

# 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

Джессика Дю (США)

Даниэль Паепке (США)

Лорел Володер (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 —

Зима 2021 года

Выпуск 48, № 1

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

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

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

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

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

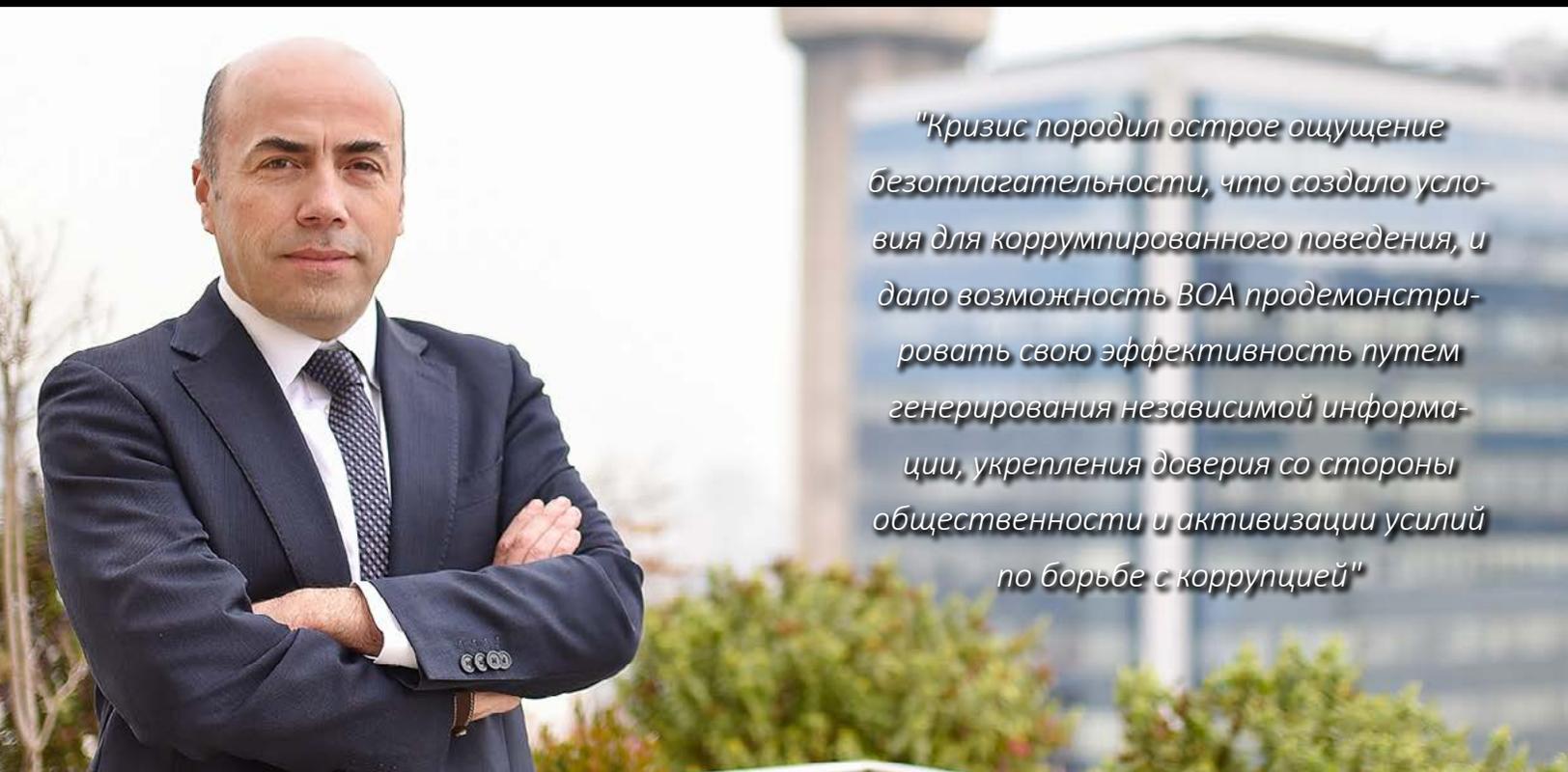
Журнал является учебным пособием, поэтому в первую очередь рассматриваются материалы по аудиту в государственном секторе, ориентированные на практику. К ним относятся тематические исследования, презентации новых методов аудита или подробные презентации программ обучения для аудиторов. Мы сознательно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

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

# СОДЕРЖАНИЕ

- 4 Редакционная статья
- 6 Самое новое в одном обзоре
- 21 Специальный доклад  
*Высшие органы аудита: Изменение правил игры в борьбе с коррупцией*
- 23 Тематические очерки  
*Собственным примером создаем смену культуры*  
*Разработка высокотехнологичной «горячей линии» для борьбы с мошенничеством*  
*Борьба с коррупцией путем содействия прозрачности*  
*Борьба с коррупцией: необходимость активного диалога и активных действий*
- 32 Новости сообщества ИНТОСАИ
- 38 Фокус на увеличение потенциала
- 40 Фокус на науку и технологии

СПЕЦИАЛЬНАЯ ТЕМА ВЫПУСКА: БОРЬБА С КОРРУПЦИЕЙ



*"Кризис породил острое ощущение безотлагательности, что создало условия для коррумпированного поведения, и дало возможность ВОА продемонстрировать свою эффективность путем генерирования независимой информации, укрепления доверия со стороны общественности и активизации усилий по борьбе с коррупцией"*

## КОЛЛЕКТИВНЫЕ ДЕЙСТВИЯ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ СТРАТЕГИИ: БОРЬБА С КОРРУПЦИЕЙ В ПОСТ-ПАНДЕМИЧЕСКОМ МИРЕ

*Хорхе Бермудес Сото, Генеральный контролер Республики Чили и Генеральный секретарь Организации высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна*

Пандемия COVID-19 стала лакмусовой бумажкой для высших органов аудита (ВОА). Во всем мире правительства мобилизовали значительные финансовые средства для обеспечения медицинского и социального обслуживания. Международные организации быстро привлекли существенные средства для оказания помощи наиболее нуждающимся группам населения.

Кризис породил острое ощущение безотлагательности, что создало условия для коррумпированного поведения, и дало возможность ВОА продемонстрировать свою эффективность путем генерирования независимой информации, укрепления доверия со стороны общественности и активизации усилий по борьбе с коррупцией.

Для управления Генерального контролера Республики Чили, национальной организации ВОА, этот кризис сопровождался особым национальным контекстом. Протесты граждан в последние месяцы 2019 года привели к возникновению беспрецедентного конституционного процесса, социальной и политической обстановки, которая позволила ВОА Чили задуматься о своей роли и о том, как он реагирует на требования граждан относительно развития демократии.

Результаты этой работы были впоследствии опубликованы в книге «Разрушение коррупции: Идеи для укрепления добросовестности в Чили», в которой собраны основные теоретические и институциональные тенденции, а также проведен анализ восприятия гражданами явления коррупции и их отношения к этой проблеме. Исследование показало, что 85% опрошенных считают, что «Управление контролера является учреждением, ответственным за борьбу с коррупцией». Несмотря на то, что в данном заявлении признается аудитор-

ская деятельность ВОА, это также ставит серьезные задачи перед ВОА: решительно работать над тем, чтобы оправдать ожидания всё более требовательного гражданина, и продолжать исследовать методы, позволяющие лучше выявлять и предупреждать коррупцию.

Как мы можем реагировать на требования граждан обуздать такое динамичное и широко распространенное явление, как коррупция? Как мы можем контролировать крупные финансовые потоки при постоянно сокращающихся институциональных бюджетах? Чтобы противостоять новому мировому контексту, ВОА должны будут занять более прогрессивные и инновационные позиции.

Очень важен переход от классических антикоррупционных механизмов, основанных на изолированных инструментах и противодействующих решениях, к комплексным и превентивным инициативам, основанным на мультисистемном взгляде на коррупцию, и хорошей отправной точкой является признание того, что политика обеспечения честности и неподкупности не может исходить исключительно из государственной сферы.

Увязывание государственных учреждений с различными заинтересованными сторонами, как это предусмотрено в цели 17 устойчивого развития, является неотъемлемым элементом разработки эффективной и действенной политики, направленной на укрепление честности и неподкупности. Скоординированная работа ВОА с академическими кругами, гражданами, организациями гражданского общества и частным сектором может обеспечить новые и более эффективные меры борьбы с коррупцией.

Следуя этой парадигме, Управление Генерального контролера возглавляет, поощряет и поддерживает постоянное участие в Альянсе по борьбе с коррупцией Чили в рамках Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции (КПК ООН) - беспрецедентной инициативе, объединяющей более 30 учреждений государственного и частного секторов и гражданского общества, приверженных делу содействия инициативам по борьбе с коррупцией.

Эта коллективная деятельность получила международное признание за вклад в укрепление честности и неподкупности за пределами государственного сектора.

В дополнение к расширению сотрудничества глобальные изменения в результате пандемии формируют новый сцена-

рий, требующий от ВОА использование комбинации адаптивности и инновационности. В этом смысле ВОА нельзя парализовать динамизмом общества. Напротив, ключевое значение будет иметь продвижение долгосрочных подходов, определяющих новые пути преодоления новых проблем.

При разработке своей долгосрочной стратегии обеспечения добросовестности ВОА Чили учитывал три важнейших компонента: сложность, двойственность и неопределенность.

Коррупция постоянно трансформируется в более изощренные и сложные формы и выходит за рамки государственной сферы, в которой традиционно привыкли работать ВОА. Это подчеркивает необходимость применения мер по обеспечению честности и неподкупности на двойной основе

(как в административной, так и в политической сфере), что может способствовать расширению и продвижению работы по предупреждению случаев нарушения целостности и неподкупности. Не менее важным является и необходимость обеспечения того, чтобы антикоррупционные меры были ясными и четко определенными, но в то же время гибкими, особенно с учетом неопределенности, связанной с социальной, политической и экономической средой.

Коррупция - не новая проблема. Однако она приняла новые формы. Инструменты, имеющиеся в настоящее время для борьбы с этими новыми проявлениями, а также сложные, неопределенные сценарии, созданные пандемией COVID-19, озвучивают контекст, требующий быстрых и эффективных ответных мер со стороны ВОА.

ВОА должны будут отказаться от частичных решений, направленных на борьбу с коррупцией исключительно с помощью нормативных актов и санкций, и перейти к долгосрочным антикоррупционным стратегиям, которые, посредством совместных инициатив, объединяют государственный и частный секторы, представителей научных кругов и гражданского общества в поисках более разнообразных, более полезных мер.

Будучи независимыми, объективными учреждениями, ВОА имеют все возможности для того, чтобы способствовать принятию коллективных обязательств по борьбе с коррупцией, укреплению демократии и созданию преимуществ и благ для жизни граждан.

---

*«Как в этом новом, пост-пандемическом сценарии мы можем реагировать на требования граждан обуздать такое динамичное и широко распространенное явление, как коррупция?»*

---

# НОВОСТИ ОТ ВОА ИЗ РАЗНЫХ СТРАН МИРА

## Новости из Австрии

### СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АВСТРИИ ПРИВЕТСТВУЕТ НАЗНАЧЕНИЕ РОНАЛЬДА РЁДЛЯ И СИЛЬКЕ ШТАЙНЕР НА НОВЫЕ ДОЛЖНОСТИ

Д-р Маргит Кракер, Президент Счетной палаты Австрии (ВОА) и Генеральный секретарь Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ), назначила нового Генерального директора и нового руководителя международного отдела ВОА/директора Генерального секретариата ИНТОСАИ.



Рональд Рёдл сменил Виктора Циприса на посту Генерального директора и уполномоченного представителя Генерального секретаря ИНТОСАИ.

Г-н Рёдл учился на факультете бизнес администрирования и государственного управления в Австрии и Нью-Йорке (Сиракузский университет), а его предыдущий опыт включает в себя, в частности, управление отделом связи Австрийской федеральной земли Штирия с Европейским Союзом в Брюсселе (Бельгия).

За свою профессиональную карьеру он приобрел всесторонние знания в области электронного правительства и управления преобразованиями на национальном и международном уровнях.



Сильке Штайнер сменила Монику Гонсалес-Косс на посту руководителя международного отдела Счетной палаты Австрии и директора Генерального секретариата ИНТОСАИ.

Она изучала право, международные отношения и государственный аудит в Австрии и в Брюгге, в Бельгии (Колледж Европы), а до прихода в Генеральный секретариат ИНТОСАИ и Счетную палату Австрии семь лет назад работала, в Европейской комиссии в Брюсселе и Министерстве иностранных дел Австрии.

В последние годы Г-жа Штайнер участвовала в нескольких аудиторских проверках ВОА, при этом особое внимание уделялось достижению Целей устойчивого развития (ЦУР). Руководствуясь этим принципом, она стремится и далее содействовать выполнению координационной и информационной функции Генерального секретариата ИНТОСАИ относительно участия Высшего органа аудита в реализации ЦУР, а также его вспомогательной роли в защите независимости ВОА. Она также намерена содействовать диалогу между главными органами ИНТОСАИ, региональными организациями и внешними заинтересованными сторонами.

Как Рональд Рёдл, так и Сильке Штайнер стремятся продолжать ориентированный на оказание услуг подход Генерального секретариата в интересах всех членов ИНТОСАИ, адаптируя при этом методы работы ИНТОСАИ как к существующим проблемам, так и к неминуемо возникающим новым вызовам.

6

## Новости из Боснии и Герцеговины



### Г-Н ТВРТКОВИЧ НАЗНАЧЕН ГЕНЕРАЛЬНЫМ АУДИТОРОМ ВОА БОСНИИ И ГЕРЦЕГОВИНЫ

Парламентская ассамблея Боснии и Герцеговины назначила г-на Хрвое Твртковича новым генеральным аудитором Высшего органа аудита (ВОА) Боснии и Герцеговины. Г-н Тврткович официально вступил в должность 20 октября 2020 года и будет исполнять свои обязанности в течение семи лет.

Он обладает обширным опытом работы для работы на этой новой должности, поскольку проработал в ВОА почти 15 лет. С момента своего прихода в ВОА в 2006 году он занимал различные должности в области финансового аудита и аудита эффективности, в том числе должность старшего аудитора-руководителя группы аудиторов эффективности и руководителя департамента аудита эффективности.

