную тему. Эти заявления собираются с помощью интервью, дискуссий или других средств коммуникации.

Разработка Q-выборки и Q-сортировки. Эксперты в области доменов получают меньший набор утверждений (Q-выборка) от участников. Каждый участник ранжирует это утверждение, используя сортировочную сетку, которая показывает степень, в которой каждое утверждение отражает мнения участника. Затем производится Q-сортировка, т.е. сбор, анализ и сопоставление, чтобы определить возможные закономерности формирования факторов, которые могут быть сгруппированы в группы мнений.

Q-МЕТОДОЛОГИЯ: ПРОЦЕСС ДЛЯ ВОА

Руководство ВОА пыталось понять трудности, препятствующие переводу 4 миллиардов долларов США из государственных фондов на электронную платформу закупок - Систему государственных закупок (SICOP).

Конкурс. Сорок государственных служащих ответили на наводящие (но не ограничивающие) вопросы в фокус-группах и в ходе открытых интервью:

- Каково ваше мнение о SICOP?
- Что такого в системе, что делает ее более ценной?
- Что такого в системе, что делает ее менее ценной?
- Когда вы в последний раз пользовались системой, что случилось и почему?
- Опишите ваш лучший и/или худший опыт работы с системой.

Ответы отражали весь спектр мнений и состояли из 345 заявлений, сделанных в ходе дискуссии. Из них нейтральные эксперты, обладающие синтаксическими и семантическими знаниями каждого заявления, построили Q-выборку- 35 заяв-

лений, которые затем были отсортированы (ранжированы) государственными служащими по всей стране (124 из 314 приглашенных государственных служащих в конечном итоге приняли участие в Q-сортировке).

Рейтинг Q-сортировки. Сначала участники перетащили высказывания из Q-выборки в три отдельные категории:

- Наименее близко к моему мнению
- Нейтрально
- Наиболее близко к моему мнению

Далее участники ранжировали каждое утверждение по спектру предпочтений (см. табл. 1) в зависимости от того, насколько утверждение «наименее близко моему мнению» (-5), от нуля (нейтрально) до «наиболее близко к моему мнению» (+5).

После учета достоверности ответов для анализа был использован 101 результат рейтинга участников (48 пользователей и 53 потенциальных пользователя SICOP).

Q-анализ и интерпретация факторов. Были извлечены основные общие точки зрения (факторы), а в результате анализа индивидуальные точки зрения были сведены к двум обобщающим факторам: (1) пользователи, которые достаточно хорошо понимают систему, чтобы знать ее недостатки, и (2) пользователи, которые считают, что система полезна, но нуждается в особом внимании (см. таблицу 2).

В таблице 2 также показана факторная нагрузка (отрицательная или положительная) на каждое утверждение, которая также характеризуется как «отличительная» или «консенсусная» на основе баллов и исходных качественных данных.

Статистические данные свидетельствуют о том, что «фактор 1» может состоять главным образом из ответов группы «суперпользователей», которые хорошо знают систему и способны выявлять «подводные камни» в той мере, в какой пользователи «фактора 2» не могут этого сделать.

ТАБЛИЦА 2: РЕЗУЛЬТАТЫ РЕЙТИНГА ЭЛЕКТРОННЫХ ЗАКУПОК

ID	Q SET STATEMENTS	POTENTIAL USER SCORES			USER SCORES		
		Factor 1	Factor 2	Type	Factor 1	Factor 2	Type
1	Access to information and communication technologies facilitates my use of the system	-1	1	Distinctive	-3	1	Distinctive
2	The cost of the system is reasonable	-4	1	Distinctive	-5	-4	Consensus
3	SICOP is something necessary in terms of public contracts	0	0	Consensus	-2	2	Distinctive
4	SICOP is consistent with current regulations	2	3	Consensus	-2	2	Distinctive
5	SICOP eases the standardization of administrative contracts	1	3	Distinctive	-1	2	Distinctive
6	SICOP allows interoperability with other platforms	-2	4	Distinctive	-4	-3	Consensus
7	SICOP enables traceability of the purchasing process	3	1	Consensus	-1	3	Distinctive
8	The system is agile with contract elaboration	-1	-1	Consensus	-1	1	Distinctive
9	The system incentivizes healthy levels of competition	4	4	Consensus	-1	1	Distinctive
10	The system makes me feel safe	0	2	Consensus	-1	1	Distinctive
11	The system allows me to better understand the market	1	2	Consensus	-2	-1	Consensus
12	The system operates without limitations	-3	2	Distinctive	-3	-2	Consensus
13	The system is credible and trustworthy	2	1	Consensus	0	3	Distinctive
14	The system is user friendly	-1	-1	Consensus	-2	-3	Consensus
15	It's transparent with its processes and procedures	5	0	Distinctive	1	5	Distinctive
16	It is a powerful platform	0	2	Distinctive	0	0	Consensus
17	It enables remote access of files	3	3	Consensus	0	4	Distinctive
18	The system eases the negotiation process with suppliers	0	0	Consensus	0	-2	Distinctive
19	It generates useful information	1	0	Consensus	0	0	Consensus
20	There are clear system management responsibilities	-2	-1	Consensus	1	0	Consensus
21	Training in the use of SICOP is relevant and timely	-3	-2	Consensus	1	-4	Distinctive
22	RACSA management is effective	-4	-1	Distinctive	1	-2	Distinctive
23	Change management has been effective	-2	-2	Consensus	2	-1	Distinctive
24	Contract management is efficient	-1	-2	Consensus	2	-1	Distinctive
25	The platform completely integrates the administrative contracting process	2	0	Consensus	1	0	Consensus
26	The Ministry of Finance rectory is effective	-3	5	Distinctive	-4	-3	Consensus
27	The institutions are interested in using the system	-1	1	Consensus	-3	-5	Consensus
28	SICOP's benefits are quantifiable	0	-1	Consensus	2	-1	Distinctive
29	It eases the generation of more efficient contracting methods	1	-2	Distinctive	2	0	Consensus
30	It improves the process of institutional purchasing	4	-3	Distinctive	3	4	Consensus
31	I have qualified personnel on SICOP	-5	-3	Distinctive	3	-2	Distinctive
32	I prefer the use of SICOP compared to my previous contracting procedures	1	-3	Distinctive	3	1	Distinctive
33	SICOP fits with my organizational needs	-2	-4	Distinctive	4	-1	Distinctive
34	Working with SICOP is more effective than doing it physically	2	-5	Distinctive	5	2	Distinctive
35	Using SICOP is valuable for me	3	-4	Distinctive	4	3	Consensus

РЕЗЮМЕ

Результаты показывают, что система электронных закупок в целом считается полезной для пользователей и потенциальных пользователей, несмотря на общее недовольство в связи с управлением системой. Полученная информация может быть полезна для разработки более эффективных стратегий внедрения и управления, таких как ориентация на маркетинг и операции с целью учета негативных мнений, определение направлений действий для конкретных отличительных факторов и разработка более эффективных ответных мер для удовлетворения потребностей клиентов.