За дополнительной информацией обращайтесь по адресу: [saibih@revizija.gov.ba](mailto:saibih@revizija.gov.ba) или посетите страницу ВОА в Интернете по адресу: [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

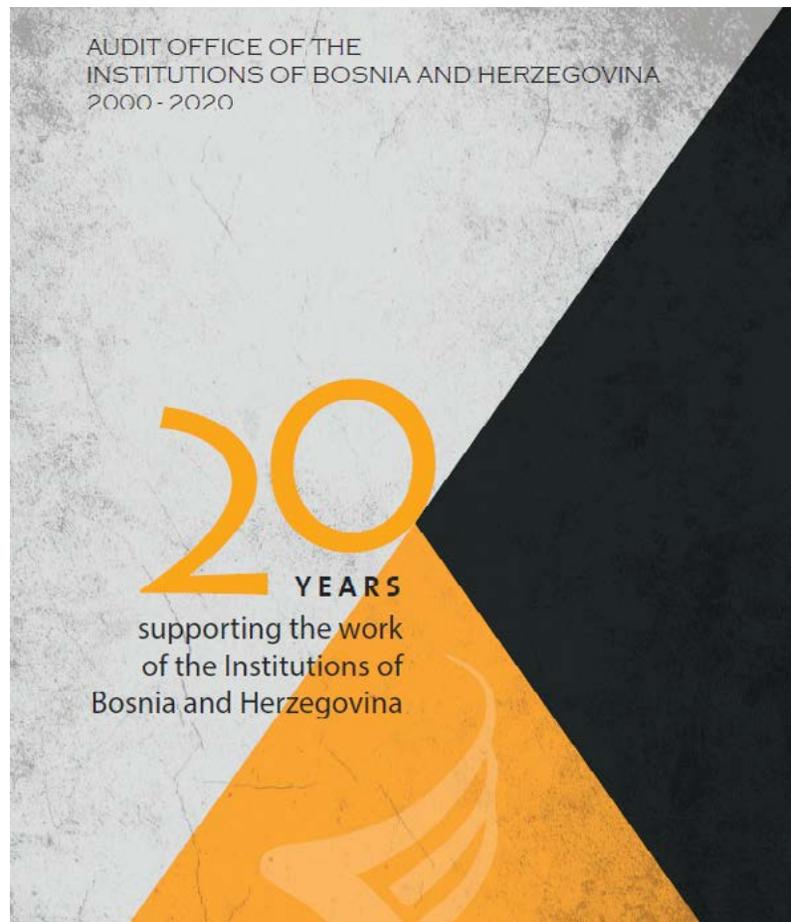
### ВОА БОСНИИ И ГЕРЦЕГОВИНЫ ОТМЕЧАЕТ 20-ЛЕТИЕ СВОЕЙ МИССИИ

В 2020 году исполнилось 20 лет с момента основания ВОА Боснии и Герцеговины.

Несмотря на то, что в самом начале своей работы ВОА столкнулся со значительными проблемами, включая неорганизованную систему государственного управления и отсутствие критериев (правовых положений, правил и оперативных процедур), после 20 лет осуществления национального надзора ВОА достиг значительных профессиональных высот, в том числе:

- Внес заметный вклад в создание законодательной базы для национальных институтов, а также в развитие системы финансового управления и контроля;
- Реализовал более активный подход в борьбе с коррупцией, повышении прозрачности и обеспечении соблюдения требований при использовании государственных средств; и
- Осуществил публикацию более 1200 аудиторских отчетов.

Узнать больше о проделанной работе и достижениях ВОА можно в недавно опубликованной юбилейной брошюре, посвященной 20-летию.





## ЦАКАНИ МАЛУЛЕКЕ БЫЛА НАЗНАЧЕНА ГЕНЕРАЛЬНЫМ АУДИТОРОМ ЮЖНОЙ АФРИКИ

Цакани Малулеке была назначена Генеральным аудитором Южной Африки на 7-летний срок, без права продления полномочий, 1 декабря 2020 года. Утвержденная президентом Сирилом Рамафосой, г-жа Малулеке является первой женщиной, которая заняла этот пост в истории организации.

С 2014 года г-жа Малулеке занимала должность Заместителя генерального аудитора и пришла на смену Кими Маквету, скончавшемуся 11 ноября 2020 года.

Будучи вдохновляющим, ориентированным на результат руководителем, она обладает более чем 20-летним опытом работы в государственном и частном секторах в таких областях, как аудит, консалтинг, финансовое развитие и управление инвестициями.

Г-жа Малулеке рано поняла, что хочет построить карьеру в области аудита, и в 1996 году получила диплом специалиста по бухгалтерскому учету (BCom), а в 1997 году закончила аспирантуру по бухгалтерскому учету.

Она написала ряд статей для компании «PricewaterhouseCoopers» и работала в многочисленных советах и комитетах, включая «Aberdare Cables», Независимую аудиторскую регулирующую комиссию, Управление омбудсмана по делам поставщиков финансовых услуг, «Opelogix», Государственную инвестиционную корпорацию и Южноафриканский институт дипломированных бухгалтеров, который она в настоящее время возглавляет.

Являясь активным участником деятельности по расширению и преобразованию профессии бухгалтера на протяжении всей своей карьеры, г-жа Малулеке сотрудничала с такими организациями, как Африканская организация дипломированных бухгалтеров-женщин, Ассоциация содействия развитию деятельности темнокожих бухгалтеров Южной Африки, организация «Деловое единство Южной Африки» и Президентский консультативный совет по расширению экономических прав и возможностей темнокожего населения.



**ZKA**  
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT  
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE  
NATIONAL AUDIT OFFICE



**17**  
ANNIVERSARY



## ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОНТРОЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРАЗДНУЕТ ВСТУПЛЕНИЕ В ИНТОСАИ И ЕВРОСАИ И ОБЪЯВЛЯЕТ О ГОТОВНОСТИ К АКТИВНОМУ УЧАСТИЮ

Национальное аудиторское управление Косово (ВОА) было создано в 2003 году. Хотя ВОА Косово является относительно молодой по возрасту организацией, как местные, так и международные партнеры считают ее одним из наиболее авторитетных национальных институтов, который по-прежнему стремится добросовестно и профессионально выполнять конституционные и правовые полномочия.

Стремясь к независимому выполнению аудиторской работы, ВОА Косово уделяет особое внимание постоянному развитию в соответствии с международными стандартами и передовым опытом в области аудита, и с момента своего создания организация достигла значительных успехов и профессионального роста.

Расположенный в столице страны Приштине, ВОА состоит из 171 сотрудника, которые ежегодно проводят 130 аудиторских проверок. В то время как финансовые аудиты и аудиты соответствия составляют большую часть аудиторской работы, ВОА высоко оценивает большой потенциал проведения аудитов эффективности и стремится участвовать в этой растущей тенденции.

2020 год был для всех непростым годом. Несмотря на трудности, вызванные глобальной пандемией, ВОА продолжает

осуществлять планы, направленные на институциональный рост. Недавно ВОА представил специальную систему управления аудитом, которая охватывает все аудиторские процессы. Она представляет собой далеко идущее изменение в повседневной работе и, как ожидается, будет способствовать повышению операционной эффективности и результативности за счет улучшения управления аудиторскими данными и повышения качества аудиторской продукции.

В то же время ВОА Косово продолжает пересматривать и обновлять методологии финансового аудита и аудита соответствия, с тем чтобы они в большей степени соответствовали международным стандартам высших органов аудита.

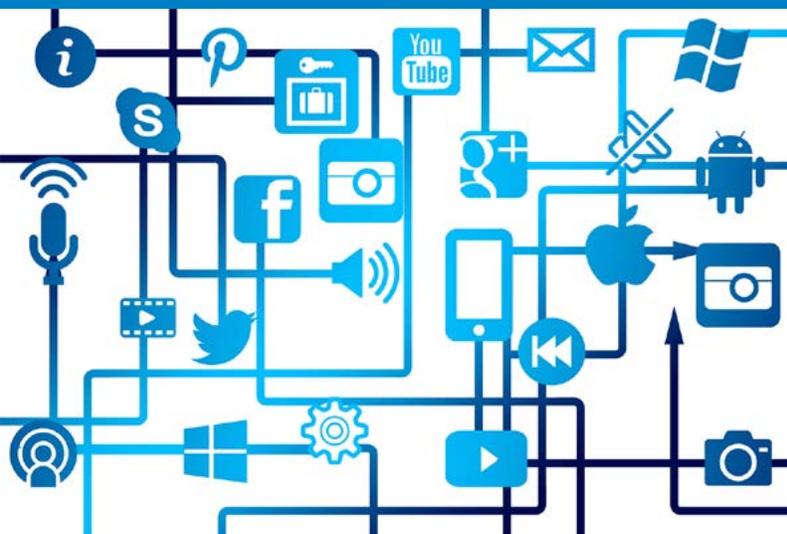
Прошлый год также был отмечен значительными этапами партнерства - ВОА стал членом Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) и Европейской организации высших органов аудита (ЕВРОСАИ).

ИНТОСАИ и ЕВРОСАИ предоставляют высшим органам аудита платформы для обмена опытом и передовой практикой, которые способствуют повышению подотчетности и прозрачности, а также создают преимущества и выгоды для жизни граждан во всем мире.

ВОА считает членство в ИНТОСАИ и ЕВРОСАИ профессиональным обязательством и возможностью. Объявляя о своем активном участии, ВОА выражает заинтересованность в обмене опытом с мировым сообществом по вопросам учета и отчетности.

ВОА Косово с надеждой смотрит в 2021 год, ожидая, что это будет год напряженной работы по восстановлению нормальной жизни и возрождению национальных экономик.

## Новости из Канады



## УПРАВЛЕНИЕ ГЕНЕРАЛЬНОГО АУДИТОРА ИЗУЧАЕТ ВОЗДЕЙСТВИЕ СОЦИАЛЬНЫХ СЕТЕЙ НА ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТА

*Винсент Фриган, Управление Генерального аудитора Канады*

Надлежащая коммуникация с заинтересованными сторонами имеет важное значение для успеха деятельности любого высшего органа аудита (ВОА), а социальные медиа (СМ) - это инструмент коммуникации, который может значительно улучшить вовлеченность и повысить воздействие аудиторских отчетов путем охвата соответствующих аудиторских аудиторий, включая избранные должностные лица, журналистов и группы, объединенные общими интересами.

Насколько хорошо мы взаимодействуем с этими ключевыми аудиториями? Каковы наиболее эффективные стратегии? Какие ресурсы необходимы? Ответы на эти вопросы часто являются неясными из-за проблем, связанных с изоляцией воздействия кампаний, проводимых социальными медиа, от воздействия других коммуникационных механизмов, таких как пресс-релизы и пресс-конференции.

Управление Генерального аудитора Канады (ВОА) приводит в канадском парламенте отчеты об аудиторских проверках эффективности в заранее установленные дни и, как правило, включает осенний и весенний доклады как Генерального аудитора, так и Комиссара по окружающей среде и устойчивому развитию.

Недавно ВОА Канады проанализировал результаты кампаний социальных медиа по составлению сводных таблиц отчетов об аудите, охватывающих, по оценкам, два с половиной года,

и сравнил их с показателями освещения в прессе. Хотя необходимо провести дополнительные исследования, экспериментальные данные свидетельствуют о том, что кампании СМ вносят большой вклад в повышение результативности аудиторских отчетов, в первую очередь за счет повышения осведомленности заинтересованных сторон.

Несмотря на то, что каждый ВОА отличается (и то, что работает для одного, может и не работать для другого), такое исследование может, как минимум, подстегнуть диалог о применении СМ для повышения воздействия аудиторской деятельности.

### Методология

Представление канадскому парламенту отчета об аудите эффективности ВОА, как правило, включает в себя изолировано средства массовой информации, пресс-релиз и пресс-конференцию.

ВОА отслеживает освещение событий в прессе (с точки зрения традиционных средств массовой информации) в качестве одного из способов определения степени охвата. Аналогичным образом ВОА следит за сообщениями СМ, размещаемыми в день публикации, для оценки охвата и степени вовлеченности, регистрируя количество кликнувших на ссылку для просмотра общедоступных отчетов.

За анализируемый период с мая 2018 года по октябрь 2020 года около четырех сотрудников регулярно работали над социальными медиа-кампаниями в Твиттере, в результате чего количество твитов (как на английском, так и на французском языках) в совокупности составило 4-15 единиц на публикацию отчета ВОА.

ВОА изучил количество кликов в Твиттере и количество статей, опубликованных в традиционных средствах массовой информации в течение 24 часов после публикации отчетов в сетях.

Определены индикаторы для измерения воздействия средств массовой информации:

- Недостаточное воздействие: менее 100 кликов или менее 50 статей;
- Положительное воздействие: 100-199 кликов или 51-149 статей; и
- Сильное воздействие: 200+ кликов или 150+ статей.

Данные были получены через систему «Hootsuite» для социальных сетей и «Newsdesk» (правительственная база данных новостных статей) для освещения в прессе.

### Выводы

Показатели далеки от совершенства, так как освещение в прессе во многом зависит от конкурирующих новостей. Эта переменная не позволяет с полной уверенностью определить основные факторы, которые могут быть улучшены - будь



Таблица 1: Эффективность социальных сетей и традиционных средств массовой информации в день публикации материалов, 2018-2020 гг. 2018-2020

то тема аудиторского отчета, более эффективная коммуникация с традиционными СМИ, улучшение передачи сообщений в социальных сетях или же отсутствие конкурирующих новостей?

Как видно из таблицы 1, когда освещение в прессе было плохим, количество кликов оставалось на «положительном» уровне. Тенденции в области СМ были сопоставимыми. Когда традиционные СМИ показывали «положительный» уровень освещения, воздействие СМ было столь же сильным, а иногда и более сильным. Это означает, что кампании, проводимые в секторе СМ, могут оказывать существенное воздействие на сферу охвата.

В отличие от традиционного освещения в СМИ (где результаты довольно непредсказуемы), результаты в СМ представляются предсказуемыми и постоянными. Это может быть объяснено тем, что на освещение в традиционных СМИ влияют конкурирующие новости в дни представления. В социальных сетях пользователи решают, что рассматривать, исходя из индивидуальных интересов, что, в свою очередь, дает возможность менеджерам СМ готовить кампании на основе (более предсказуемых) интересов заинтересованных сторон.

Пилотные данные свидетельствуют о том, что размещение сообщений на постоянной основе представляет собой более

эффективную долгосрочную стратегию (а не только размещение сообщений в период представления), поскольку пользователи, как правило, предпочитают регулярное участие и реальное взаимодействие - там, где существует высокая возможность высказать свои замечания и получить обратную связь.

Это, конечно, представляет собой реальную проблему для многих ВОА, которые предпочитают общение в более одностороннем формате. Двустороннее общение в сочетании с регулярным размещением сообщений в СМ также требует специальных ресурсов, умения адаптироваться к новым ситуациям и готовности к быстрому реагированию.

Необходимы дополнительные исследования и эксперименты для определения наиболее эффективных ресурсов, стратегий и стимулов.

Хотя различия в медийных и парламентских системах, связях и директивных мандатах могут приводить к различным выводам в разных организациях, обмен тематическими исследованиями и передовым опытом может помочь ВОА расширить охват аудитории и повысить эффективность аудиторских отчетов.

## Новости из Венгрии



### ВОА ВЕНГРИИ ОТМЕЧАЕТ СРАЗУ ДВА ЗНАМЕНАТЕЛЬНЫХ СОБЫТИЯ

2020 год был особым годом для Управления государственного аудита (ВОА) Венгрии, поскольку ВОА отметил сразу два юбилея - 150 лет со дня своего основания и 30 лет независимой аудиторской деятельности после своего возрождения в 1990 году.

ВОА был основан Национальным собранием Венгрии в 1870 году, но деятельность ВОА была приостановлена в 1949 году, в результате чего страна осталась без независимого финансового контроля. Почти полвека спустя, ВОА был восстановлен (параллельно с провозглашением Третьей Венгерской Республики) и официально возобновил свою деятельность 1 января 1990 года.

С тех пор ВОА Венгрии продолжал преобразование организации, особенно в течение последних 10 лет, разрабатывая методологии для удовлетворения нынешних и будущих потребностей, а также переосмысливая и улучшая обеспечение качества и управление персоналом.

В последнее время ВОА стал уделять особое внимание деятельности по консультированию и обмену знаниями, которая более эффективно поддерживает пользователей государственных средств. Кроме того, ВОА внедрил цифровизацию и автоматизацию процессов, которые улучшили управление государственными ресурсами и способствовали адаптации к возникающим проблемам.

Эти меры обеспечивают непрерывность работы ВОА (даже в чрезвычайных условиях, вызванных пандемией COVID-19) и способствуют развитию эффективных процессов в области государственных финансов и бюджета.

Юбилей был отмечен традиционной церемонией возложения венка к месту, где покоится первый президент ВОА и выпуском памятных монет Центральным банком Венгрии.

### ВОА ПРИСТУПАЕТ К РЕАЛИЗАЦИИ КРУПНОЙ ИНИЦИАТИВЫ ПО ЦИФРОВИЗАЦИИ

ВОА Венгрии использует данные для своих основных задач по аудиту и анализу, а цифровизация и автоматизация продолжают играть основную роль в запросе и классификации данных.

ВОА значительно улучшил процесс цифровизации, особенно при запросе данных, благодаря переходу на полноэлектронный контакт с проверяемыми лицами и доступу к данным с помощью системы запросов на базе сети интернет. Этот переход привел к более эффективному и рациональному потоку информации, что также заметно повысило объективность и степень доверия к данным.

Хотя значительная часть документов все еще остается в печатном или отсканированном виде, ВОА продолжает предоставлять ресурсы для перевода материалов в полностью доступные электронные форматы.

ВОА усовершенствовал этот процесс, интегрировав специализированное программное обеспечение, которое может анализировать документы на основе определенных критериев, таких как специфические ключевые слова и фразы. Это программное обеспечение также включает в себя возможности фильтрации, которые позволяют быстро определить, были ли материалы получены из внешних источников или созданы внутри организации, что облегчает определение соответствия документов нормативным требованиям.

## Новости из Финляндии

### ВОА ФИНЛЯНДИЯ ИСПОЛЬЗУЕТ АНАЛИЗ ДАННЫХ ДЛЯ РЕФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО АУДИТА



Государственный контроль Финляндии (ВОА) проводит аудиты финансов, соответствия и аудиты эффективности фискальной политики. Опираясь на возможности анализа данных, централизованное качество и эффективность внедрения, а также

цель предоставления более качественных услуг более широкому кругу клиентов, ВОА Финляндии в течение прошедшего года провел масштабные реформы в области финансового аудита.

Реформа, которая отвечает изменениям в управлении финансами центрального правительства, направлена на более широкое использование новых цифровых технологий. ВОА Финляндии имеет прекрасные возможности для использования анализа данных в целях улучшения финансового аудита, учитывая его многолетнее применение в организации в сочетании с чрезвычайно высоким уровнем цифровизации в финансовом администрировании центрального правительства Финляндии.

В последние годы центральное правительство Финляндии внедрило общие информационные системы для ведения ключевых процессов - бухгалтерского учета, взыскания задолженности, кадрового администрирования, автоматизированной системы закупок P2P и организации поездок. Такие задачи, как управление правами доступа, также выполняются централизованно и унифицированно. Таким образом, с точки зрения аудита все возможности анализа данных доступны для аудиторов по финансам центрального правительства.

Анализ данных в финансовом аудите может дать многочисленные преимущества. Методология, основанная на стандартах финансового аудита, хорошо работает при проведении финансового аудита с использованием анализа данных, который позволяет проводить аудит нескольких основных утверждений и проверку средств контроля. Доступные наборы данных могут быть использованы для проверки того, насколько эффективно функционируют механизмы контроля. Метод сквозного тестирования оказывается полезным при наличии высококачественных данных. Аналитический пред-

метный аудит может быть довольно простым способом прогнозирования финансовых ресурсов центрального правительства, хотя, учитывая, что год пандемии COVID-19 был в высшей степени исключительным, этот метод может использоваться только в ограниченном масштабе.

Анализ данных также существенно сокращает время, необходимое для выявления риска нарушений.

Однако анализ данных может быть эффективно использован только при наличии доступа к надежным и достоверным данным финансового аудита. Часто это может быть сложно, поскольку создание интерфейсов требует понимания (1) задач аудита и методов работы, (2) способа использования данных и (3) структуры информационных систем.

В ближайшем будущем машинное обучение может предоставить широкие возможности для развития процессов аудита, так как данные, полученные из процессов финансового администрирования, могут выявить потенциальные ситуации возникновения ошибок на ранней стадии.

Использование искусственного интеллекта в аудите также остается одним из сценариев развития в будущем. Хотя этот процесс может занять годы, тенденция неизбежна.

## Новости из Литвы



### ВОА ВОПЛОЩАЕТ ТВОРЧЕСКИЙ ПОДХОД К ТРАДИЦИОННОЙ КОНФЕРЕНЦИИ «SIGNALS»

Время неопределенности требует творческого мышления и большой гибкости, благодаря чему была успешно проведена конференция «SIGNALS 2020» - ежегодное мероприятие, проводимое Государственным контролем Литвы (ВОА), в то время как мировое сообщество отчетности продолжает адаптироваться к новой реальности. Мотивация сотрудников ВОА в сочетании с поддержкой национальных и международных партнеров привела к созданию виртуального мероприятия, которое достигло исторического уровня участия.

Руководствуясь глобальными реалиями и приоритетными областями ВОА, повестка дня мероприятия также отражала цели в области устойчивого развития, которые были в центре внимания всех конференций «SIGNALS» с момента создания. На «SIGNALS 2020» была подчеркнута важность данных при принятии национальных решений; роль образования как фактора, сокращающего разрыв в достижениях и фактора, снижающего «цифровой разрыв»; а также глобальные и национальные меры по борьбе с изменением климата.

На пленарном заседании, на котором особое внимание было уделено актуальности данных для государственного управления, выступили литовские и международные ораторы, которые говорили о понимании, устном переводе и принятии решений на основе объективных и точных данных. Выступавшие на параллельном заседании, посвященном образова-

нию, обсудили подходы к решению наиболее острых проблем национальной системы образования, особенно тех, которые возникли в результате пандемии COVID-19, а также что можно сделать для обеспечения качественного (цифрового) образования для каждого ребенка. Второе параллельное заседание было посвящено изменению климата и включало в себя диалог о методах замедления глобального потепления и его социальных и экономических последствиях. На заключительном заседании участники резюмировали основные проблемы и задачи, выявленные в ходе конференции.

Трансляция «SIGNALS 2020» в режиме онлайн дала возможность более 1100 участников по всему миру, включая представителей Всемирного банка, Института правительства, Организации Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (ЮНЕСКО), Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и Института международных отношений и политических наук Вильнюсского университета принять участие в мероприятии. Со всеми сессиями, презентациями и дискуссиями, которые состоялись в рамках конференции «SIGNALS 2020», можно ознакомиться [здесь](#).

#### SIGNALS 2020 В ЦИФРАХ

- 7 часов непрерывного вещания
- >1 100 участников конференции из нескольких регионов ИНТОСАИ
- 10 национальных и международных ораторов
- 28 участников в дискуссиях, промежуточных и заключительных сессиях

## Новости из Японии



Председатель Совета по аудиту Морита Юдзи (слева) и Премьер-министр Японии г-н Суге Ёсихиде. Источник: Официальный сайт Премьер-министра Японии и его кабинета

## СОВЕТ ПО АУДИТУ ПРЕДСТАВЛЯЕТ АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2019 ФИНАНСОВЫЙ ГОД

Морита Юдзи, Председатель Совета по аудиту Японии (ВОА), 10 ноября 2020 года представил Премьер-министру Суге Ёсихиде годовой аудиторский отчет за 2019 финансовый год.

Отчет, содержащий результаты аудитов, проведенных Советом в 2019-2020 годах, включает итоговые отчеты о годовых расходах и доходах государственных и связанных с правительством учреждений за 2019 финансовый год. Кабинет представил отчет парламенту (двухпалатный законодательный орган Японии) вместе с окончательными отчетами о государственных расходах и доходах. В отчете содержится 248 аудиторских актов, в результате которых «неправомерные суммы» составили почти 270 миллионов долларов США.\*

Совет постоянно проводит оперативные и гибкие проверки, а также своевременно и надлежащим образом реагирует на возникающие проблемы. В докладе за 2019 финансовый год Совет отметил наличие проблем по ряду вопросов, включая следующие:

- Обеспечение безопасности и благополучия граждан;
- Социальное обеспечение;

- Эффект проектной деятельности;
- Надлежащие и справедливые системы и проектная деятельность;
- Надлежащее исполнение бюджета и надлежащее управление государственными счетами;
- Окружающая среда и энергетика; и
- Информационные технологии.

Совет может в любое время в течение года (еще до составления годового аудиторского отчета) отчитываться перед Парламентом и Кабинетом по вопросам, по которым Совет (1) представил свои заключения, (2) потребовал принятия мер, или (3) счел особенно необходимым отчитаться. В 2019 и 2020 годах было три случая, которые попадали под эти критерии. Аналогичным образом, Совет может провести аудит по конкретным вопросам, запрошенным парламентом в соответствии с положениями законодательства о парламенте, и доложить о результатах. В 2019 и 2020 годах Совет представил парламенту информацию по двум таким запросам.

\*Для понимания определения «неправомерные суммы», перейдите по ссылке: <https://www.jbaudit.go.jp/english/>. Свяжитесь с Советом можно по электронной почте: [liaison@jbaudit.go.jp](mailto:liaison@jbaudit.go.jp). Для получения дополнительной информации посетите сайт: <https://www.jbaudit.go.jp/english/>.

## Новости из Алжира



### ВОА ПРИНИМАЕТ ОТЧЕТ ПО ЗАКОНОПРОЕКТУ О ФИНАНСОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ

Комитет по программам и отчетам Счетной палаты Алжира (ВОА) провел заседание в октябре 2020 года под председательством Президента Счетной палаты Алжира, Абделькадера Бенмаруфа. В ходе заседания был принят Отчет об оценке предварительного проекта закона о финансовом регулировании 2018 года.

### ВОА УЧАСТВУЕТ В ПРОВЕДЕНИИ МНОГОЧИСЛЕННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ВЫСОКОГО УРОВНЯ И МЕЖДУНАРОДНЫХ ВЕБИНАРОВ

Делегация ВОА под председательством Абделькадера Бенмаруфа, Президента ВОА, приняла участие в многочисленных мероприятиях высокого уровня, включая 74-е заседание Управляющего совета Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) и 61-е заседание Исполнительного совета Арабской организации высших органов аудита.

ВОА также принял участие в следующих мероприятиях:

- Внеочередное заседание Управляющего совета Африканской организации высших органов аудита (АФРОСАИ) в ноябре 2020 года. В ходе диалога были отмечены проблемы, возникшие в связи с пандемией при организации следующей Генеральной Ассамблеи, и была представлена обновленная информация от региональной специальной группы, отвечающей за пересмотр устава и разработку Стратегического плана на 2021-2026 годы.
- Мероприятие, посвященное «Гражданскому обществу: Ключевой партнер в борьбе с коррупцией», проведенное

алжирским национальным органом, занимающимся вопросами предотвращения и борьбы с коррупцией. В ходе мероприятия была особо отмечена роль гражданского общества в борьбе с коррупцией, обеспечении прозрачности и повышении эффективности управления с учетом национальных законов, проекта новой конституции, а также региональных и международных конвенций. В нем приняли участие представители различных государственных и частных учреждений, в том числе преподаватели-исследователи, студенты и журналисты.

Делегаты ВОА присоединились к вебинарам Наблюдательного комитета ИНТОСАИ по возникающим вопросам, посвященным открытости и инклюзивности Высшего органа аудита (ВОА) в условиях чрезвычайных ситуаций и переходу ИНТОСАИ в режим онлайн, организованным Счетной палатой Российской Федерации в сентябре и октябре 2020 года, а также приняли участие в серии региональных вебинаров, посвященных параллельному аудиту «Sharaka ЦУР 3», организованных Счетной палатой Нидерландов в сентябре и ноябре 2020 года, на которых акцент был сделан на коммуникацию и взаимоотношения с заинтересованными сторонами.

### ВОА ПРОВЕЛ ВИРТУАЛЬНЫЙ СЕМИНАР-ПРАКТИКУМ ПО ОЦЕНКЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОЛИТИКИ

В сотрудничестве с АРАБОСАИ ВОА Алжира организовал виртуальный семинар на тему «Оценка государственной политики: Руководство ИНТОСАИ (GUID) 9020» в декабре 2020 года. Семинар, направленный на укрепление организационного и профессионального потенциала ИНТОСАИ, включал в себя увлекательные презентации и активное обсуждение различных аспектов оценки государственной политики в соответствии с GUID 9020, в том числе методов, инструментов и этапов внедрения.

**Новости из Ирана****ВОА УЧАСТВУЕТ В ЕЖЕГОДНОМ ЗАСЕДАНИИ WGFMCL ИНТОСАИ**

Верховная счетная палата (ВОА) Исламской Республики Иран приняла участие в 14-м ежегодном заседании Рабочей группы по борьбе с коррупцией и легализацией средств, полученных незаконным путем (WGFMCL) Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ), в целях обмена техническими знаниями и опытом в области государственного аудита.

Встреча, на которой присутствовали представители более чем 30 высших органов аудита (ВОА), была открыта Председателем ВОА Египта и Председателем WGFMCL Хаемом Бадави, и были заслушаны выступления представителей ВОА Австрии, Бразилии, Эквадора и Соединенных Штатов Америки.

ВОА также представил презентацию, основанную на ранее опубликованном документе «Легализация денежных средств, полученных незаконным путем: Меры Исламской Республики Иран и роль Верховной счетной палаты в борьбе с коррупцией и легализацией средств, полученных незаконным путем».

В ходе мероприятия Рабочая группа WGFMCL утвердила рабочий план на 2020-2022 годы и приветствовала новых ВОА-членов ВОА Франции, Филиппин и Украины.

ВОА Таиланда будет принимать следующее ежегодное заседание WGFMCL в 2021 году.

**ПРЕДСТАВИТЕЛИ ВОА УЧАСТВУЮТ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ АУДИТУ И УСТОЙЧИВОМУ РАЗВИТИЮ**

Представители ВОА приняли участие в 8-й Международной образовательной программе Международного центра экологического аудита и устойчивого развития (iCED) с 23 по 27 ноября 2020 года.

Шри Гириш Чандра Мурму, Контролер и Генеральный аудитор ВОА Индии, председатель Комитета по обмену опытом ИНТОСАИ, и д-р Виви Нименмаа, заместитель директора Государственного контроля Финляндии, председатель Рабочей группы по аудиту в сфере защиты окружающей среды ИНТОСАИ (WGEA), поприветствовали участников недельного тренинга.

На учебных семинарах были освещены актуальные и безотлагательные темы экологического аудита, а также состоялся активный диалог и презентации на высоком уровне с участием сотрудников ВОА Индии.