УЧАСТИЕ И БУДУЩЕЕ НАПРАВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Используя Q-методологию, ВОА смог собрать мнения заинтересованных сторон, обработать эти мнения новым образом и использовать результаты проекта для переосмысления дискуссий о перечислении 4 миллиардов долларов США из

государственных средств на закупки в области здравоохранения на электронную платформу закупок (SICOP).

Этот проект позволил заинтересованным сторонам, которые непосредственно связаны с этим решением, принять участие в обсуждении и продемонстрировал, как ВОА могут интегрировать участие общественности в работу по контролю для улучшения понимания, привлечения заинтересованных сторон и оказания положительного влияния на предоставление общественных благ и услуг.

Чтобы узнать больше об этом проекте и Q-методологии как инструменте вовлечения общественности, а также для получения полного списка ссылок, свяжитесь с авторами: juan.barahona@incae.edu и siri.carlos@incae.edu.



ИНВЕСТИРОВАНИЕ В СОЦИАЛЬНУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ДЛЯ СОЗДАНИЯ СОЦИАЛЬНОГО КАПИТАЛА

Хасан Хосрави, Высший аудиторский суд Исламской Республики Иран

Под социальной ответственностью понимается совокупность видов деятельности, в которых организации добровольно участвуют в качестве эффективных и продуктивных членов общества.

Социальная ответственность помогает поддерживать или улучшать условия, в которых работают организации, и включает в себя такие практики, как этическое управление, справедливый набор кадров, добросовестная политика в сфере труда и сознательные экологические инициативы — все это приводит к позитивному вкладу в жизнь граждан.

Для ВОА, являющихся представителями граждан при оценке и мониторинге государственных расходов, социальная ответственность демонстрируется путем проведения аудита качества и эффективности работы таким образом, чтобы это отвечало общественному мнению и способствовало подотчетности и прозрачности правительства (основные

компоненты надлежащего управления). Таким образом, ВОА укрепляют доверие общественности, что помогает продвигать социальный капитал, «нормы или ценности, которые укрепляют социальное сотрудничество, основанное на фактических социальных отношениях».

Большинство исследований, посвященных социальному капиталу, сосредоточено на стране (или ее регионах). Как правило, выводы, измеряемые гражданской активностью населения или уровнем доверия, указывают на то, что чем выше социальный капитал страны, тем выше ее экономический рост.

Некоторые исследования показали, что социальный капитал особенно важен во время кризиса, поскольку организации с сильными позициями социального капитала заслужили доверие заинтересованных сторон (внутренний слой социального капитала), тем самым расширив участие (внешний слой социального капитала). Учитывая это, социальный капитал следует рассматривать в равной степени, как физический, человеческий и интеллектуальный.

Укрепление доверия

Этика оказывает значительное влияние на человеческую деятельность, а инвестиции в социальную ответственность могут положительно влиять на социальный капитал, содействуя самоконтролю. Самоконтроль, основанный на доверии, этике и ценностях, требует от организации полной приверженности обеспечению того, чтобы этическая культура способствовала внутренним отношениям и поощряла доверие путем улучшения климата взаимопонимания и уменьшения конфликтов между группами и отдельными лицами.

Надлежащее управление служебной этикой также способствует легитимности управленческой практики, повышает культурную добросовестность и сбалансированность, усиливает командную работу и повышает эффективность деятельности (поскольку люди, имеющие положительное восприятие и суждения об организации, в которой они работают, скорее всего, будут более творческими и продуктивными).

Расширение участия

Люди—как аудитория, клиенты, так и потребители - имеют право на осведомленность об организационной деятельности, например, на полное понимание того, в какой степени учреждение осуществляет свою деятельность, используя надлежащее управление. Таким образом, непрерывная отчетность внушает доверие к учреждению и может способствовать расширению участия общественности. При более широком участии общественности содействие социальному капиталу может привести к повышению ценности для граждан, улучшению доходов на душу населения и значительному повышению благосостояния граждан.

Профессия аудитора достаточно квалифицирована для того, чтобы руководить деятельностью ВОА в области социальной ответственности, направленной на улучшение социального капитала. Для расширения участия на глобальном уровне Международная организация высших органов аудита может рассмотреть вопрос о создании рабочей группы, занимающейся вопросами социальной ответственности и социального капитала, особенно в связи с тем, что организации высокого уровня создают стабильные конкурентные преимущества путем привнесения новых идей и расширения возможностей для их понимания и применения.

Повышение социальной ответственности и социального капитала

Повышение социальной ответственности позволяет ВОА создавать преимущества, инициировать инновации и повышать производительность труда. Продвижение социального капитала посредством социальной ответственности принесет пользу всем.

ПУТИ СОЗДАНИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СОЦИАЛЬНОГО КАПИТАЛА

Для эффективного создания и совершенствования социального капитала ВОА могут использовать следующие способы:



Создание профессиональной группы по связям с общественностью и проведение регулярных совещаний со средствами массовой информации и прессой



Эффективное использование коммуникационных технологий и виртуального пространства



Проведение регулярных опросов по вопросам эффективности организационной деятельности и мотивации сотрудников



Соблюдение стандартов учета и международных стандартов, а также профессиональной этики



Извлечение выводов и ознакомление с успешным опытом работы других учреждений



Содействие повышению медийной грамотности и эмоционального интеллекта на всех уровнях организации



Организация курсов повышения квалификации для сотрудников



Организация регулярных консультаций, «мозговых штурмов» и тематических групповых обсуждений сильных и слабых сторон рассматриваемых организаций



Внедрение открытых линий связи для содействия обмену мнениями между всеми заинтересованными сторонами



Регулярный отчет об институциональных процедурах



Обеспечение практических решений проблем проверяемых лиц



Поощрение аудиторов к поддержанию осведомленности по вопросам, как внутренним, так и внешним



Сохранение профессиональной автономии и независимости

ПОДГОТОВКА АУДИТОРСКИХ ОТЧЕТОВ ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОЙ ОБЩЕСТВЕННОЙ КОММУНИКАЦИИ

Аамир Файяз, Директор по аудиту, Офис Генерального аудитора Пакистана

Аудиторские отчеты (финансовый аудит, аудит соответствия и эффективности) являются основными продуктами деятельности высших органов аудита (ВОА), каждый из которых имеет различную основную аудиторию: бухгалтеры, законодатели, регулирующие органы и общественность, соответственно.

Аудит эффективности зачастую является длинным и сложным, а общественность представляет собой разнообразную аудиторию, которая хочет знать, эффективно ли используются государственные ресурсы в ряде важнейших областей, включая цели устойчивого развития (ЦУР), услуги для маргинализированных групп населения, инициативы по борьбе с бедностью, программы здравоохранения и государственные закупки (например, вследствие кризиса, вызванного COVID-19). Эти факторы делают подготовку понятных отчетов сложной задачей.