Созданная ВОА Индии в 1979 году, iCED призвана обеспечить укрепление подотчетности и управления в области экологического аудита и устойчивого развития.

В предыдущие годы iCED координировала проведение международной подготовки для WGEA ИНТОСАИ и Рабочей группы ИНТОСАИ по аудиту в добывающих отраслях экономики.

Новости из Перу

## ВОА ПЕРУ ИСПОЛЬЗУЕТ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ДЛЯ ОПТИМИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ВО ВРЕМЯ ПАНДЕМИИ

Высший орган аудита (ВОА) Перу осуществляет инициативы по цифровому преобразованию и технологическому обновлению методов предупреждения и выявления рисков коррупции и функциональных проступков.

Перекрестные ссылки на обширную онлайн информацию в различных государственных базах данных в сочетании с крупномасштабным анализом больших данных позволили ВОА Перу выявить возможности для совершенствования государственного управления и обнаружения нарушений на национальном, региональном и местном уровнях.

В 2020 году онлайн-информация в основном касалась программ и мероприятий, осуществляемых в рамках COVID-19 по оказанию экстренной медицинской помощи. Новые меры помогли выявить, например, 12 371 государственного служащего, которые, как утверждается, получали помощь (в виде товаров первой необходимости и продовольственных наборов) от местных органов власти несмотря на то, что не имели права на такую помощь на основании критериев, по которым можно было бы получить такую помощь. Были также выявлены умершие бенефициары, получавшие эти пакеты.

Данные также выявили случаи незаконного получения экономических субсидий бенефициарами, в том числе государственными служащими и их родственниками, гражданами, получающими заработную плату, лицами, проживающими за границей, а также умершими.

Деятельность ВОА Перу по контролю включала анализ информации о денежных переводах с целью выявления таких факторов, как социально-экономический уровень, доход, местонахождение и уровень образования, а также перекрестную проверку информации по программе «Reactiva Peru» (банковские ссуды, имеющие государственную гарантию) бенефициаров.

Кроме того, ВОА также проанализировал процессы «Приобретения и распространения компьютерных и/или электронных устройств» и «Заключение контрактов на предоставление интернет-услуг учебным заведениям в рамках профилактических мер по распространению COVID-19» для подтверждения подлинности национальных документов, удостоверяющих личность, учащихся, а также их родителей или опекунов.

Использование ВОА Перу больших данных представляет собой качественный скачок- переход от выборочной оценки к точным оценкам, учитывающим полный анализ данных.

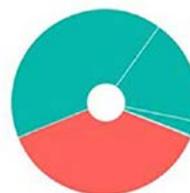
Мероприятия будут эволюционировать от корректирующих пост-мероприятий к параллельным и будут способствовать развитию деятельности, направленной на своевременное выявление закономерностей в целях более эффективного прогнозирования нерегулярного поведения, повышения эффективности аудиторской работы и содействия устойчивому развитию.

Для получения дополнительной информации посетите сайт: [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe).

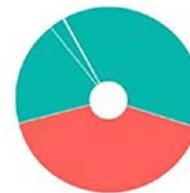
### ГРАЖДАНСКИЕ СЛУЖАЩИЕ И ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СЛУЖАЩИЕ, КАК УТВЕРЖДАЕТСЯ, ПОЛУЧИВШИЕ БАЗОВЫЕ СЕМЕЙНЫЕ КОРЗИНЫ

≥ s/ 1200 - < s/ 2000

≥ s/ 2000 - < s/ 3000



4679



5094

≥ s/ 3000- ≤ s/ 5000

> s/ 5000 - ≤ s/ 10 000

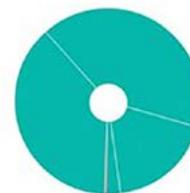


2286



302

> s/ 10 000



10

Источник: MEF Модуль контроля выплат заработной платы и ежемесячный платежный лист, база данных Платформы обеспечения прозрачности в системе оказания экстренной медицинской помощи.

<sup>1</sup>Пакеты с товарами первой необходимости и продуктами питания

## Новости из Нидерландов



### УСПЕШНОЕ НАЧАЛО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ВИРТУАЛЬНОГО ОБМЕНА «SHARAKA»

Когда в начале 2020 года началась пандемия COVID-19, Счетная палата Нидерландов (BOA) работала над пятилетней программой сотрудничества «Sharaka» совместно с семью высшими органами аудита (BOA) из Алжира, Ирака, Иордании, Марокко, Палестины, Судана и Туниса - партнерами по этой программе. «Sharaka» означает партнерство на арабском языке, и эта программа направлена на то, чтобы использовать сотрудничество для совершенствования деятельности в области государственного управления, повышения эффективности государственной службы и укрепления системы управления государственными финансами - как в Нидерландах, так и в странах-партнерах.

Программа «Sharaka» включает в себя различные двусторонние и региональные проекты и инициативы, первая из которых началась в 2017 году с проведения стартового заседания в Гааге (см. фото справа). Несмотря на то, что запланированная программа была приостановлена с началом пандемии, все BOA-партнеры занимались поиском альтернативных путей продолжения совместных действий.

Запланированный ранее четырехдневный региональный семинар для обсуждения аудита, связанного с осуществлением ЦУР 3 в области здравоохранения, был преобразован в пять двухчасовых вебинаров, в ходе которых участники смогли принять активное участие в дискуссиях.



Взаимодействие друг с другом и обмен идеями на первой виртуальной встрече (см. фото справа) были весьма вдохновляющими и оказались полезными для обеспечения успеха программы.

В период после COVID-19 планируется продолжить проведение виртуальных мероприятий, но также ожидается возобновление физического контакта, так как личные контакты и общение не всегда можно заменить виртуальными встречами.

Узнайте больше о программе «Sharaka» онлайн или свяжитесь с BOA Нидерландов по электронной почте: [internationalaffairs@rekenkamer.nl](mailto:internationalaffairs@rekenkamer.nl).

## Новости из Таджикистана



### В ЧЕСТЬ ДЕВЯТОЙ ГОДОВЩИНЫ СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОТКРЫВАЕТ НОВУЮ БИБЛИОТЕКУ

Счетная палата Республики Таджикистан открыла 19 декабря 2020 года новую библиотеку, в честь своей 9-ой годовщины.

В настоящее время в библиотеке насчитывается 3700 книг на трех языках по таким темам, как аудит, политика, экономика и право. Счетная палата планирует продолжить пополнение фонда. Материалы, доступные как в электронном, так и в печатном виде, предоставляют сотрудникам Счетной палаты дополнительные возможности для совершенствования знаний и навыков, и повышения профессиональной квалификации и потенциала.

2020 год ознаменовался также созданием Департамента развития информационно-коммуникационных технологий и Департамента контроля качества аудита.

В рамках стратегии развития Счетной палаты на 2019-2023 годы департаменты нацелены на расширение сферы деятельности Счетной палаты и усиление организационных возможностей по оценке эффективности использования доходов государственного бюджета.

## Новости из Таиланда



### ВОА ПРОДОЛЖАЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО УКРЕПЛЕНИЮ ПОТЕНЦИАЛА ВО ВРЕМЯ ПАНДЕМИИ

Таиланд был затронут пандемией COVID-19 на раннем этапе и постоянно вводил строгие меры по предотвращению и сдерживанию распространения вируса на всех уровнях. Государственное аудиторское управление (ВОА) Королевства Таиланд - независимая организация, осуществляющая контроль расходования государственных средств и ресурсов во время кризиса, - также сталкивается с беспрецедентными проблемами, на которые ВОА неизменно стремится реагировать наиболее эффективным образом.

ВОА следует рекомендациям правительства относительно принятия политики «Работа из дома» во время национальной изоляции; однако обеспечение баланса между безопасностью персонала и непрерывностью аудиторской работы представляет собой сложную задачу. Чтобы приспособиться к этой проблеме, ВОА в полной мере использовал технологии для облегчения проведения аудиторских проверок и выполнения других соответствующих задач.

Социальное дистанцирование привело к более широкому использованию коммуникационных технологий и платформ для продолжения необходимой работы виртуально через онлайн встречи для распределения задач, последующих

действий с руководителями и коллегами, а также проведения дистанционной аудиторской работы.

Кадровые ресурсы остаются важным, ценным активом, и ВОА продолжает заниматься удовлетворением потребностей в наращивании потенциала во время пандемии на многих уровнях, в том числе воспитывать аудиторов будущего.

В соответствии с Московской декларацией ВОА сохраняет приверженность поиску путей внедрения инноваций и использования анализа данных для соответствия постоянно меняющимся глобальным тенденциям, влияющим на аудиторскую профессию.

Кроме того, ВОА по-прежнему твердо нацелен на укрепление потенциала и повышение квалификации сотрудников старшего звена с помощью возможностей дистанционного обучения, охватывающих широкий круг тем, таких как управление, технологии, трудовая этика, а также адаптация к непредсказуемым ситуациям.

Благодаря такой технической адаптации в ВОА были достигнуты положительные результаты.

ВОА планирует продолжать использовать виртуальные технологии после пандемии, особенно в сочетании с очным общением, как только ситуация в мире улучшится, для создания наиболее эффективной среды для развития аудита в будущем.



## ВЫСШИЕ ОРГАНЫ АУДИТА: ИЗМЕНЕНИЕ ПРАВИЛ ИГРЫ В БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ

*Д-р Хариб Саид Аль Амими, Председатель Высшего органа аудита Объединенных Арабских Эмиратов*

Феномен коррупции перестал быть понятием — это международная преступность, выходящая за пределы государственных границ; подрыв политической стабильности и международного порядка; разрушение социальных, экономических и политических структур; создание препятствий для реализа-

ции планов развития; разрушение доверия к правительствам; поощрение терроризма. Такие последствия требуют решения проблемы коррупции с большей ответственностью, заинтересованностью и сотрудничеством.

Поскольку растрата государственных ресурсов и злоупотребление ими негативно сказываются на жизни граждан, Международная организация высших органов аудита (ИНТОСАИ) продолжает держать борьбу с коррупцией на приоритетном месте в своей повестке дня, особенно с учетом того, что Высшие органы аудита (ВОА) являются институтом, способным изменить ситуацию в лучшую сторону.

Лимская декларация, одобренная и утвержденная более 40 лет назад, утверждает, что аудит в государственном секторе нацелен на «выявление отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности, результативности и экономичности финансового управления на ранних стадиях, чтобы дать возможность принять корректирующие меры в отдельных случаях, заставить виновных принять на себя ответственность, получить возмещение ущерба и

предпринять шаги, чтобы предотвратить или, по крайней мере, затруднить - такие нарушения». Данная цель имеет двойной акцент на борьбу с коррупцией: предупреждение и выявление.

ВОА как контролирующие органы, непосредственно участвующие в борьбе с мошенничеством и коррупцией и в поддержании честности и неподкупности, подотчетности и прозрачности, могут способствовать сдерживанию неправомерного использования государственных ресурсов и выявлению нарушений законов, правил и положений путем обеспечения надлежащего получения и расходования средств.

Исследования показывают, что более половины стран-членов ИНТОСАИ участвуют в борьбе с мошенничеством и коррупцией на национальном уровне. ИНТОСАИ признала важность борьбы с коррупцией на международном уровне и инициировала сотрудничество с учреждениями Организации Объединенных Наций (ООН), включая Департамент ООН по экономическим и социальным вопросам (ДЭСВ ООН) и Управление ООН по наркотикам и преступности (УНП ООН).

С 1971 года ИНТОСАИ и ООН совместно спонсируют симпозиумы, которые, как правило, проводятся два раза в год в Вене. Благодаря обмену тематическим опытом и информацией в области аудита государственного сектора, симпозиумы способствуют исследованиям и разработке методологии в этих областях.

Симпозиум ООН/ИНТОСАИ 1996 года был посвящен теме «Роль ВОА в борьбе с коррупцией и злоупотреблениями в управлении», а по итогам симпозиума был подписан Меморандум о взаимопонимании (MoV) между ИНТОСАИ и УНП ООН.

Подписанный в июле 2019 года Меморандум о взаимопонимании направлен на то, чтобы служить руководством в деле эффективного управления государственными финансами, снижения рисков и изучения наилучших видов практики.

Меморандум знаменует собой новую главу в сотрудничестве между ВОА и Антикоррупционными органами (АКО), которая ставит перед аудиторами государственного сектора задачу выступать в качестве проводников перемен в деле повышения подотчетности, честности и неподкупности, улучшения

оперативной деятельности и укрепления доверия между гражданами и заинтересованными сторонами.

Это сотрудничество также позволяет ВОА активно участвовать в глобальных мероприятиях по борьбе с коррупцией, включая Конференцию государств-участников (CoSP) Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции (UNCAC). В декабре 2019 года ВОА Объединенных Арабских Эмиратов (ОАЭ) принимал у себя восьмую сессию CoSP UNCAC, на которой была одобрена Декларация Абу-Даби - новаторское достижение, призывающее к более тесному сотрудничеству между ВОА и АКО.

Кроме того, ВОА ОАЭ возглавляет команду глобальных экспертов, ответственных за исследования и активизацию различных средств для выполнения MoV ИНТОСАИ/УНП ООН. Команда намерена привлечь внимание мирового сообщества к важности ВОА в борьбе с коррупцией и использо-

вать опыт ВОА для совместной работы с АКО по реализации инициатив UNCAC, в частности, превентивных мер.

ВОА, обладающие специализированными знаниями и опытом в области борьбы с коррупцией, располагают стратегическими возможностями для внедрения более систематических подходов к пресечению неэффективного управления государственными средствами. При выполнении аудиторских функций ВОА действуют от имени граждан в целях обеспечения сохранности общественных средств и предупреждения мошенничества и коррупции.

Борьба с коррупцией лежит в основе приоритетов ВОА и призывает к оперативности, устойчивости и динамике в реализации антикоррупционных инициатив, особенно по мере того, как страны по всему миру борются за то, чтобы правительственные меры по реагированию на пандемию COVID-19 обеспечивали эффективную защиту граждан во время пандемии и способствовали созданию условий, которые поддерживали бы глобальный рост и развитие.

Чтобы узнать больше или принять участие в работе, свяжитесь с Сумайей Абдуллой Аль Марзуки, руководителем отдела международных отношений, по следующим адресам электронной почты: [Sumaya.almarzooqi@saiuae.gov.ae](mailto:Sumaya.almarzooqi@saiuae.gov.ae) или [IR@saiuae.gov.ae](mailto:IR@saiuae.gov.ae).

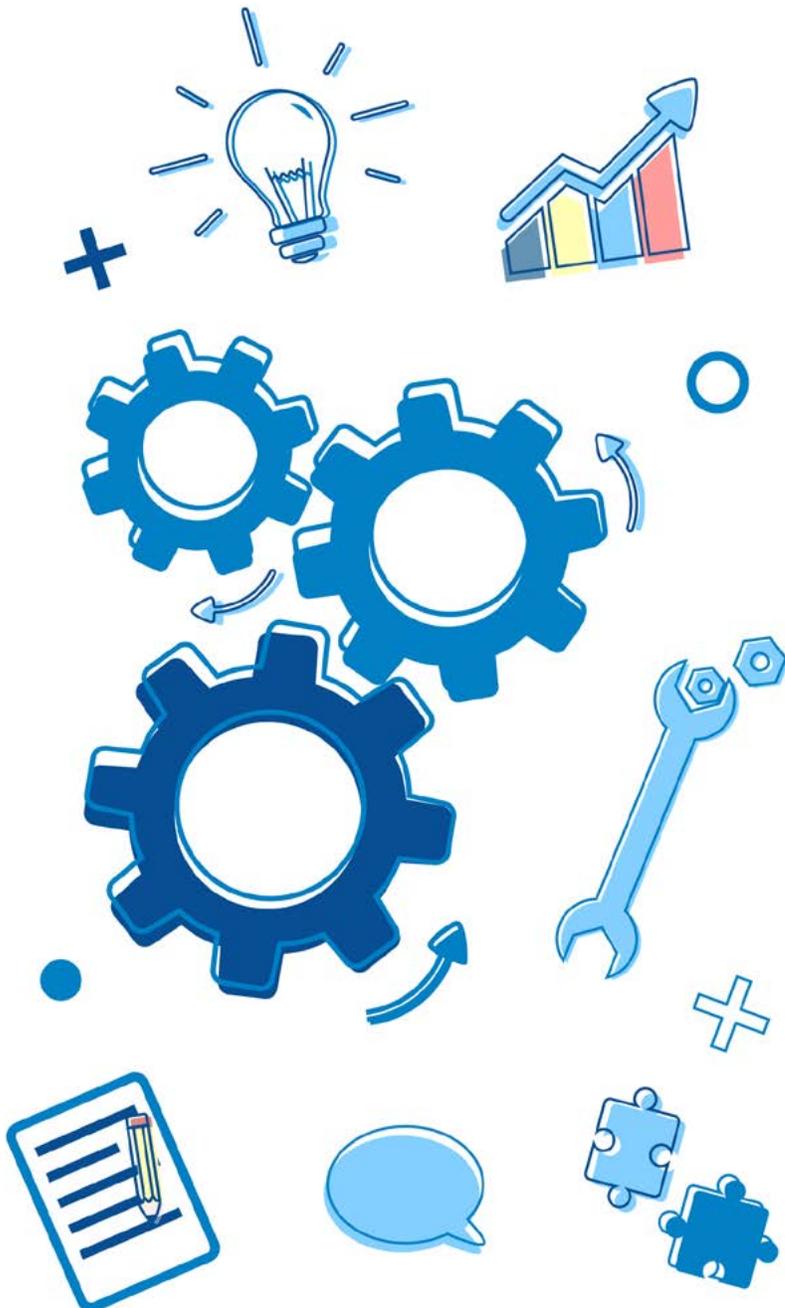
---

*«При выполнении аудиторских функций ВОА действуют от имени граждан в целях обеспечения сохранности общественных средств и предупреждения мошенничества и коррупции.»*

---

# СОБСТВЕННЫМ ПРИМЕРОМ СОЗДАЕМ СМЕНУ КУЛЬТУРЫ

*ВОА Венгрия использует механизмы для повышения прозрачности, подотчетности и целостности*



*Дьюла Золтан Пулай, доктор философии, и Эржебет Немет, доктор философии, Управление государственного аудита Венгрии*

Высшие органы аудита (ВОА) должны служить примером, как указано в Международных стандартах высших органов аудита (ИССАИ) 20, «Принципы прозрачности и подотчетности». В ИССАИ 20 указывается, что при последовательном применении прозрачность является мощной силой для борьбы с коррупцией, совершенствования управления и поощрения подотчетности.

Основываясь на этих принципах, в сочетании со своей миссией поддерживать подотчетность государственных средств и способствовать надлежащему управлению, Управление государственного аудита Венгрии (ВОА) в течение многих лет использовало несколько механизмов для повышения прозрачности и поощрения культуры, основанной на честности и неподкупности, на национальном и международном уровнях.

## ПРОЕКТ ЦЕЛОСТНОСТИ

В 2009 году ВОА приступил к реализации «Проекта целостности» и разработал опрос по самооценке в целях поощрения национальной культуры честности и неподкупности, а также повышения прозрачности и подотчетности государственного сектора. Этот добровольный опрос ежегодно в течение восьми лет распространялся среди всех государственных учреждений. Первоначальные результаты проекта, о которых сообщалось в [летнем выпуске журнала ИНТОСАИ за 2015 год](#) (Стр. 22), были положительными, поскольку ответы позволили ВОА более эффективно заниматься рисками и создавать механизмы контроля для их снижения.

За восьмилетний период реализации проекта был достигнут значительный прогресс в создании культурного сдвига, и каждый год на опрос откликалось все больше организаций (с момента начала проекта число участвующих в нем утроилось). Последние результаты проекта, доступные на сайте ВОА, свидетельствуют о многочисленных преимуществах проведения опросов по самооценке для ВОА и всех государственных учреждений, так как это привело к повышению уровня прозрачности, подотчетности и добросовестности. Преимущества включают в себя:

### **Решение проблем риска до проведения аудита.**

Опрос по самооценке размещен на [сайте](#) ВОА, что позволяет потенциальным аудиторам (1) проверить соответствие внутренних документов требованиям

законодательства и (2) подготовиться к будущим аудиторским проверкам путем выявления и устранения рисков, обнаруженных в ходе опроса.

**Установление контрольных показателей.** Данные, полученные в ходе опросов, могут служить мотивирующими ориентирами для участников, помощью в выявлении ранее неизвестных рисков, которые могут быть весьма полезны для организаций, занимающихся тем или иным конкретным вопросом, таким как укрепление организационной добросовестности.

**Снижение риска путем мониторинга частоты, повышения эффективности деятельности по смягчению последствий.** Опросы в рамках самооценки могут дать информацию о периодичности рассмотрения отдельных пунктов анкеты, в том числе о сохраняющихся рисках, с которыми сталкивается данное учреждение. Они также позволяют организациям устанавливать и контролировать деятельность по смягчению последствий — организация может использовать эту информацию, например, для осуществления (и совершенствования) изменений в своей оперативной деятельности или политике.

### **Эффективная аудиторская**

**организация.** Данные оценки могут использоваться ВОА для более эффективной организации аудиторских проверок. Например, большинство ВОА выбирают темы и области аудита на основе анализа рисков. Данные, полученные в ходе самооценок организаций государственного сектора, предлагают полезную информацию для отбора аудиторских проверок на основе оценки рисков, поскольку сами участники идентифицируют риски и слабые места внутреннего контроля.

Проведение опросов в рамках самооценки имеет некоторые ограничения, в частности относительно достоверности и надежности данных, в том числе:

**Степень погрешности ответа.** Существует риск того, что организации могут давать предвзятые ответы, которые создают более благоприятную картину и не отражают реальное положение вещей. Для устранения этого потенциального недостатка ВОА могут попытаться привлечь достаточно большую группу респондентов, чтобы уменьшить эффект предвзятости ответов, что позволит легче сравнивать результаты по группам с меньшим количеством искажений.

**Надежность заявления.** Предвзятость ответов затрудняет процесс составления достоверных заявлений в отношении отдельных респондентов, поскольку использование самооценок для анализа отдельных лиц может создать встречный интерес к участию в опросе и повлиять на вероятность получения ложных ответов. Однако опросы в рамках самооценки могут дать эффективные данные для ранжирования (относительно большой группы) ответов с точки зрения частоты рассматриваемых характеристик, таких как общие риски, с которыми сталкиваются государственные учреждения.

**Невозможность применения в отношении всего населения.** По самой природе добровольных опросов не все представители населения могут быть представлены в них. Как правило, только добросовестные организации отвечают на вопросы честно и реалистично. В результате, ответы не

могут быть спроецированы на все группы населения. Данные по-прежнему можно использовать для анализа рисков, поскольку отбор на основе оценки рисков требует обоснованных предположений о существовании рисков и слабых мест в системе контроля. Данные также могут быть использованы для достижения общего понимания характеристик участников.

---

*«Будучи признанными экспертами в области государственной подотчетности, ВОА обладают уникальными возможностями для того, чтобы поощрять государственные учреждения к применению честного и неподкупного подхода для борьбы с коррупцией.»*

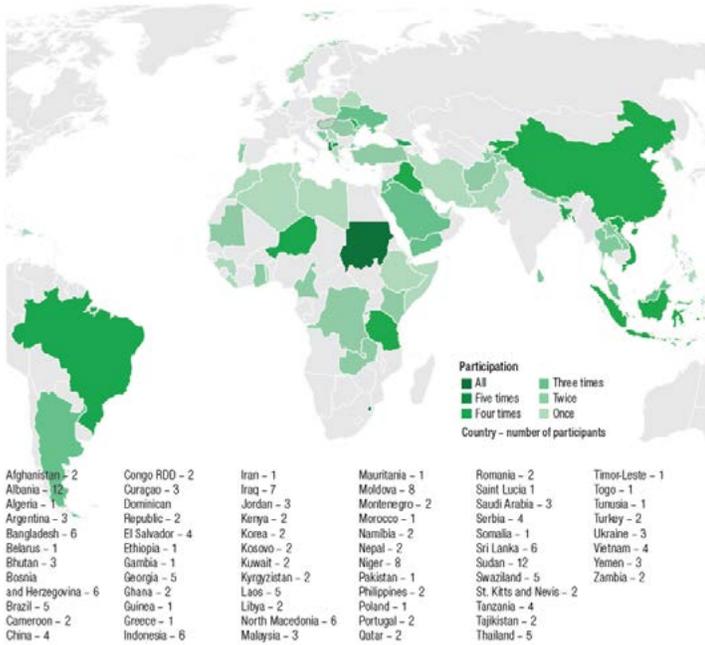
---

### **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СЕМИНАРЫ ПО ЦЕЛОСТНОСТИ И ДОБРОСОВЕСТНОСТИ**

С помощью таких форумов по обмену знаниями, как семинары по вопросам честности и неподкупности, ВОА расширил свои возможности по развитию культуры честности и неподкупности в национальной государственной администрации, внося при этом свой вклад в глобальную борьбу с коррупцией.

Венгерское национальное собрание одобрило инициативу ВОА в отношении проведения семинаров по вопросам честности и неподкупности в качестве средства оказания поддержки Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) и ее государствам-членам в 2013 году, и вскоре после этого ВОА организовал первый семинар.

Семинары, разработанные на основе опыта проведения аудиторских проверок и опросов, представляют собой межкультурную платформу для обмена опытом между специалистами, позволяющую участникам овладеть концепциями и методологией, извлечь уроки из результатов и выводов и разработать инновационные решения для поддержки процесса реализации.



**6** Seminars

**66** Participating SAIs

**206** Auditors and experts trained

**Методология.** В прошлом Венгрия, как и многие другие страны, использовала традиционные методы борьбы с коррупцией, такие как расследование и осуждение коррумпированных лиц. Это, однако, дало незначительные результаты. В качестве альтернативы семинары по добросовестности ВОА используют превентивный подход, способствуя созданию среды, которая позволяет снизить количество случаев коррупционных действий.

Семинары учат участников наращивать институциональный потенциал и демонстрируют, как разрабатывать и применять меры контроля за соблюдением честности и неподкупности, как средства для более эффективного снижения рисков в государственных учреждениях.

Предлагая практическую информацию, надежные данные и инновационные решения через призму методологии аудита ВОА, семинары посвящены таким темам, как оценка честности и неподкупности; разработка опросов о честности и неподкупности; разработка и совершенствование модели честности и неподкупности; честное общение; этическое лидерство; а также заключение контрактов и закупки с соблюдением принципов честности и неподкупности.

Целевыми участниками являются ВОА из развитых и развивающихся стран, которые внедрили или планируют внедрить в систему государственного управления деятельность, ориентированную на обеспечение честности и неподкупности, в целях борьбы с коррупцией.

**Обучающий материал.** Обучение направлено на получение практических знаний и делает акцент на активное участие с помощью модулей, базирующихся на командной работе, ситуационных упражнениях и тематических исследованиях. Аудиторы принимают участие в кратком опросе о честности и добросовестности и одновременно узнают больше об оценке и приоритизации рисков, связанных с честностью и добросовестностью, а семинары-практикумы позволяют участникам представить индивидуальные идеи и решения для конкретных стран в качестве средства для обмена передовым опытом.

Семинары выходят за рамки типичных учебных занятий—делегатов просят применять знания, полученные в ходе разработки плана проекта, включающего поэтапный подход к практической деятельности, при проведении опроса на предмет целостности.

**Влияние.** Семинары по вопросам целостности укрепляют международное сотрудничество и позволяют ВОА предоставлять технические и методологические знания и оказывать помощь ВОА в странах, переживающих социально-экономические преобразования.

Подход, основанный на целостности, продолжает набирать силу в мировом сообществе по вопросам подотчетности. По состоянию на 2019 год в рамках семинаров по вопросам целостности ВОА были подготовлены 206 экспертов из 66 стран, а некоторые участвовавшие в них ВОА внедрили передовой опыт и изучили концепции.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Будучи признанными экспертами в области государственной подотчетности, ВОА обладают уникальными возможностями для того, чтобы поощрять государственные учреждения к применению честного и неподкупного подхода для борьбы с коррупцией.

Последние результаты проекта по обеспечению целостности и неподкупности демонстрируют способность успешно внедрять культуру честности и добросовестности, а также вдохновляют другие ВОА на реализацию аналогичных инициатив.

Международные семинары по честности и неподкупности ВОА Венгрии были очень плодотворными. Они обеспечили подготовку кадров для стран, которые стремятся внедрить подход, основанный на честности и неподкупности, а также поддержали национальные и международные стратегические цели, направленные на повышение прозрачности, подотчетности, честности и неподкупности.



## РАЗРАБОТКА ВЫСОКОТЕХНОЛОГИЧНОЙ «ГОРЯЧЕЙ ЛИНИИ» ДЛЯ БОРЬБЫ С МОШЕННИЧЕСТВОМ

*Хуан Карлос Проаньо Андраде, аудитор Управления генерального контролера Эквадора*

Для более эффективного управления государственными ресурсами и борьбы с коррупцией Управление Генерального контролера Эквадора - Высший орган аудита (ВОА) - работает над созданием анонимной «горячей линии», с помощью которой сотрудники и представители общественности могут безопасно сообщать о финансовых махинациях, совершаемых в государственных учреждениях. Для приема звонков и их обработки «горячая линия» будет использовать недорогие мобильные устройства и технологии с открытым исходным кодом.

### **Мошенничество - признаки и выявление**

Признаки мошенничества внутри организации могут включать в себя:

- Дублирование платежей
- Систематическое расхождение данных об инвентаризации
- Жалобы клиентов
- Необычные списания долгов
- Неоправданные расходы или возмещение
- Недостаящая или избыточная наличность
- Несанкционированные или неправильно зарегистрированные операции
- Существенные или непривычные платежи за неспецифические услуги

Несмотря на то, что существует множество способов, с помощью которых организация может на начальном этапе обнаружить признаки мошенничества, исследование, проведенное

в 2018 году Объединением сертифицированных специалистов по расследованию хищений (ACFE), крупнейшей в мире организацией по борьбе с мошенничеством, показало, что наиболее распространенным из таких способов является получение информации относительно сообщений о фактах мошенничества.