Однако, не забывая о конечном продукте (даже на начальных этапах аудита) и следуя руководящим принципам, таким как те, которые подробно описаны в этой статье, ВОА могут готовить отчеты в удобочитаемом формате, что позволяет эффективно общаться с гражданами и обеспечивать их участие в обсуждениях по важнейшим вопросам.

Стандартный формат

Использование стандартного формата отчетов об аудите эффективности вместо того, чтобы оставлять эту структуру на усмотрение отдельных аудиторов, делает составление и чтение отчетов более легким и предсказуемым.

ВОА Пакистана использует шаблон с заголовками, которые включают организационное управление, закупки, управление активами, финансовое управление, строительство и строительные работы, контроль и оценку и т.д. Под этими заголовками в подразделах рассматриваются вопросы, касающиеся эффективности, экономичности, результативности, этики, охраны окружающей среды, прозрачности и устойчивости. В рамках каждого подраздела краткое резюме приводит читателя к выводам, основанным на убедительных доказательствах.

Соответствующие темы

Больше представителей общественности захотят ознакомиться с отчетами об аудите эффективности работы, если ВОА выберет актуальные, важные темы, представляющие интерес для наибольшего числа читателей. Для этого ВОА может проводить оценку рисков в рамках своего стратегического планирования в соответствии с Международными стандартами высших органов аудита (ИССАИ) 3000/89 с заранее определенными показателями риска, такими как «значимость» и «актуальность тем для ЦУР».

Например, в 2020 году темы, касающиеся мобилизации ресурсов и государственных расходов в связи с пандемией COVID-19, могли бы повысить интерес общественности к докладам о результатах аудита, а также мотивировать ВОА к тому, чтобы соответствовать ожиданиям. Выбор тривиальных или устаревших тем может привести к тому, что читатели потеряют интерес к отчету или проигнорируют его как не имеющий отношения к их интересам.

Указания для читателя

При выборе соответствующих тем читателям может быть предложено ознакомиться с отчетом об аудите эффективности, чтобы убедиться в том, что читатели внимательно изучили и усвоили содержание, при этом важно дать указания в тексте, особенно при навигации по бумажному экземпляру отчета.

В целях содействия эффективному чтению ВОА Пакистана в настоящее время экспериментирует с использованием тематических предложений, ориентированных на передачу сообщений, в начале разделов. Напоминающие заголовки в печатных и электронных средствах массовой информации



служат резюме раздела, что будет весьма полезно для занятых читателей. Содержание основного послания раздела для разработки тематического предложения требует тщательной проработки. Пример сравнения между традиционным заголовком и тематическим предложением:

Традиционный заголовок: «Убыток в результате чрезмерных закупок в размере 5 млн. рупий».

Тематическое предложение: «Агентство потратило 5 млн. рупий на закупку ненужной мебели, которая остается на складе даже после открытия объектов».

Доступный язык

Сколько раз Вам приходилось обращаться к словарю во время чтения аудиторского отчета? Использование простого языка является важным навыком для аудиторов, навыком, который можно освоить с помощью тренингов и практики, и который лучше всего использовать с убежденностью. Не стоит гордиться использованием трудного слова, когда достаточно простого. Дополнительные ключевые элементы простого языка включают в себя короткие, простые предложения; глаголы действия; живой язык; и избегание громоздких фраз. Например:

Сложное предложение: Было отмечено, что проект был завершен с задержкой на два года, что повлекло за собой дополнительные расходы в размере 50 млн. рупий для государственной казны и невостребованные запасы на сумму 20 млн. рупий.

Простые предложения: Мы обнаружили, что ведомство завершило проект с опозданием на два года. Эта задержка привела к дополнительным затратам в размере 50 млн. рупий и неиспользованным товарно-материальным запасам в размере 20 млн. рупий.

Весомые аргументы

Заинтересованные стороны ожидают, что отчеты об аудите эффективности дадут объективное и сбалансированное представление. Это означает, что, хотя в отчетах должны указываться недостатки, в них также должны быть упомянуты улучшения.

Например, если аудиторы, проводящие анализ «отдачи от вложенных средств», обнаружат, что 20 процентов выбранных закупок имеют недостатки в отношении критериев экономичности и эффективности, заявив, что 80 процентов выбранных закупок отвечают этим критериям, они смогут избежать создания чрезмерно негативной картины сложившейся ситуации. Аналогичным образом, в отчетах может признаваться неэффективность процесса закупок при одновременном признании того, что этот процесс соответствует действующим законам и нормативным актам.

Избегание субъективных заявлений, таких как «кажется», «представляется» и «равносильно», а также таких унижительных терминов, как «мошенничество», «растрата», «незаконное присвоение» и «неправомерное использование» (если только нет неопровержимых доказательств на этот счет), помогает обеспечить необходимое равновесие.

ВОА могут также со временем разработать специальный словарь, а составление простых и сбалансированных отчетов может потребовать от аудиторов пересмотра словаря аудита ВОА в целом.

Окончательная проверка доступности для читателей

Перед публикацией отчета аудиторы могут проверить его «реальное восприятие» с помощью функции читабельности статистики Microsoft Word - полезного инструмента, который анализирует документы по 10 характеристикам, включая два специальных теста:

- «Flesch Reading Ease» - оценивает текст по 100-балльной шкале; чем выше балл, тем легче читать. Как правило, наиболее целесообразным является балл от 60 до 70; однако, поскольку в аудиторских отчетах часто затрагиваются сложные темы, высшее руководство может определить подходящие баллы для конкретных аудиторских продуктов. ВОА могут также пожелать установить минимально приемлемые баллы на основе таких переменных величин, как общеобразовательный уровень населения и знание аудиторских продуктов.
- «Flesch-Kincaid Grade Level» - оценивает текст в соответствии с американским школьным уровнем. Например, оценка 7 означает, что 7-классник может понимать документ. Для использования этого теста ВОА, возможно, сначала необходимо определить эквивалентность системы образования своей страны уровням классов в США. Тем не менее, балл дает базовое понимание уровня усвоения материала читателем. Большинство документов должно быть оценено в 7-8 баллов, но, учитывая сложность предметов аудита, более высокие оценки могут быть вполне приемлемы.

Аудиторы сталкиваются со значительными проблемами - не только в оценке работы правительственных учреждений, но и в четком и простом изложении сложных вопросов. Усилия по созданию читаемых отчетов того стоят, и использование руководящих принципов, изложенных выше, в сочетании с профессиональным суждением, поможет обеспечить достижение максимального эффекта от деятельности аудитора для общественности. За дополнительной информацией обращайтесь к автору по адресу: aamir.paas@gmail.com.