Например, ACFE установила, что из числа организаций, сообщивших о случаях мошенничества в период с января 2016 года по октябрь 2017 года в странах Латинской Америки и Карибского бассейна, 49 процентов были зафиксированы с помощью полученных сведений. Следующим наиболее распространенным методом выявления в регионе был внутренний аудит (14 процентов), а наименее распространенным методом - информационные технологии (1 процент).

Во всем мире наибольшей популярностью среди лиц, сообщающих о случаях мошенничества, были телефонные «горячие линии».

### **Активная работа по обнаружению мошенничества минимизирует потери**

Согласно исследованию ACFE, организации, не стремящиеся активно бороться с мошенничеством, с большей вероятностью подвергнутся его серьезному воздействию. ACFE заметила, что мошенничество, выявленное в ходе преднамеренного поиска, имеет тенденцию к сокращению продолжительности и влечет за собой более низкие средние потери, чем те, которые сопровождают случаи случайного обнаружения. Большинство организаций, сообщивших о случаях мошенничества (63 процента), имели «горячие линии», и потери от мошенничества были на 50 процентов меньше в организациях, имевших «горячие линии», чем в организациях, не имеющих их.

## ПРЕДЛАГАЕМАЯ АНОНИМНАЯ "ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ" ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ЖАЛОБ НА МОШЕННИЧЕСТВО

**Как будет работать «горячая линия»**

В своей статье о передовой практике внедрения «горячей линии» Карлос Айрес (2015 г.) утверждает, что «эффективная программа соблюдения должна включать в себя механизм, позволяющий сотрудникам организации и другим лицам конфиденциально и не опасаясь преследований сообщать о предполагаемых или фактических проступках, или нарушениях политики компании».

ВОА Эквадора разрабатывает свою «горячую линию» таким образом, чтобы защитить личность заявителей, многие из которых могут быть сотрудниками организации. Пятьдесят три процента заявлений о мошенничестве поступают от сотрудников, и подавляющее большинство выводов делается на основании этих сведений.

ВОА Эквадора назначит ответственного за работу «горячей линии», который будет принимать звонки на мобильные устройства и устанавливать стандартные операционные процедуры, соответствующие требованиям ВОА и национальным законодательным рамкам, для расследования обвинений в мошенничестве.

Горячая линия будет работать следующим образом:

- Анонимный заявитель звонит, чтобы сообщить о мошенничестве.
- Разговор между звонящим и менеджером горячей линии записывается (звонящий проинформирован об этом). Голос звонящего маскируется с помощью электронных средств.
- Менеджер горячей линии отправляет запись аудитору, ответственному за данный правительственный орган, или группе внутреннего аудита для анализа.

**Технология «горячей линии»**

Горячая линия будет использовать Raspberry PI (одноплатный компьютер) для приема телефонного звонка от заявителя и перевода звонка на мобильное устройство менеджера горячей линии. Аудиозапись звонка будет храниться в базе данных в формате MIDI (Цифровой интерфейс музыкальных инструментов).

Затем менеджер горячей линии будет использовать мобильное приложение, разработанное на платформе Андроид, чтобы отправить запись звонка (с замаскированным голосом заявителя) соответствующим сторонам, которые будут анализировать сообщение.

**Эффективный способ борьбы с мошенничеством**

Созданная ВОА Эквадора анонимная «горячая линия» для сообщений о случаях мошенничества является недорогим и высокоэффективным средством борьбы с коррупцией, которое может быть использовано и в других странах-членах Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ). Кроме того, создание «горячих линий», подобных этой, может побудить страны к разработке законов, поощряющих сообщение о случаях финансового мошенничества в государственных учреждениях и защищающих тех, кто сообщает о таких случаях.

За полным перечнем ссылок и дополнительной информацией о технической конфигурации «горячей линии» разработанной ВОА Эквадора просьба обращаться к автору по адресу: [jcproano@contraloria.gob.ec](mailto:jcproano@contraloria.gob.ec).

# БОРЬБА С КОРРУПЦИЕЙ ПУТЕМ СОДЕЙСТВИЯ ПРОЗРАЧНОСТИ

*Доктор Сутти Сунтаранурак, Питикхун Нильтханом, Паттараварин Бунчу, Суттида Пайбун, Пимлапас Сомла и Пхонгсават Маневонг, Государственный аудит Королевства Таиланд*

Высшие органы аудита (ВОА) играют важнейшую роль в осуществлении контроля, способствуя прозрачности, проверяя точность и надежность государственной отчетности, оценивая соблюдение требований к расходованию средств, оценивая эффективность и результативность таких расходов, а также поддерживая борьбу с коррупцией.

В данной статье исследуется связь между прозрачностью и факторами, имеющими отношение к ее стимулированию. Для данного исследования были получены данные из множества источников, таких как:

- **Международное бюджетное партнерство (IBP) – Обзор открытости бюджета (OBS)** - измеряет прозрачность страны путем оценки бюджетного процесса в трех важных областях – бюджетная прозрачность, участие общественности и контроль. Некоторые выводы, сделанные в рамках OBS в 2019 году, указывают на то, что прозрачная бюджетная процедура имеет важное значение для мониторинга расходов, прогнозирования результатов государственной деятельности, борьбы с коррупцией и достижения Целей устойчивого развития.
- **Индекс восприятия коррупции (CPI)**, ежегодно публикуемый Трансперенси Интернешнл, ранжирует страны на основании восприятия коррупции в государственном секторе. Это сводный индекс, иллюстрирующий коррупцию в диапазоне от 0 до 100. Чем ниже балл, тем более коррумпированной считается страна.
- **Всемирный индекс свободы прессы (PFI)** ежегодно оценивает страны на основе оценки «Репортеры без границ», организации которая отражает степень свободы журналистов и новостных организаций в каждой стране. Чем выше балл, тем меньше медиа-свободы в стране.

ПРОЗРАЧНОСТЬ

КОРРУПЦИЯ

## АНАЛИЗ ДАННЫХ

Рассмотрение исходных данных привело к более глубокому анализу связей между пятью переменными:

- Контроль ВОА;
- Контроль законодательных органов;
- Общественное участие;
- Показатели CPI; и
- Показатели PFI.

Простое регрессионное моделирование, применяемое с использованием специализированного статистического программного обеспечения, сопоставляло необработанные данные стран с полными данными по всем переменным, при этом отсутствующая информация по некоторым переменным была исключена.

После этапа оценки первоначальных данных для дальнейшего анализа оставалось 111 стран. Регрессионное моделирование и пошаговая методика были использованы для определения факторов, которые с наибольшей вероятностью будут влиять на эффективность ВОА в продвижении прозрачности, а также факторов, которые с наибольшей вероятностью будут влиять на национальную прозрачность.

## РЕЗУЛЬТАТЫ

### **Факторы, влияющие на эффективность ВОА для содействия прозрачности**

Исследование выявило три переменных значения предиктора, которые в значительной степени способствовали возможностям ВОА по содействию прозрачности. Этими переменными (от наибольшего до наименьшего уровня влияния) являются уровень контроля законодательных органов, общественное участие в бюджетном процессе и степень национальной прозрачности (CPI).

### **Факторы, влияющие на национальную прозрачность**

Результаты показали, что показатели PFI и ВОА в значительной степени связаны с показателями CPI. Например, прогнозировалось, что показатели CPI (уровень прозрачности страны) будут снижаться по мере роста значения свободы средств массовой информации. Данные также указывали на то, что уровень прозрачности в стране, по оценкам, будет повы-

шаться по мере увеличения возможностей ВОА в содействии повышению уровня прозрачности.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ, направленный на подтверждение и объяснение роли ВОА для содействия прозрачности и борьбы с коррупцией, подтвердил, что ВОА являются основными учреждениями в этой области, и указывает на то, что аудиторы по-прежнему уделяют особое внимание выявлению коррупционной практики и признаков мошенничества.

Выводы, иллюстрирующие работу ВОА, а также контроль законодательных органов и общественное участие в бюджетном процессе являются ключевыми факторами успеха в деле повышения прозрачности и сдерживания коррупции.

Эти выводы тесно связаны с Московской декларацией, в которой содержится призыв к ВОА повысить ценность государственного аудита путем предоставления парламенту, правительству и органам государственного управления консультаций по важным и стратегическим вопросам аудита.

В ближайшей перспективе ВОА, как основные элементы национальной честности и неподкупности, могут повысить прозрачность и бороться с коррупцией путем открытого информирования о результатах аудита и поощрения использования анализа данных и искусственного интеллекта в целях активизации инновационной деятельности.

Кроме того, ВОА могут наладить продуктивное взаимодействие с проверяемыми структурами и соответствующими учреждениями путем развития, поддержания и укрепления отношений, помогающих всем заинтересованным сторонам лучше понимать аудиторские отчеты и способствовать принятию эффективных ответных мер.

Для получения более подробной информации об этом исследовании и взаимосвязи между аудиторской работой, контролем законодательных органов, общественным участием в бюджетном процессе, национальной прозрачностью и свободой средств массовой информации, свяжитесь с авторами по адресу: [sutthisun@gmail.com](mailto:sutthisun@gmail.com).

---

*«Анализ, направленный на подтверждение и объяснение роли ВОА по содействию прозрачности и борьбе с коррупцией, подтвердил, что ВОА являются основными учреждениями в этой области, и указывает на то, что аудиторы по-прежнему уделяют особое внимание выявлению коррупционной практики и признаков мошенничества.»*

---

## БОРЬБА С КОРРУПЦИЕЙ: НЕОБХОДИМОСТЬ АКТИВНОГО ДИАЛОГА И АКТИВНЫХ ДЕЙСТВИЙ

*Саммер Ахмад, директор Управления генерального аудитора Пакистана*

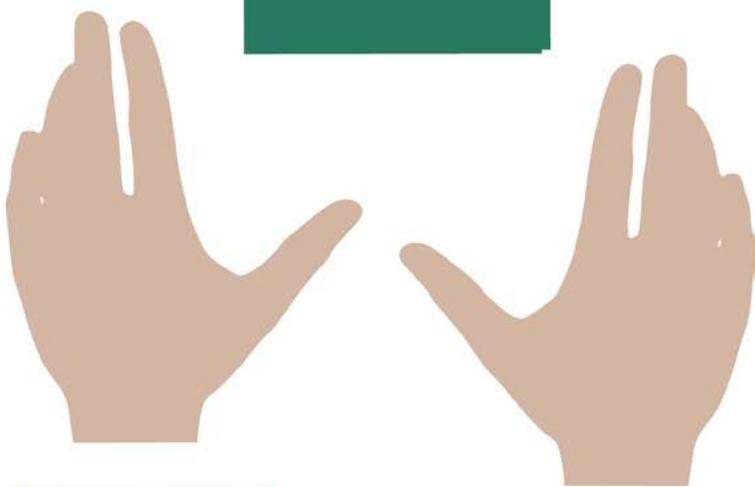
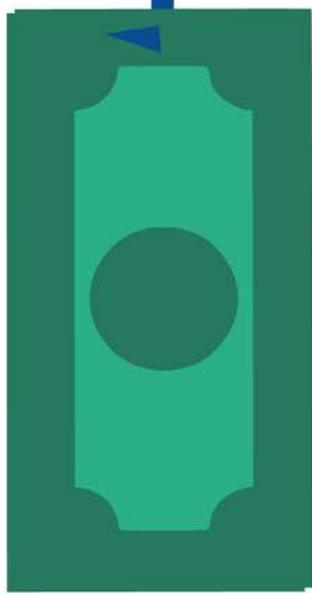
Коррупция, злоупотребление служебным положением или доверием в целях получения личной выгоды, как это определено Международной организацией высших органов аудита (ИНТОСАИ), приводит к различным формам и видам преступного поведения, включая подкуп, растрату, вымогательство, мошенничество, «откаты», хищение, фальсификацию и воровство документов.

Коррупция препятствует развитию страны, ослабляя государственные институты и порождая недоверие общества. По оценкам Всемирного экономического форума, мировая коррупция приносит 2,6 триллиона долларов США убытков в год.

Формула создания условий для коррупционного поведения, как правило, включает в себя отсутствие подотчетности, что ставит аудиторов в уникальное положение, позволяющее им оказывать помощь в борьбе с коррупцией, в частности, учитывая их роль в мониторинге и отчетности о соблюдении организационного законодательства.

Согласно глобальному опросу, проведенному Инициативой развития ИНТОСАИ (IDI) в 2014 году, многие высшие органы аудита (ВОА) «сталкиваются со значительными трудностями в выполнении своих полномочий по предупреждению, выявлению и сообщению информации о коррупции».

Одна из таких проблем — общее отсутствие диалога по вопросам коррупции в области, относящейся к аудиту. Исследования показывают, что во многих авторитетных учебниках, посвященных аудиту (как области изучения), не уделяется должного внимания всестороннему освещению проблемы коррупции. Как сообщается, в некоторых из них эта тема вообще не затрагивается. Кроме того, обзор основных работ



финансовых исследователей в области аудита показывает, что, хотя аудиторы в основном признают ответственность за выявление случаев существенного мошенничества, они по-прежнему неохотно включают коррупцию во всеобъемлющую концепцию мошенничества - возможно, из-за различий в определениях и отсутствия четких концептуальных связей.

Международные стандарты высших органов аудита (ИССАИ) 1240, «Обязанности аудитора в отношении мошенничества при аудите финансовой отчетности», гласят, что финансовые аудиторы государственного сектора должны сохранять бдительность в течение всего периода аудита, в частности, в отношении случаев мошенничества. Международные стандарты аудита 240 (аналог ИССАИ 1240, выпущенные Советом по международным стандартам аудита и обеспечения качества) определяют мошенничество и кратко упоминают термин «откаты» в качестве примера неправомерного присвоения средств. В обоих стандартах отсутствует ссылка на более широкое понятие коррупции.

Потенциальное следствие: недостаточное внимание к проблеме коррупции, ее формам или коррупционному поведению может привести к тому, что аудиторы не смогут оценить риски коррупции при планировании и проведении аудиторских проверок.

Другая проблема: разработка и внедрение механизмов борьбы с коррупцией. Теоретически аудит может играть две различные роли в борьбе с коррупцией: выявление и предупреждение. Эти роли отчасти взаимосвязаны, поскольку выявление коррупции может оказаться сдерживающим фактором для будущих потенциальных случаев. Предупреждение коррупции может привести к снижению необходимости ее обнаружения.

Оптимальным было бы использование комбинации методов, а глобальное сообщество, занимающееся вопросами подотчетности, может помочь улучшить эффективность борьбы с коррупцией за счет следующих мер:

- Более широкое включение концепции коррупции во все международные стандарты;
- Предоставление официальных полномочий, позволяющих аудиторам выявлять коррупцию и сотрудничать со следственными органами;
- Обеспечение учета аудиторами обеих сторон коррумпированной деятельности (дающего и получающего) путем активизации взаимодействия;

- Разработка более эффективных методов обнаружения, таких как поиск информации с помощью различных типов аудиторов, а также средств массовой информации;
- Разработка и пересмотр аудиторских процедур для устранения рисков коррупции, в частности по мере выявления новых случаев; и
- Создание превентивных антикоррупционных мер с упором на «систему» коррупции, таких как разработка политики, запрещающей сотрудникам требовать или принимать подарки или услуги от клиентов или подрядчиков; внедрение процесса предварительного утверждения поставщика; разработка четко сформулированных и поддающихся измерению показателей эффективности; и создание потенциала для отслеживания ценовых тенденций и расследования значительных ценовых колебаний между участниками тендеров.