«Не стоит гордиться использованием трудного слова, когда достаточно простого»



НОВОСТИ

СООБЩЕСТВА ИНОСАИ



Experientia mutua omnibus prodest

ЗАСЕДАНИЕ PSC ПОСВЯЩЕНО УСИЛИЯМ ПО ДАЛЬНЕЙШЕМУ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ

Комитет по профессиональным стандартам (PSC) провел виртуальное заседание 6 октября 2020 года для обсуждения достижений и будущих инициатив. Повестка дня заседания включала такие темы, как стратегические цели и комплексные приоритеты PSC, международные стандарты, Сеть сотрудников по связи в области стандартов (ISLO), Функция технической поддержки (TSF) и прогресс в осуществлении Стратегического плана развития (SDP).

В своем вступительном слове Бруно Дантас, Министр Федерального Счетного суда Бразилии (BOA) и Председатель PSC, подчеркнул важность встречи для сообщества Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) и обсуждения ключевых вопросов для установления стандартов ИНТОСАИ.

Г-н Дантас напомнил участникам заседания о запуске на конгрессе ИНТОСАИ в России Системы профессиональной документации ИНТОСАИ (IFPP) и отметил, что процесс перехода от Системы международных стандартов высших органов аудита (ИССАИ) к IFPP дает интересную перспективу, в частности, в том, как все элементы могут быть объединены для упрощения и повышения ясности документов.

Он отметил, что в прошлом году Форум ИНТОСАИ по разработке профессиональных документов (FIPP) призвал Оргбюро комитета PSC подумать о «новом поколении ИССАИ». Такая перспектива послужила стимулом для проведения анализа, текущего SDP, первые результаты которого были представлены и рассмотрены членами Оргбюро комитета.

Цель, добавил он, заключается в том, чтобы «обеспечить соответствие стандартам, вовлечь в процесс осмысления будущего и увязать результаты со всеми целями ИНТОСАИ».

Доклад о ходе реализации SDP должен дать представление о проделанной работе и позволить лучше понять текущую ситуацию, включая более глубокое рассмотрение стратегических целей и комплексных приоритетов PSC; документальное подтверждение актуальности, применимости и доступности; а также продемонстрировать необходимость продолжения сотрудничества с внешними партнерами, в том числе с Международной федерацией бухгалтеров и Советом по международным стандартам аудита и подтверждению достоверности информации.

Радек Майер, помощник директора по контролю качества аудита в Европейской Счетной палате (ЕСП) - Вице-председатель PSC - подчеркнул ценность данного анализа как механизма совершенствования и значительного шага на пути к будущему IFPP. Г-н Майер отметил, что обратная связь, наряду

с постоянным анализом для выявления вариантов, затрат и выгод, может быть использована в качестве основы для рекомендаций и будущей работы.

«Дальнейшее изучение и преобразование способов представления и организации структуры является обязательным. Если мы этого не сделаем, то кто это сделает? Стандарты становятся сердцем того, чем мы являемся как профессионалы, и оставаясь в прошлом, мы рискуем утратить свою актуальность», - подчеркнул Джеффри Симпсон, директор по контролю качества аудита ЕСП.

Принимая во внимание относительно недавнее изменение структуры, в ряде случаев были приведены альтернативы изменению структуры, такие как более эффективное разграничение стандартов и руководств (GUID) и акцентирование внимания на GUIDS как инструменте для аудитора. В конечном счете, цель состоит в обеспечении легкости понимания концепции и содействии повышению гибкости и эффективности государственного аудита.

«Структура должна быть профессиональной и комплексной с основополагающей концепцией, в которой принципы отражают обмен опытом и знаниями», - подчеркнула Моника Гонсалес-Косс, директор Генерального секретариата ИНТОСАИ.

Инклюзивность остается первостепенной во всех видах деятельности, и PSC сохраняет приверженность совершенствованию нормотворческой деятельности, укреплению сотрудничества в рамках ИНТОСАИ и обеспечению того, чтобы инициативы отражали девиз ИНТОСАИ: «Взаимный обмен опытом приносит пользу всем». Инициативы включают в себя пересмотр действующих ИССАИ, выпуск новых, разработку дополнительных руководств по внедрению принципов ИНТОСАИ, а также использование TSF. TSF, которая недавно назначила трех членов от высших органов аудита Финляндии и Танзании, будет работать в тесном сотрудничестве с Целевыми председателями ИНТОСАИ и FIPP для оценки потребностей и изучения проблем.

«Профессионализм означает полную отдачу всех участников процесса», - заявил Ян ван Шалквик, исполнительный директор и Генеральный аудитор ЮАР, председательствующий в Комитете по повышению потенциала ИНТОСАИ.

Паула Хеблинг Дутра, директор по международному сотрудничеству BOA, закрыла встречу, отметив текущие дискуссии между тремя Целевыми председателями ИНТОСАИ относительно того, как построить совместную нормотворческую деятельность и проанализировать другие целевые задачи, в том числе, «как наша работа пересекается и как она поддерживается взаимно».

«Мы приступили к обширному «мозговому штурму» и установили принципы, которые мы хотим продвинуть в следующем цикле стратегического планирования, предложив тесно сотрудничать как в области нормотворчества, так и во всей нашей деятельности».

О KSC

Комитет по обмену опытом и информационным службам (KSC) является одним из четырех целевых комитетов ИНТОСАИ. KSC был сформирован после 18-го Конгресса ИНТОСАИ, состоявшегося в 2004 году в Будапеште, где в рамках Стратегического плана на 2005-2010 годы была принята стратегическая цель - способствовать сотрудничеству, взаимодействию и постоянному совершенствованию ВОА путем обмена знаниями, включая предоставление эталонных показателей, проведение исследований передового опыта, а также проведение анализа по вопросам, представляющим взаимный интерес и вызывающим взаимную озабоченность. Для достижения этой стратегической цели на XIX Конгрессе ИНТОСАИ, состоявшемся в Мехико, Мексика, в ноябре 2007 года, был создан KSC.

[Подробнее](#)

ОРГБЮРО KSC РЕШИЛО ПЕРЕВЕСТИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В КОНКРЕТНЫЕ ДЕЙСТВИЯ

21 сентября 2020 года состоялось заседание Оргбюро Комитета Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) по обмену опытом и информационными службами (KSC).

В этом мероприятии приняли участие 53 делегата, представители членов Оргбюро и наблюдателей, которые приветствовали новых членов от высших органов аудита (ВОА) Объединенных Арабских Эмиратов и Финляндии в качестве Председателей Рабочей группы по воздействию науки и технологий на аудит и Рабочей группы по аудиту в сфере защиты окружающей среды, соответственно. Участники приветствовали также ВОА Российской Федерации в качестве Председателя созданной недавно Рабочей группы по целям устойчивого развития и ключевым национальным показателям устойчивого развития (бывшая Рабочая группа по ключевым национальным показателям).

Повестка дня мероприятия включала обсуждение на информационной панели отчетности KSC, которая была утверждена для представления на 74-ом заседании Управляющего совета ИНТОСАИ; ход разработки Стратегического плана ИНТОСАИ на 2023-2028 годы; и обновление портала сообщества ИНТОСАИ.

Председатель KSC выразил намерение провести опрос с целью оценки степени удовлетворенности пользователей услугами KSC. Этот опрос также поможет подготовить материалы для внутреннего сканирования Специальной группы ИНТОСАИ по стратегическому планированию. Члены Комитета выразили готовность внести свой вклад в проведение опроса KSC и принять активное участие в сканировании, с тем чтобы помочь в разработке следующего стратегического плана.

Заседание предоставило ценную возможность обсудить и заручиться поддержкой членов KSC в решении таких комплексных приоритетных задач, как портал сообщества ИНТОСАИ и исследовательские проекты, а также деятельность в рамках Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI) и Наблюдательного комитета по возникающим вопросам (SCEI).

Учитывая огромный потенциал портала сообщества ИНТОСАИ, члены договорились ежеквартально публиковать статьи, блоги и новости, а также продвигать портал в рамках рабочих групп и ВОА.

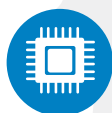
Члены сохраняют заинтересованность в комплексных исследовательских проектах KSC - «Независимость ВОА», возглавляемом ВОА Франции; «Аудиторская коммуникация и отчетность о результатах аудита», открытом для руководства, и в целях максимизации ограниченных ресурсов одобрили отзыв исследовательского проекта «Участие граждан в государственном аудите».

Участники встречи отметили важность программы IDI «Совместный аудит сильных и устойчивых национальных систем государственного здравоохранения», инициативы SCEI COVID-19 и договорились о широкомасштабном распространении информации об этих программах, а также об участии в них.

В ходе заседания KSC выразил признательность Форуму ИНТОСАИ по разработке профессиональных документов за руководство рабочими группами в выработке решений, особенно с учетом пандемии и других приоритетов.

В заключение заседания, участники выразили твердую решимость воплотить взятые на себя обязательства в действия, которые принесут результаты. Следующее заседание Оргбюро KSC пройдет в 2021 году в Управлении государственного финансового контроля Египта.

ЭКСПЕРТНАЯ ГРУППА SCEI ПРОВОДИТ ВЕБИНАР ПО ПРОБЛЕМАМ УДАЛЕННОГО АУДИТА И СПОСОБАМ ИХ РЕШЕНИЯ



Экспертная группа по стратегической роли высших органов аудита в решении задач, связанных с пандемией COVID-19, Наблюдательного комитета по возникающим вопросам (SCEI) Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) провела вебинар на тему «Дистанционный аудит: Технологические проблемы и решения», 24 июля 2020 года.

Более 150 делегатов, представляющих примерно 50 ВОА, приняли участие в этом мероприятии, чтобы обсудить вопросы достижения большей гибкости в использовании технологий и современных информационных материалов, без ущерба для целей аудита.

В рамках вебинара был проведен интерактивный опрос, в ходе которого участникам предлагалось высказать свои соображения по наиболее сложным технологическим аспектам удаленной работы. Темы, получившие наибольшее количество ответов, включали безопасность, инфраструктуру, информационную безопасность, возможности подключения и пропускную способность.

Опытом осуществления дистанционной работы во время пандемии поделились представители ВОА Индонезии, Франции, Перу, России, Соединенного Королевства и Соединенных Штатов. Каждая страна имела различную степень готовности. Некоторые ВОА смогли использовать имевшиеся наработки в области технологии удаленной работы в качестве составных элементов для перехода на 100-процентную дистанционную работу без существенных ограничений в плане предоставления услуг.

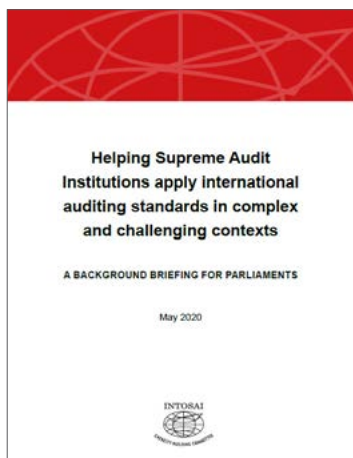
К числу упомянутых общих проблем относились обеспечение связи и безопасности данных, настройка аппаратного и программного обеспечения, поиск подходящих платформ для удовлетворения растущего спроса на связь в режиме онлайн, а также разработка новых рабочих процессов. Для решения этих проблем потенциальные решения включали в себя покупку и развертывание соответствующего оборудования, поиск новых способов взаимодействия и внедрение гибкой политики работы.

В ходе встречи Экспертная группа SCEI объявила о проведении опроса для оценки мер ВОА по реагированию на пандемию. Ответы, полученные в ходе опроса, лягут в основу рекомендаций Экспертной группы SCEI, которые будут представлены Управляющему совету ИНТОСАИ в ноябре.

Ответы на вопросы опроса будут также представлены в «Международной обсерватории по COVID-19» - платформе для обмена информацией, недавно запущенной ВОА Перу, и предоставляющей правительствам и ВОА различный опыт в области реагирования на пандемию COVID-19. Эта платформа, являющаяся аналитическим, интерактивным и визуальным компонентом Экспертной группы SCEI, в настоящее время картирует данные из 64 стран, которые также могут быть представлены по регионам ИНТОСАИ.

Посмотреть запись вебинара можно по ссылке: <https://youtu.be/pqvwlc6tk08>. Выступления на вебинаре также доступны по следующей ссылке: <https://incosai2019.ru/ru/documents/59>.

ПУБЛИКАЦИИ, ПОСВЯЩЕННЫЕ ПАРЛАМЕНТСКОЙ ПОДДЕРЖКЕ РЕАЛИЗАЦИИ ИССАИ



Внедрение Международных стандартов высших органов аудита (ИССАИ) — это серьезное начинание, длительный процесс, требующий четкой управленческой направленности, а также значительного обучения и развития. Для высших органов аудита (ВОА), работающих в сложных условиях - неадекватность бюджета, нехватка квалифицированного персонала, ограниченная независимость и внешние факторы, обусловленные давлением со стороны властей, коррупцией и нестабильностью - процесс осуществления является гораздо более сложным.

Признавая важность и актуальность международных стандартов, многие ВОА, работающие в сложных условиях, уже предприняли шаги в направлении внедрения ИССАИ и считают, что коммуникация заинтересованных сторон по этой теме имеет важное значение, особенно в плане оказания помощи внешними партнерами, такими как парламенты, и в понимании преимуществ внедрения ИССАИ, а также того, как эти партнеры могут наилучшим образом поддержать ВОА в ходе этого процесса.