Хотя исследования указывают на необходимость улучшения диалога и действий для более эффективной борьбы с коррупцией (во всех ее формах), ИНТОСАИ принимает комплексные меры по борьбе с коррупцией, в частности, посредством следующих шагов:

- Публикация ИССАИ 5700, «Руководство по аудиту деятельности в области предупреждения коррупции»;
- Создание Рабочей группы ИНТОСАИ по борьбе с коррупцией и легализацией средств, полученных незаконным путем (WGFCML); и
- Продолжение партнерства с учреждениями Организации Объединенных Наций.

Коррупция препятствует национальному развитию; наносит ущерб эффективности государственной службы, ее репутации и доверию к ней; ставит под угрозу предоставление услуг; и создает дополнительные трудности для граждан. ВОА играют исключительно важную роль в борьбе с коррупцией, представляя отчеты о результатах аудиторских проверок и предавая их гласности, а также содействуя формированию культуры открытости.

Более эффективное определение, интеграция и повышение осведомленности о коррупции путем включения основных концепций в стандарты аудита, поощрения использования различных инструментов и методов антикоррупционного надзора и разработки превентивных мер могут повысить эффективность участия ВОА в борьбе с коррупцией и принести дополнительную пользу правительствам и гражданам, которым они служат.



# НОВОСТИ

# СООБЩЕСТВА ИНОСАМИ



*Experientia mutua omnibus prodest*



## В ПАМЯТЬ О ТЕМБЕКИЛЕ КИМИ МАКВЕТУ

11 ноября 2020 года скончался Тембекиле Кими Маквету, который в течение 13 лет был заместителем Генерального аудитора и Генеральным аудитором Южной Африки (ВОА), а с 2013 года возглавлял Комитет по повышению потенциала Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ).

Г-н Маквету родился в Кейптауне, в Южной Африке. В 1989 году Кими окончил Кейптаунский университет и получил диплом в области социальных наук. Позднее, в 1997 году, он также получил диплом с отличием в Университете Квазулу-Натал.

Кими начал свою карьеру в «Standard Bank», после чего занял должность в «Namprак», ведущей африканской упаковочной компании. После завершения работы в компании «Deloitte», где он прошел путь до высшего руководства, Кими перешел в компанию «Liberty» и «Metropolitan Life» в Кейптауне (Западно-Капская провинция). В 2003 году он переехал в провин-

цию Гаутенг, чтобы работать в компании «Liberty Life», а затем вернулся в «Deloitte» в качестве директора в подразделении судебной экспертизы фирмы до его назначения на должность заместителя Генерального аудитора ВОА.

Бывший президент Южноафриканской Республики Джейкоб Зума 1 декабря 2013 года официально назначил Кими на должность Генерального аудитора ВОА, где он эффективно и авторитетно работал на своем посту, в стране, в регионе и во всем мире.

Глобальное сообщество по вопросам подотчетности потеряло незаурядного лидера, который неустанно работал над расширением прав и возможностей сотрудников и граждан; повышением прозрачности и обеспечением надлежащего управления; поощрением этического лидерства и деятельности на благо общества; а также созданием культуры добросовестности и подотчетности.

Покойся с миром, Кими.

# The future relevant

VALUE-ADDING AUDITOR



## ПУБЛИКАЦИЯ СВС О КОМПЕТЕНЦИИ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ СОХРАНЕНИЯ АКТУАЛЬНОСТИ И ПОВЫШЕНИЯ ЦЕННОСТИ

«Наш мир меняется - региональная взаимосвязь, цифровая трансформация, новая приверженность гражданственности и достижению Целей устойчивого развития (ЦУР). Будущее уже наступило».

Комитет по повышению потенциала Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) опубликовал тематический документ «Аудитор будущего, работающий на благо общества», в котором освещаются важнейшие области профессиональной компетенции - критическое мышление, устойчивость, цифровая грамотность, готовность к сотрудничеству,- необходимые для того, чтобы аудиторы государственного сектора и в будущем сохраняли свою актуальность и создавали преимущества для жизни граждан.

Идея написания этого документа возникла на Конгрессе ИНТОСАИ в Москве в 2019 году в ходе параллельного заседания, посвященного ЦУР, на котором состоялась активная дискуссия о компетенции, необходимой для аудиторов в условиях «непредвиденных возникающих проблем, неизбежно влекущих за собой кадровые перестановки и изменения состава сотрудников».

Итогом этого стало переосмысление ВОА потенциала и осуществление преобразований стратегического характера - ЦУР и акцент на национальные цели в области развития; возникновение пандемии и ожидание новых глобальных чрезвычайных ситуаций; а также скорость, с которой движется «цифровая революция».

Исходя из этого, становится все более очевидным, что для обеспечения подготовки ВОА будущих адекватных и приносящих пользу аудиторов для постоянно меняющегося и неординарного мира требуется все больше и больше ресурсов.

Разработали ли высшие органы аудита (ВОА) стратегии подготовки к этим возникающим проблемам? Обладает ли аудиторская профессия в государственном секторе необходимыми навыками для того, чтобы идти в ногу с изменениями и продолжать улучшать жизнь граждан- как в настоящее время, так и в будущем?

Документ призван стать катализатором дальнейшего диалога - как в ИНТОСАИ, так и в отдельных ВОА, помогая аудиторам государственного сектора получить необходимые знания и навыки для дальнейшего развития в будущем.

# ГЕНЕРАЛЬНЫЙ СЕКРЕТАРИАТ ИНТОСАИ ПРОВОДИТ ПЕРВОЕ ВИРТУАЛЬНОЕ ЗАСЕДАНИЕ УПРАВЛЯЮЩЕГО СОВЕТА И ПРОЩАЕТСЯ С УВАЖАЕМЫМ КОЛЛЕГОЙ



## ПЕРВОЕ ВИРТУАЛЬНОЕ ЗАСЕДАНИЕ УПРАВЛЯЮЩЕГО СОВЕТА ИНТОСАИ

В это непростое время, когда требуются инновационные, гибкие и дальновидные решения, Международная организация высших органов аудита (ИНТОСАИ) еще раз доказала, что является сообществом, которое использует новые возможности, открывающиеся в цифровом мире.

С начала пандемии COVID-19 органы ИНТОСАИ провели более 50 заседаний в режиме онлайн. Кроме того, многие из них сообщили о повышении степени информированности, расширении охвата и выходе на гораздо более широкую аудиторию, чем когда-либо ранее, путем проведения регулярных (виртуальных) встреч, что является положительным моментом с учетом многочисленных ограничений и последствий пандемии в глобальном масштабе.

10 ноября 2020 года в Генеральном секретариате ИНТОСАИ состоялось первое виртуальное заседание Управляющего совета ИНТОСАИ. В заседании, которое проходило под председательством Счетной палаты Российской Федерации и модерировалось Генеральным секретариатом ИНТОСАИ, приняли участие представители 33 высших органов аудита.

В ходе заседания был обеспечен синхронный перевод на шесть языков, и, несмотря на географические расстояния и разницу во времени, члены Управляющего совета приняли важные решения по обеспечению безопасности операций ИНТОСАИ в период и после пандемии, по реализации прогрессивных проектов, определяющих будущее организации, а также проектов по повышению потенциала и разработке стандартов.

Члены Управляющего совета также утвердили темы для XXIV Конгресса ИНТОСАИ, который пройдет в Бразилии в 2022 году - Тема I: «Работа высших органов аудита в контексте чрезвычайных ситуаций» и Тема II: «Глобальный рупор, глобальные результаты, долгосрочное воздействие».

Были внесены изменения в рекомендации по процедурам проведения заседаний ИНТОСАИ, которые позволяют принимать официальные решения также в виртуальном формате. ИНТОСАИ планирует дальнейшее развитие в перспективных направлениях таких, как цифровые технологии в области укрепления потенциала, образование и обмен знаниями, в том числе запуск «Цифрового университета ИНТОСАИ».

Более подробную информацию об итогах заседания Управляющего совета и последних новостях ИНТОСАИ можно найти на сайте ИНТОСАИ по ссылке: [www.intosai.org](http://www.intosai.org).



## ПРОЩАНИЕ С МОНИКОЙ ГОНСАЛЕС-КОСС

После почти 30 лет самоотверженного и страстного служения Счетной палате Австрии и Генеральному секретариату ИНТОСАИ Моника Гонсалес-Косс вышла на заслуженный отдых.

Являясь основным контактным и коммуникационным центром для всех членов ИНТОСАИ и его внешних заинтересованных сторон, она, воплотила в жизнь девиз ИНТОСАИ - «Взаимный обмен опытом приносит пользу всем». Она оказала поддержку четырем генеральным секретарям и помогла организовать и тематически оформить 10 конгрессов ИНТОСАИ, 15 симпозиумов ООН/ИНТОСАИ и 40 заседаний Управляющего совета ИНТОСАИ. Она проложила путь стратегическому развитию ИНТОСАИ в качестве Директора по стратегическому планированию, была непреклонным посланцем по вопросам интеграции и беспристрастности и всегда помогала находить общую точку пересечения для различных взглядов.

Генеральный секретариат ИНТОСАИ благодарит ее за энергию, энтузиазм и искреннюю преданность делу. Мы желаем ей всего наилучшего в будущем, крепкого здоровья и многих прекрасных и интересных событий в этой новой главе ее жизни.

# GUID 5250

## Guidance on the Audit of Public Debt

INTOSAI Guidances are issued by the International Organisation of Supreme Audit Institutions, INTOSAI, as part of the INTOSAI Framework of Professional Pronouncements. For more information visit [www.issai.org](http://www.issai.org)

## ИНТОСАИ УТВЕРЖДАЕТ РУКОВОДСТВО ПО АУДИТУ ГОСУ- ДАРСТВЕННОГО ДОЛГА

Международная организация высших органов аудита (ИНТОСАИ) на заседании Управляющего совета ИНТОСАИ в ноябре 2020 года утвердила Руководство (GUID) 5250 «Руководство по аудиту государственного долга».

Утвердив 19 голосами одобренную версию, GUID 5250 стал официальным документом Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) и теперь доступен на всех языках ИНТОСАИ.

Приоритетный проект Рабочей группы ИНТОСАИ по государственному долгу (WGPD), GUID 5250 консолидирует положения, относящиеся к государственному долгу, из предыдущих Международных стандартов высших органов аудита (ИССАИ) и приведен в соответствие с ИССАИ 100 «Основополагающие принципы аудита в государственном секторе».

GUID 5250 призван эффективно поддерживать цели и задачи ИНТОСАИ по совершенствованию, разработке и принятию руководства по аудиту, а также способствовать проведению независимых высококачественных аудитов государственного долга.

WGPD, возглавляемая ВОА Филиппин, начала подготовку GUID 5250 в августе 2017 года. С четырьмя подгруппами из 16 членов WGPD- высших органов аудита (ВОА) во главе с ВОА Чили, Индии, России и Соединенных Штатов, GUID 5250 представляет собой важнейшее достижение Рабочей группы WGPD.

Ознакомиться с новым GUID 5250 можно [здесь](#).

# РАБОЧАЯ ГРУППА ПО АУДИТУ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ЕВРОСАИ: ПОДДЕРЖКА «АУДИТОРА БУДУЩЕГО»



С момента своего создания Рабочая группа по аудиту информационных технологий (ИТ) Европейской организации высших органов аудита (ЕВРОСАИ) стремилась создать платформу, позволяющую европейским органам аудита обмениваться передовым опытом в области аудита ИТ и эффективно использовать ИТ в деятельности по контролю.

Для достижения этой цели ITWG разработала многочисленные авторитетные проекты, включая самооценку ИТ (ITSA), самооценку ИТ-аудита (ITASA), интеллектуальную базу данных по аудиту электронного правительства (CUBE) и «Руководство по активному ИТ-аудиту» (AITAM).

Собирая и обобщая практику членов, ITWG также внесла свой вклад в разработку глобального руководства по ИТ-аудиту и документов по передовой практике.

В июле 2020 года Государственный контроль Эстонии (ВОА) принял от высшего органа аудита (ВОА) Польши председательство в Рабочей группе по аудиту ИТ. Цель ВОА Эстонии заключается в том, чтобы опираться на этот прочный фундамент, продолжать укреплять синергетические связи между членами, особенно с учетом высокого потенциала европейских ВОА в области ИТ.

В духе содержащегося в Московской декларации призыва к ВОА «воспитывать аудиторов будущего» ITWG недавно выступила с новой инициативой – Центром исследований и профессиональной подготовки - по изучению инновационной практики в области ИТ и ИТ-аудита и разработке учебной программы для «будущих аудиторов», которые, в идеале, владеют знаниями в области ИТ и способны проводить аудит современных технологий.

При разработке учебной программы Центра исследований и профессиональной подготовки опыт научного сообщества и частного сектора в сочетании с ценным содействием со стороны членов Рабочей группы ITWG будет объединен

в программу курсов, которая будет служить практическим источником знаний для аудиторов во всем мире.

Как показывают дискуссии, состоявшиеся в ходе [электронного семинара ITWG по цифровым навыкам](#) в ноябре 2020 года, аудиторы не могут избежать вопросов ИТ в любой области, финансовый аудит уже имеет много отличительных признаков ИТ-аудита, а данные и ИТ-темы сейчас (или вскоре будут) занимают центральное место в большинстве аудитов эффективности. Подобные условия указывают на то, что аудиторы нуждаются в знаниях и обучении в областях ИТ и ИТ-аудита (некоторые из них более комплексно, чем другие).

Предлагаемая учебная программа состоит из различных модулей для аудиторов как в области ИТ, так и в других областях. Кроме того, существуют различные инновационные методы и инструменты, с помощью которых знания и практические примеры могут принести пользу практикующим аудиторам, такие как извлечение, преобразование, загрузка (ETL) для подготовки данных к аудиту; интеллектуальный анализ процессов для выявления бюрократических препятствий; программирование для анализа больших данных; и бизнес-аналитика для создания интерактивных «историй аудита».

Обучение в частном секторе, которое может быть довольно дорогостоящим, как правило, лишено информации и примеров, относящихся к сфере государственного сектора. Центр исследований и профессиональной подготовки устраняет эти недостатки, и предполагается, что он станет бесплатной образовательной онлайн-платформой, доступной для всех аудиторов, стремящихся повысить свои навыки в области ИТ.

ВОА Эстонии, имея за плечами успешный опыт внедрения электронного обучения в области экологического аудита (аудиторы по всему миру выразили признательность за доступ к бесплатным самостоятельным онлайн курсам), надеется повторить этот опыт и в случае с Центром исследований и профессиональной подготовки ITWG.

## СВЯЖИТЕСЬ С ITWG



[www.eurosai-it.org](http://www.eurosai-it.org)



[@itwgeurosai](https://twitter.com/itwgeurosai)



[@eurosai-it-working-group](https://www.linkedin.com/company/eurosai-it-working-group)

# НОВЫЕ ТЕНДЕНЦИИ В АУДИТОРСКОЙ РАБОТЕ

*и будущее подотчетности*

*Яцек Мазур, доктор философии, советник Президента, Высший орган аудита Польши*

## ВВЕДЕНИЕ

Мир меняется, а высшие органы аудита (ВОА) развиваются. За последние 20-30 лет ВОА медленно, но, верно, трансформировали методы работы для более эффективного учета внешних факторов, таких как изменения в государстве и обществе. Выявление тенденций является одним из весьма полезных направлений деятельности, которое облегчает обсуждение, способствует обмену идеями и активизирует глобальную работу в этом направлении.

В статье «Под влиянием аудита ЕСП - новые тенденции в работе высших органов аудита», недавно опубликованной в газете «Kontrola Państwowa», издаваемой ВОА Польши, были представлены ключевые тенденции в международной аудиторской практике, мотивированные аудитом Европейской счетной палаты и основанные на научных исследованиях, а также на дискуссиях с членами международного аудиторского сообщества. В этой статье приводится краткое резюме тенденций и дается общее представление о том, как они будут формировать будущее подотчетности.

**Совершенствование руководства по государственному аудиту.** Работа ИНТОСАИ над руководством по государственному аудиту началась более 50 лет назад. Несмотря на то, что в последние годы был достигнут определенный прогресс, многое еще предстоит сделать. В частности, международные стандарты аудита не выражают различий между аудитом

государственного и частного секторов. Например, Международные стандарты аудита (МСА), изданные Международной федерацией бухгалтеров (МФБ), являются общепринятыми. И хотя ИНТОСАИ продолжает систематизировать руководства и содействовать их внедрению и применению в ВОА, эти стандарты не являются обязательными. Многие ВОА действуют на основе национального законодательства или самостоятельно установленных критериев.

**Применение многолетних стратегий аудита.** С момента создания первых механизмов стратегического планирования в 1980-х годах ВОА все чаще занимаются разработкой и внедрением новых. В настоящее время ВОА, обладающие различными полномочиями, процедурами и типами аудита, разрабатывают стратегические планы. Несмотря на такие организационные и региональные различия, в планах, как правило, учитываются сходные аспекты, такие как государственные операции, которые, как правило, направляют работу ВОА, стандарты аудита, сотрудничество с заинтересованными сторонами, кадровые ресурсы, а также внутренняя организация и управление.

В соответствии с международным руководством аудиторам рекомендуется выбирать темы в процессе стратегического планирования ВОА, анализируя потенциальные субъекты и проводя исследования для выявления рисков. Обычно стратегия ВОА охватывает несколько лет и учитывает динамику государственного сектора и меняющиеся приоритеты. Это затрудняет планирование аудитов эффективности на несколько лет вперед. Таким образом, ВОА, как правило,

формулируют годовые планы аудита на основе многолетней стратегии в сочетании с ежегодными оценками рисков.

**Выбор нестандартных тем.** В целом, аудиты в государственном секторе можно разделить на один или более из трех основных типов: финансовый аудит, аудит соответствия и аудит эффективности. Аудит эффективности проверяет эффективность и действенность законодательных и исполнительных органов в подготовке и реализации решений, а также то, получили ли налогоплательщики и граждане выгоду от вложенных средств.

Число аудиторских проверок по нестандартным темам неуклонно растет, многие из которых политически чувствительны, учитывая возможные связи с государственными программами, приоритетными для правительства. При всей важности того, чтобы ВОА проявляли осторожность и не выходили за рамки своих полномочий, аудиторские проверки, касающиеся таких областей, как деятельность политических партий и акты голосования, этика в государственном управлении, прозрачность и добросовестность, приобретают все большую популярность.

Например, Государственный контролер Израиля проводит аудит по утвержденным критериям законности, экономичности, эффективности, соблюдения принципов надлежащего управления. ВОА Израиля также использует подход, основанный на принципах нравственной добросовестности. Исходя из этого, Государственный контролер неоднократно информировал парламент о случаях нарушения этических аспектов, таких как заключение государственными органами контрактов на поставку товаров или услуг по политическим мотивам, в интересах родственников или друзей госслужащих.

**Информирование общественности.** В международном руководстве содержится рекомендация для ВОА информировать общественность, особенно путем обнародования аудиторских отчетов и обеспечения прозрачности рабочих процессов, деятельности и продуктов. Не менее важно, чтобы ВОА в соответствии с мандатами и регулируемыми правовыми рамками делали информацию легкодоступной и актуальной.

Многие ВОА публикуют ежегодные планы работы. Некоторые из них делают еще один шаг в этом направлении и публикуют информацию об аудиторских проверках, которые еще не завершены (например, ВОА Австралии и ВОА Соединенного Королевства представляют заинтересованным сторонам обновленную информацию о проводимых в настоящее время аудитах эффективности).

Несколько ВОА, включая ВОА Эстонии и Словении, представляют краткую информацию обо всех аудиторских проверках,

включенных в ежегодный план работы. С 2007 года Высший орган аудита Польши публикует (обычно в декабре) подробный план аудитов на следующий год. В последние годы в этот план были включены детальные сведения о таких составляющих, как тема аудита, вопросы, определяющие основные цели аудита, вид аудита, основные даты и отдел, ведущий аудит.

Такая прозрачность привела к увеличению потребности в цифровых данных, что постепенно стало распространенной практикой для ВОА. Многие из них разрабатывают аналитические мероприятия параллельно с переходом на цифровые технологии в работе по осуществлению контроля, например, используют анализ больших данных, расширяют базу электронной документации, предоставляемой проверяемыми учреждениями, и совершенствуют программное обеспечение для поддержки аудиторских процедур.

**Расширение участия граждан и взаимодействия с заинтересованными сторонами.** Принцип, согласно которому наряду с парламентом и правительством основными заинтересованными сторонами являются граждане, стал весьма популярным в ВОА.

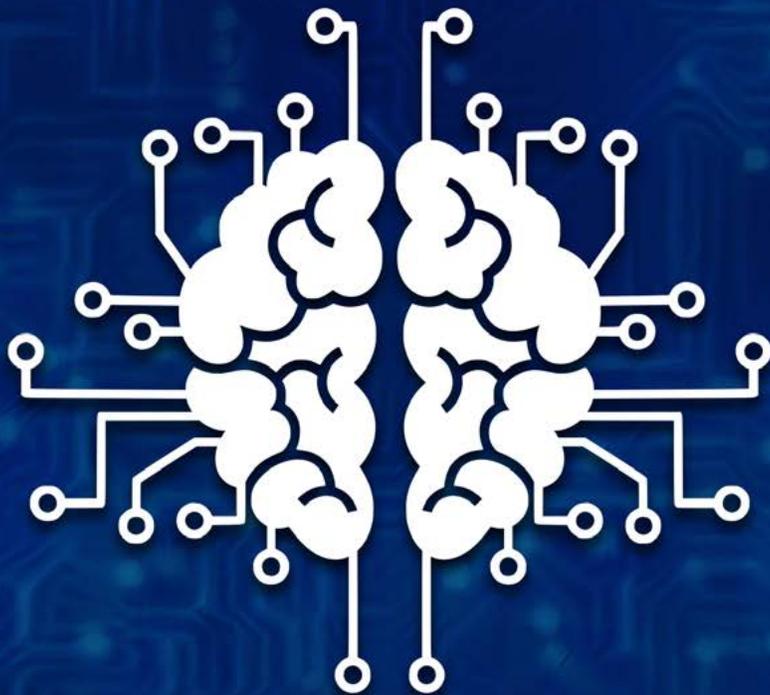
ВОА все чаще привлекают граждан (и другие заинтересованные стороны) к аудиторской деятельности, предоставляя возможности для передачи информации и замечаний, как, например, Австралийское национальное аудиторское управление (ВОА), которое призывает граждан участвовать в проведении аудитов эффективности. Аналогичным образом, при проведении примерно 25% своих аудитов эффективности ВОА Соединенного Королевства призывает граждан и заинтересованные стороны делиться данными (фактами).

ВОА также проводят опросы во время аудиторских проверок и предлагают гражданам и организациям гражданского общества (ОГО) предоставлять информацию для возможного включения в отдельные аудиторские проверки. Особым примером вовлечения граждан является Филиппинская комиссия по аудиту (ВОА), где некоторые аудиты эффективности проводятся с участием представителей ОГО.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В этой статье дается краткий обзор последних тенденций в практике ВОА (некоторые из них применяются многими, другие достаточно редки, а третьи носят экспериментальный характер) и эти тенденции могут продолжать воздействовать на аудиторскую профессию на протяжении еще многих лет.

Доступ к полной версии статьи, в которой более подробно, в режиме [онлайн](#) или для [загрузки](#), представлена информация о тенденциях в области аудиторской деятельности ЕСП и практики ВОА. За более подробной информацией обращайтесь к автору по адресу: [jacekmazur398@gmail.com](mailto:jacekmazur398@gmail.com).



# АУДИТ АЛГОРИТМОВ МАШИННОГО ОБУЧЕНИЯ

*Официальный документ для  
государственных аудиторов,  
подготовленный Высшими органами  
аудита Финляндии, Германии,  
Нидерландов, Норвегии и Соединенного  
Королевства*

*Ян Роар Бекстром, Главный специалист по данным - Лаборатория инноваций, Офис Генерального аудитора Норвегии*

Органы государственной власти и государственные учреждения уже приступили к разработке и внедрению алгоритмов искусственного интеллекта (ИИ) и машинного обучения (МО) для улучшения государственных услуг и сокращения расходов.

Перспективные достижения огромны, однако эта технология также создает новые проблемы и риски, такие как безопасность данных, возможность автоматизированного и институционализованного неравного обращения и массового принятия неверных или дискриминационных решений.

По мере распространения ИИ будет становиться все более необходимым, чтобы высшие органы аудита (ВОА) проводили аудит приложений, которые основаны на алгоритмах ИИ и МО, обычно выполняемых в качестве особых случаев аудита эффективности или соответствия. Кроме того, модели ИИ, как правило, встроены в более широкие инфраструктуры информационных технологий (ИТ), что свидетельствует о необходимости включения в них элементов аудита ИТ.

В настоящее время существует ограниченное количество руководств для государственных аудиторов о том, как проводить аудит алгоритмов ИИ и МО. Для устранения этого дефицита Управление Генерального аудитора Норвегии, совместно

с коллегами из ВОА Финляндии, Германии, Нидерландов и Соединенного Королевства, специализирующимися на изучении данных, разработало документ «Аудит алгоритмов машинного обучения: Официальный документ для государственных аудиторов».

В этом документе, размещенном в Интернете по адресу: [www.auditingalgorithms.net](http://www.auditingalgorithms.net), кратко излагаются основные риски, связанные с использованием ИИ и МО в государственных службах. Основываясь на совокупном опыте проведения аудиторских проверок ИИ и аудитов других проектов по разработке программного обеспечения, новый официальный документ также предлагает каталог аудиторских проверок, включающий методологические подходы к аудиту приложений ИИ.

В данной статье кратко рассматриваются некоторые из ключевых моментов.

## **Управление проектами и руководство системами ИИ**

Требуются ли для аудита алгоритмов узкоспециализированные технические знания о моделях ИИ? Не обязательно.

Аудит разработки системы ИИ имеет много общего с любым аудитом проектного управления. Если государственное учреждение внедрило ИИ в конкретной среде, то очень хорошим и простым вопросом может быть: «Есть ли четкая цель для желаемого результата?». Далее, если внешние консуль-

танты внедрили систему ИИ, «Существует ли надежная структура для поддержания модели после того, как консультанты закончат работу?»

Для того чтобы удовлетворить потребность в специализированных навыках, необходимо, чтобы учреждение располагало обширной документацией по разработке модели и персоналом, который понимает эту модель.

### **Анализ данных**

Качество данных всегда важно, но при моделировании ИИ это имеет принципиальное значение. Упрощенные, необъективные данные могут привести к непреднамеренным ошибочным результатам.

Например: если одни и те же данные используются как для построения модели (на этапе обучения), так и для проверки производительности (на этапе тестирования или утверждения), показатели производительности, скорее всего, будут завышены. Это «переоснащение» приводит к потере производительности при использовании на новых, неизвестных данных в процессе работы.

Еще одно важное соображение, касающееся данных, связано с конфиденциальностью и использованием личных данных. Европейский союз ввел в качестве центрального принципа Общий регламент по защите данных (GDPR), который поддерживает минимизацию данных (ограничение объема личной информации, используемой для достижения необходимой цели). Применительно к искусственному интеллекту это равнозначно ограничению широкого использования личной информации при обучении или тестировании моделей. Несмотря на то, что страны других регионов мира будут иметь отличающиеся правила, сведение к минимуму использования персональных данных до того, что строго необходимо, является хорошим эмпирическим правилом.

### **Разработка модели**

Прозрачная, хорошо документированная разработка модели облегчает процесс воспроизводимости, которая может быть легко протестирована аудитором, обладающим достаточными знаниями в области ИИ и МО, проводящим проверку документации.

Предпочтительно, чтобы документация включала хорошо структурированную и хорошо комментируемую кодовую базу (в соответствии со стандартами языка кодирования), обшир-

ные записи об используемом аппаратном и программном обеспечении, а также объяснения того, как модель будет поддерживаться после ввода в эксплуатацию.

Не менее важно, чтобы выбранный алгоритм ИИ или МО был хорошо проработан, особенно если используется труднообъяснимая модель. Обучение и тестирование выбранной модели в сравнении с другими моделями может быть полезным для аудиторов при проверке выбранной модели.

---

*«По мере того, как ИИ и МО будут все более активно внедряться, государственным аудиторам будет крайне необходимо решать проблемы, связанные с этой постепенно наступающей технологией.»*

---

Справедливость и равенство условий по-прежнему находятся на первом месте при разработке моделей, поскольку предвзятое алгоритмическое отношение потенциально может привести к институционализированной дискриминации.

Если данные, используемые для построения модели, слегка смещены, то небрежно разработанная модель может усилить эти свойства. Справедливость, ориентированная на группы, требует, чтобы модели МО относились

к различным группам одинаково. Принцип равенства может быть немного сложнее. Например, если данные, полученные для обучения модели ИИ, включают в себя демографические диспропорции на уровне группы, то модель изучит эти диспропорции, что может привести к неверным прогнозам.

Построение модели ИИ на основе предвзятых данных может привести к искаженным результатам, которые, в свою очередь, станут основой для автоматизированных решений, которые могут привести к еще более предвзятым выводам.

Использование ИИ и МО в государственном секторе может дать огромные преимущества. В то же время существует реальная опасность того, что нерациональная эксплуатация может нанести ущерб демократии и социальной структуре, потенциально способствуя дискриминации и неравному обращению в широких масштабах.

По мере того, как ИИ и МО будут все более активно внедряться, государственным аудиторам будет крайне необходимо решать проблемы, связанные с этой постепенно наступающей технологией.

«Аудит алгоритмов машинного обучения: Официальный документ для государственных аудиторов» предназначен для того, чтобы помочь ВОА больше узнать об аудите алгоритмов ИИ и МО и помочь аудиторам лучше подготовиться к решению этих проблем.



**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЖУРНАЛ**  
—ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА—