Комитет по повышению потенциала Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) через свою рабочую группу по аудиту в сложных ситуациях (АССС) стремится оказывать поддержку ВОА в этом начинании и недавно запу-

стил два новых учебных ресурса, направленных на обмен знаниями и активизацию парламентской поддержки:

- «Поддержка высших органов аудита в сложных ситуациях: Введение для парламентов» и
- «Помощь высшим органам аудита в применении международных стандартов аудита в сложных ситуациях: Информационный брифинг для парламентов»

В то время как вводная часть - одностраничная брошюра - представляет собой краткое резюме о ВОА, ИССАИ и парламентах, информационный брифинг предлагает более глубокий взгляд, в котором также описываются многочисленные преимущества, полученные в ходе внедрения ИССАИ, такие как предоставление ВОА возможности разрабатывать эффективно структурированные, понятные и заслуживающие доверия аудиторские отчеты и предоставлять важную информацию и рекомендации, которые, в конечном счете, могут помочь улучшить качество услуг, предоставляемых гражданам.

Для достижения изменений в сложных ситуациях может потребоваться несколько лет, прежде чем существенное воздействие станет очевидным. Это делает общение с заинтересованными сторонами крайне важным.

Вступление и информационный брифинг направляются непосредственно в регионы ИНТОСАИ, а также в основные международные парламентские организации.

ВОА и парламентам также рекомендуется использовать эти материалы на брифингах для сотрудников и соответствующих организаций.

Существуют две версии этих публикаций: одна предназначена главным образом для использования ВОА, действующими в качестве аудиторских служб, а другая - для ВОА, действующих в качестве судов.

С материалами на английском и французском языках можно ознакомиться в интернете по следующей ссылке: <https://www.intosaicbc.org/accc/> в разделе «Информационный пакет АССС для парламентов».

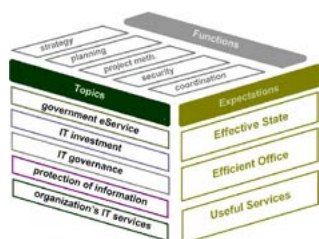
ВОА ПОЛЬШИ ПЕРЕДАЕТ ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВО ЕВРОСАИ ITWG ВОА ЭСТОНИИ

Мариан Банаш, Председатель Высшего органа аудита Польши, в июне передал председательство в Рабочей группе по информационным технологиям (ИТ) Европейской организации высших органов аудита (ЕВРОСАИ) Янару Хольму, Генеральному аудитору Государственного контроля Эстонии.

Рабочая группа ЕВРОСАИ по информационным технологиям собирает экспертов из более чем 30 высших органов аудита (ВОА), являющихся членами ЕВРОСАИ, с целью дальнейшего обмена информацией и опытом и активизации совместной деятельности в области информационных технологий.

Группа, занимающаяся также разработкой инструментов ИТ, которые ВОА могут использовать в повседневной аудиторской деятельности, активно сотрудничает со своей эквивалентной Рабочей группой по аудиту ИТ (WGITA), входящей в состав Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ).

Ключевые проекты Рабочей группы ЕВРОСАИ по ИТ включают следующее:



Контрольное пространство электронного правительства (CUBE) и Руководство по активному ИТ-аудиту. Возглавляемый ВОА Польши в сотрудничестве с ВОА Португалии, CUBE представляет собой инструмент для анализа аудиторских отчетов,

преимущественно в области электронного управления. Интеллектуальная база данных, которая позволяет анализировать различные отчеты, такие как анализ рисков и цели аудита. В настоящее время CUBE находится в процессе интеграции с Руководством по активному ИТ-аудиту - справочником по активному аудиту, который предоставляет собой практическое руководство и знакомит с потенциальными вопросами, задаваемыми в ходе ИТ-аудита.

Параллельные аудиты. Под руководством ВОА Нидерландов и ВОА Польши, параллельные аудиты облегчают изучение проблемных областей современного государственного управления и обеспечивают механизм сравнения практики, применяемой в разных странах. В конечном счете, такие аудиты создают совместную платформу ВОА для выявления общих проблем и потенциальных решений.

Самооценка ИТ (ITSA) и самооценка ИТ-аудита (ITASA). ITSA - это инструмент управления ИТ для проверки ИТ-систем, включая те, которые используются для управления процессом аудита. ITASA, инструмент качества аудита, - это семинары по оценке потенциала ВОА для проведения ИТ-аудитов. На семинарах ITASA также проверяется соответствие стандартам ИНТОСАИ. Модераторы из других ВОА проводят оценку как ITSA, так и ITASA (как рекомендовано в «GUID ИНТОСАИ 1900: Руководство по проверкам равными по положению»), что помогает обеспечить объективные результаты. На сегодняшний день проведено 59 проверок ITSA и 28 проверок ITASA.

ВОА Эстонии становится четвертым председателем рабочей группы ЕВРОСАИ по информационным технологиям с тех пор, как она была впервые учреждена Конгрессом ЕВРОСАИ в Москве в 2002 году под председательством Счетной палаты Нидерландов.

В число последующих руководителей Рабочей группы ЕВРОСАИ по информационным технологиям входили ВОА Швейцарии и Польши (чье председательство продолжалось с 2014 по 2020 год).

В связи с текущей ситуацией ежегодное заседание, запланированное на апрель этого года, было отменено. Передача председательства проходила дистанционно во время онлайн-конференции в июне.

Чтобы узнать больше о рабочей группе ЕВРОСАИ по информационным технологиям, перейдите по ссылке: www.eurosai-it.org.





AUDITORS
ALLIANCE



АУДИТ ИННОВАЦИЙ ВО ВРЕМЕНА КРИЗИСА

«Аудиторы укрепляют доверие, помогают поддерживать устойчивость правительства и незаменимы в системе надлежущего управления».

Джеффри Шлагенхауф, заместитель Генерального секретаря Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), открыл виртуальную встречу Альянса аудиторов ОЭСР 23 сентября 2020 года, приветствуя участников из разных стран мира, которые приняли участие в обсуждении важной и актуальной темы «Инновации в аудите во время кризиса».

Г-н Шлагенхауф подчеркнул важнейшую роль аудиторов в обеспечении свидетельств и понимания для ответа на ключевые вопросы, особенно сейчас, когда правительства с завязанными глазами направляют свою деятельность на неизведанную территорию и принимают беспрецедентные меры по преодолению кризиса.

Пандемия COVID-19 повлияла на жизнь людей в глобальном масштабе, что, в свою очередь, сказывается на работе ауди-

торов, которые открывают инновационные методы работы и изучают новые подходы к обеспечению эффективного контроля мер реагирования на пандемию на национальном уровне.

В целях содействия осуществлению анализа и сотрудничества в ходе встречи была запущена новая онлайн-платформа «Альянса аудиторов». На [сайте](#), призванном объединить аудиторов в любое время и в любом месте, чтобы они могли учиться друг у друга, устанавливая передовые методы работы и заниматься вопросами аудита в режиме реального времени, также размещены тематические разделы, содержащие мнения и примеры из практики по таким темам, как устойчивость в условиях кризиса, цифровое правительство, инновации, честность и стратегическое прогнозирование, чтобы понять, что делают другие аудиторы, и извлечь уроки из этого опыта.

Затем участники мероприятия обратились к Крису Болтону, руководителю отдела по обмену передовым опытом Аудиторского бюро Уэльса, который подчеркнул цель бюро – «гарантировать, объяснять, вдохновлять» и поделился информацией о «Учебном проекте COVID-19 Аудиторского бюро Уэльса в режиме реального времени».

«В условиях кризиса, чтобы запечатлеть новаторскую практику, всегда следует разворачивать инновационную команду вместе с командами по восстановлению бизнеса», - Дейв Сноуден, основатель Cognitive Edge.

Эта цитата, отметил Болтон, стала источником вдохновения для проекта, целью которого было сконцентрировать внимание на обучении.

Он объяснил, что во время кризиса люди могут делать то, чего никогда раньше не делали, поэтому правила «обычный порядок ведения дел» не применяются.

Для Уэльского аудиторского бюро это означало изменение практики аудита с целью сбора информации об обучении в режиме реального времени, учет последствий этого изменения для заинтересованных сторон, социализацию идеи и разработку гибкого подхода к управлению проектами.

Хотя механика, возможно, и была простой, непредсказуемый элемент остался - люди. Для решения этой проблемы были преобразованы процессы сбора, анализа и обмена информацией.

«То, что может показаться вам несущественным, может быть лишь частью информации, необходимой для осуществления прорыва».

Г-н Болтон подчеркнул важность сбора слов (а не только цифр), устранение практики контроля, поощрение людей к обмену информацией (какой бы незначительной она ни была), а также понимание того, что иногда «лучшее враг хорошего».

Бюро собрало данные и создало новые, способы обмена выводами, включая еженедельные дайджесты, ориентированные на внутреннюю аудиторию, а также твиты и блоги, ориентированные на внешнюю аудиторию. Г-н Болтон охарактеризовал аудиторов как «бриллианты информации» и считает, что аудиторские организации находятся в уникальном положении для обмена информацией.

Влияние учебного проекта включает в себя улучшение репутации и положительные отзывы внутренних и внешних заинтересованных сторон. Г-н Болтон предложил следующие шаги, которые будут направлены на осмысление и постоянное совершенствование.

«Работа не закончена. Нам еще многое предстоит сделать», - заключил он.

После групповых заседаний, которые позволили участникам пообщаться в небольших группах для обсуждения восприятия того, как пандемия COVID-19 повлияла на практику проведения аудиторских проверок, была проведена групповая дискуссия с участием Цакани Малулке, заместителя Генерального аудитора Южной Африки, который поделился опытом в области проведения быстрых аудиторских проверок ключевых механизмов контроля; Ховарда Арпа, директора Следственной службы, судебно-бухгалтерских экспертиз и расследова-

ний Счетного управления правительства США (БОА), которое занимается вопросами контроля БОА мер реагирования на пандемию COVID-19; и Антонио Леонел, Федерального секретаря по внутреннему контролю в Управлении Генерального контролера, Бразилии, который разъяснил основанную на данных аудиторскую работу по закупке предметов медицинского назначения для оказания неотложной помощи.

Общие темы, которые возникли в результате диалога, включали внедрение инновационных подходов к аудиту в режиме реального времени, не жертвуя при этом качеством и объективностью, а также повышение уровня коммуникации и доверия заинтересованных сторон для содействия достижению большего эффекта от аудита.

В заключительном слове Янош Берток, исполняющий обязанности директора Департамента государственного управления ОЭСР, отметил рост Альянса аудиторов с момента его создания в 2018 году и его способность обеспечивать непрерывное обучение.

«Обмен информацией и прогнозирование могут помочь правительствам и обществу ориентироваться на этой неизведанной территории. Как мы убедились сегодня, аудиторы — это лучшие ориентиры».

Альянс аудиторов ОЭСР является уникальным форумом для внутренних и внешних аудиторов государственного сектора и служит для обмена идеями и опытом в области аудиторской практики, а также для того, чтобы:

- Собрать вместе аудиторов государственного сектора;
- Создать пространство для обмена передовым опытом и решения проблем в области аудита в государственном секторе; и
- Содействовать налаживанию институциональных партнерских связей в духе совместного обучения и целенаправленного сотрудничества с учетом потребностей и навыков различных аудиторов и аудиторских учреждений.

Заседание 23 сентября на тему «Инновации в аудите во времена кризиса» иллюстрирует глобальное взаимодействие 876 делегатов Альянса из 126 стран, зарегистрировавшихся для участия в этом мероприятии. В ходе встречи была запущена новая онлайн-платформа (oecd-auditors-alliance.org) для расширения обмена информацией и содействия обучению аудиторов во всем мире. Ознакомиться с записью мероприятия можно [здесь](#).

ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ: ПОДГОТОВКА К БУДУЩЕМУ АУДИТА

Раму Прасад Дотел, заместителем Генерального аудитора Управления Генерального аудитора, Непал

ПРЕДПОСЫЛКИ

Технологическая революция невероятным образом изменила и перевернула нашу жизнь, а в условиях постоянно растущих объемов данных и связанных с ними процессов надзора динамика общественного аудита также требует существенных изменений.

Московская декларация, одобренная на XXIII Конгрессе Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ), призывает высшие органы аудита (ВОА) подготавливать аудиторов будущего, которые могут использовать аналитику данных, инструменты искусственного интеллекта (ИИ) и передовые качественные методы; развивать инновации; и выступать в качестве стратегических игроков, распространителей информации и производителей средств перспективного анализа.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ИИ

Организация экономического сотрудничества и развития определяет ИИ как машинную систему, которая, с учетом набора задач, определяемых человеком, может делать прогнозы, давать рекомендации или принимать решения, влияющие на реальную или виртуальную среду.

Системы ИИ, разработанные для работы на различных уровнях автономии, предполагают ввод больших объемов данных, относящихся к конкретной задаче, и выстраивание набора правил, помогающих машине учиться на основе этих данных определять, как эффективно выполнять задачу. Основная философия системы искусственного

интеллекта: использование алгоритмов для выявления основных закономерностей, обычно скрытых от посторонних глаз.

Такие действия имитируют человеческий мозг, что подразумевает определенную степень мышления, анализа, рассуждения и предусмотрительности. Когда такие действия выполняются машиной или компьютером, говорят, что они искусственно интеллигентны. Примерами могут служить технология распознавания речи и лица, роботы человеческого действия и автомобили без водителя.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ АУДИТЕ

ИИ может упростить процесс аудита, так как помогает более эффективно выполнять множество трудоемких задач. В качестве концептуального пути к бесконтактному или удаленному аудиту, ВОА Непала в настоящее время планирует внедрить инструменты ИИ для оказания помощи в аудиторской работе, в том числе:

Автоматизация роботизированных процессов (RPA).

Многие циклические задачи аудита можно выполнять более эффективно с помощью RPA. После того, как данные из проверяемых организаций загружаются в систему ВОА, RPA может выявить несоответствия и отклонения, которые затем могут быть устранены аудиторами.

Например, налоговые отчисления вычитаются из платежей по установленной ставке. Если такие платежи проводятся без этих предписанных налоговых вычетов, RPA передает такую информацию, позволяя аудиторам, работающим с персоналом, провести дальнейшее изучение данного вопроса.

Мощность роботизированных технологий также может быть использована для учета множества переменных и может быть запрограммирована на оповещение различных заинтересованных сторон.

Инструменты оптимизации поиска. Оценка рисков является одним из основных видов аудиторской деятельности, и ВОА Непала распределяет аудиторские ресурсы в зависимости от степени риска.

Алгоритмы ИИ могут использоваться для классификации и группировки субъектов, в то время как разработанный ИИ механизм риска может вычислять оценку возрастающего уровня риска. Механизм рисков может быть запрограммирован с учетом различных критериев, таких как существенность, объем и класс операций, чувствительность и сложность, а также категоризация проверяемых организаций, что способствует распределению ресурсов.

Более того, ИИ помогает устранить ограничения, присущие выборочному аудиту, используя различные контрольные точки для анализа операций и классифицируя их как высокие, средние или низкие риски.

Использование алгоритмов ИИ для отображения контрольных точек позволяет проводить обзоры одним щелчком мыши, а также быстро осуществлять поиск операций с высокой степенью риска и выдавать предупреждения аудиторам.

Аналогичным образом, инструменты поисковой оптимизации одинаково полезны для выявления дорогостоящих закупок и геопространственного анализа. Поисковая оптимизация также эффективна при аудите доходов, так как ИИ может быстро выявить нарушения и аномалии в налоговой декларации, такие как прибыль, показывающая частые убытки, отрицательные показатели общей и чистой прибыли, а также различные тарифные ставки, применяемые к похожим продуктам.

Искусственная нейронная сеть. Искусственные нейронные сети распознают и запоминают данные или схемы операций, и ВОА Непала готовит модель прогнозирования, основанную на проблемах или замечаниях, выявленных в ходе предыдущих аудиторских проверок, таких как перерасход средств и времени, расхождения в законах о закупках, налоговые просчеты, несанкционированные выплаты государственных субсидий и необычные расходы, для выявления аналогичных случаев.

В этом контексте ВОА Непала будет использовать оптическое распознавание символов для автоматизации извлечения определенной фиксированной информации об объектах из документов в различных форматах и будет применять алгоритмы согласования данных о сборе поступлений для содействия в подготовке заключений по итогам аудита.

Извлечение информации и сбор данных. ИИ можно использовать для сбора, группировки, извлечения и анализа государственных доходов и расходов, хранящихся в различных системах. Алгоритмы могут также подтвердить данные об импорте-экспорте из интегрированных систем для быстрого выявления аномалий.

Например, ВОА Непала может использовать ИИ для поиска и сравнения опубликованных производителем каталожных цен на товары с ценами на государственные закупки. Аналогичным образом, информацию о продажах компании можно исследовать, применяя методы извлечения данных в средах массовой информации или на связанных с ними сайтах.

Обработка естественного языка. Эти алгоритмы могут автоматизировать классификацию наблюдений аудита на основе

исторических данных для изучения критериев и применения аналогичных правил для автоматизации задач. Понимание естественного языка позволяет просматривать данные и автоматически генерировать вопросники для отправки в проверяемые организации в случае появления заметных недостатков.

Например, если система выявляет существенный рост накладных расходов налогоплательщиков, заработной платы, расходов на продажи и сбыт по сравнению с предыдущим годом, может автоматически генерировать вопросы о причинах и фактах, указывающих на такие обстоятельства.

Аналогичным образом, если организация не соблюдает правила закупок в течение всего года, в связи с обработкой данных на естественном языке могут формироваться вопросы и запрашиваться разъяснения у проверяемых организаций.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Первостепенное значение по-прежнему имеет укрепление доверия общественности к государственному бюджетированию, финансовому управлению и отчетности, а также обеспечение соответствия полномочий и ресурсов ВОА принципам подотчетности и прозрачности.

ИИ в значительной степени помогает выполнять контрольные функции, используя имеющиеся ресурсы для достижения высококачественных результатов. Благодаря разнообразным аналитическим материалам инструменты ИИ позволяют выявлять закономерности и исключения для дальнейшего анализа, проводимого аудиторами-людьми, и расширять возможности для проведения дистанционных аудиторских проверок.

Полное использование ИИ возможно только в том случае, если проверяемые организации автоматизированы и обеспечивают доступ к информации в режиме онлайн. Важно отметить, что ИИ не может заменить человека и профессиональный скептицизм аудиторов.

Системы ИИ могут указывать на риск, однако для дальнейшего изучения фактических условий, причин и следствий необходим аудитор-человек. Крайне важно, чтобы ИИ использовался в качестве вспомогательной технологии для расширения процесса аудита, и не менее важно, чтобы ВОА занимались подготовкой квалифицированных кадров для использования технологии ИИ.

Призыв ИНТОСАИ к использованию ИИ является одновременно вдохновляющим и целесообразным, и ВОА должны быть готовы к решению проблем, связанных с изменением порядка проведения аудиторских проверок.

ИИ: ПОДГОТОВКА К БУДУЩЕМУ АУДИТУ

Постоянно увеличивающиеся объемы данных и связанные с этим процессы контроля требуют существенных изменений в области государственного аудита. ИИ может облегчить процессы аудита, помогая более эффективно выполнять трудоемкие задачи.



ВОА Непала в качестве концептуального пути к использованию бесконтактного или дистанционного аудита, в настоящее время планирует внедрить несколько инструментов ИИ для оказания помощи в проведении эффективной и высококачественной аудиторской работы

РОБОТИЗИРОВАННАЯ АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССОВ



Выявление несоответствий и отклонений, которые впоследствии могут быть устранены аудиторами

ИНСТРУМЕНТЫ ОПТИМИЗАЦИИ ПОИСКА



Классификация и группировка объектов в процессе расчета показателей риска с помощью разработанного ИИ механизма оценки рисков

ИСКУССТВЕННАЯ НЕЙРОННАЯ СЕТЬ



Модель прогнозирования, использующая распознавание и запомненные данные или модели операций

ИЗВЛЕЧЕНИЕ ДАННЫХ И СБОР ДАННЫХ



Сбор, группировка, извлечение и анализ информации, хранящейся в различных системах для определения моделей

ОБРАБОТКА ЕСТЕСТВЕННОГО ЯЗЫКА



Модель прогнозирования, использующая распознавание и запомненные данные или модели операций



МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЖУРНАЛ
– ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА –

