



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

Майкл Хикс (США)

Временный редактор

Лорел Володер (США)

Специальный автор

Энтони Кларк (США)

Администрация и операционная деятельность

Питер Ноупс (США)

Майкл Хаски (США)

Внешние редакторы

Секретариат АФРОСАИ

Секретариат АРАБОСАИ

Секретариат АЗОСАИ

Секретариат КАРОСАИ

Секретариат ЕВРОСАИ

Секретариат ОЛАСЕФС

Секретариат ПАСАИ

Генеральный секретариат ИНТОСАИ

Генеральное ревизионное управление Канады

Генеральное аудиторское управление Туниса

Генеральное аудиторское управление Венесуэлы

Счетное управление правительства США

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

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

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

E-mail: intosaijournal@gao.gov

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

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

СОДЕРЖАНИЕ

- 4 Редакционная статья
- 6 Обращение президента журнала
- 7 Самое новое в одном обзоре
- 18 Тематические очерки
- Система обеспечения устойчивости в случае стихийных бедствий: инструмент для содействия прогнозированию и подотчетности*
- Виртуальные семинары по аудиту способствуют обучению и содействуют сотрудничеству во время пандемии*
- Укрепление независимости ВОА в тихоокеанском регионе*
- Проектная группа ЕВРОСАИ COVID-19 укрепляет устойчивость через сотрудничество*
- 30 Новости сообщества ИНТОСАИ
- 42 Фокус на увеличение потенциала
- 48 Фокус на науку и технологии

**СПЕЦИАЛЬНАЯ ТЕМА ВЫПУСКА: УСТОЙЧИВОСТЬ
И ПЛАНИРОВАНИЕ БУДУЩЕГО РАЗВИТИЯ**



ДОСТИЖЕНИЕ УСТОЙЧИВОСТИ ВО ВРЕМЕНА ТРУДНЫХ ИСПЫТАНИЙ

Ана Арраес, Президент Федеральной счетной палаты Бразилии

Я занимала должность вице-президента Федеральной счетной палаты Бразилии (TCU), когда во всем мире вспыхнула эпидемия COVID-19, ставя перед людьми и организациями экстраординарные задачи. Однако это был не первый раз, когда я столкнулась с трудностями. Пережив сложные исторические периоды в истории Бразилии, такие как годы военной диктатуры, я всю жизнь воспитывала в себе стойкость, преодолевая сложные ситуации и борясь с неопределенностью.

Я знала, что ничего не могу сделать, чтобы изменить тот факт, что мы столкнулись с глобальной пандемией. Но что мы, руководители TCU, должны были сделать, чтобы сохранить способность выполнять свои обязанности?

Мы очень быстро направили свои силы на поиск решений и, с точки зрения операционной деятельности, организация не потеряла ни секунды. Всего за несколько дней TCU адаптировала свои системы для удаленной работы, что позволило сотрудникам работать полный рабочий день из дома. В условиях кризиса быстрое реагирование имеет решающее значение для эффективности работы организации и даже для ее существования.

Но наши задачи не ограничивались адаптацией деятельности к новым условиям. Как высший орган аудита (ВОА), мы должны были выполнять свои основные задачи и осуществлять контроль планирования, бюджетирования и расходования средств в чрезвычайных ситуациях, а также наблюдать за общим реагированием на чрезвычайную ситуацию в области здравоохранения. Чтобы выполнить эту обязанность, TCU провела сотни аудиторских проверок использования ресурсов в борьбе против COVID-19 с целью как обеспечения надлежащего расходования средств, так и возврата нерационально использованных государственных средств.

Ставки в этой работе были высоки. Мы должны помнить, что глобальный кризис здравоохранения — это не только цифры, но и люди. Когда я вступила в должность президента TCU в январе 2021 года, вторая волна пандемии уже начала накрывать страну, и все наше общество было затронуто ее разрушительными последствиями.

В Бразилии из-за коронавируса погибло более 600.000 человек. Миллионы бразильцев потеряли средства к существованию из-за экономических последствий пандемии, уровень безработицы по-прежнему чрезвычайно высок, а отсутствие гарантии наличия продуктов питания беспокоит многих.

Эта трагедия оставит след в нашей истории. Пандемия принесла нам испытания, которые мы даже не могли себе представить, и ничто не вернет нам наших близких, которых мы потеряли из-за этого страшного вируса. Однако наша организационная и личная устойчивость может послужить основой для позитивных изменений в эти трудные времена.

Справившись с проблемами и сосредоточившись на решениях, TCU стала сильнее, чем когда-либо, и теперь готова противостоять любым вызовам, которые могут возникнуть на нашем пути. Одним из основных уроков, усвоенных нами, стала важность информационных технологий для обеспечения непрерывности нашей деятельности. Мы определили необходимость дальнейших инвестиций в

информационную безопасность для более эффективной работы в виртуальной среде.

Как организация, TCU воспользовалась возможностью переосмыслить и модернизировать многие наши методы работы, чтобы обеспечить устойчивость при столкновении с подобными кризисами в будущем. Аналогичная возможность есть и у сообщества ИНТОСАИ в целом.

Со своей стороны, я надеюсь, что пандемия научит нас лучше осознавать центральную роль государства в защите достоинства всех людей. И я полагаю, что это наглядно демонстрирует ту важнейшую роль, которую мы, как ВОА, играем в обеспечении разумного использования прави-

тельствами ограниченных ресурсов на благо общества и координации действий по защите уязвимых слоев населения. Социальное неравенство сегодня очевидно, как никогда - не только в Бразилии, но и во всем мире. Нам срочно необходимо обратить внимание на эту проблему, по отдельности как ВОА и коллективно как сообщество ИНТОСАИ.

В следующем году мы будем принимать Конгресс ИНТОСАИ (ИНКОСАИ) в Рио-де-Жанейро, а затем будем возглавлять ИНТОСАИ в течение трех лет. Основной темой Конгресса будет «Роль ВОА в чрезвычайных ситуациях».

Мы призываем все ВОА поделиться своим опытом в ходе дискуссий, которые будут проходить под руководством Государственной счетной палаты США (GAO). Затем TCU планирует расширить обсуждение на тесно связанную тему - как ИНТОСАИ может более эффективно использовать свои коллективные знания и влияние на глобальном уровне на благо людей во всем мире.

Осуществляя обширную работу по защите и поддержке интересов ВОА, а также опираясь на знания, полученные в ходе аудитов и других мероприятий, ИНТОСАИ имеет возможность внести значимый вклад в региональные и международные усилия, связанные с подотчетностью, прозрачностью и другими важными вопросами. Благодаря сотрудничеству и совместной работе мы можем усилить наше влияние и двигаться вперед с оптимизмом, солидарностью, став устойчивее, чем когда-либо прежде.

«Пандемия принесла нам испытания, которые мы и представить себе не могли, и ничто не вернет нам наших близких, которых мы потеряли из-за этого страшного вируса. Однако наша организационная и личная устойчивость может послужить основой для позитивных изменений в эти трудные времена».



Пятьдесят лет назад ИНТОСАИ опубликовала первое издание Международного журнала государственного аудита (IJGA) и представила его на Конгрессе ИНТОСАИ (ИНКОСАИ) в Монреале в 1971 году. Вскоре после этого Управляющий совет ИНТОСАИ одобрил выпуск ежеквартального издания для содействия обмену информацией между членами нашего сообщества.

В 1974 году Главное бухгалтерское управление США (в настоящее время – Государственная счетная палата) сменило высший орган аудита (ВОА) Канады на посту председателя IJGA и с тех пор остается в этой роли. Джим Додаро, Генеральный контролер США, является Председателем журнала с 2008 года и в течение всего своего пребывания на этом посту руководил непрерывным процессом совершенствования и модернизации журнала.

Работая в сотрудничестве с редакционным советом, ассоциированными редакторами, Управляющим советом и всем сообществом ИНТОСАИ, руководство журнала модернизировало свою деятельность, расширило присутствие в Интернете и увеличило освещение ключевых встреч ИНТОСАИ и вопросов, затрагивающих аудиторское сообщество государственного сектора.

Во многом этот прогресс обусловлен видением и руководством последнего президента журнала, Джеймса-Кристиана Блоквуда, который возглавил процесс трансформации цифрового присутствия журнала с акцентом на интерактивный контент, более широкое использование визуальных средств и отчетность в режиме реального времени. Г-н Блоквуд также усилил взаимодействие журнала с ведущими комитетами и региональными органами ИНТОСАИ, чтобы гарантировать освещение в журнале разнообразного опыта всех членов ИНТОСАИ. Я хотел бы поблагодарить г-на Блоквуда за выдающийся пример, который он подал в качестве президента журнала, и пожелать ему успехов в его новой работе в качестве исполнительного Вице-президента Партнерства в интересах государственной службы.

Отдельного упоминания и признания заслуживает Хизер Сантос за ее роль и исключительные заслуги на посту редактора IJGA в течение пяти лет. Г-жа Сантос неустанно работала над выпуском ежеквартальных изданий журнала, освещением мероприятий ИНТОСАИ во всех регионах ИНТОСАИ и организацией его цифрового присутствия. В начале этого года г-жа Сантос перешла на новую должность – менеджер по связям с общественностью в Управлении стратегического планирования и внешних связей. Она также помогала нашему временному редактору, Лорел Володер, когда та без колебаний и весьма успешно взяла на себя редакционные обязанности. Я также благодарен за руководство и наставничество Совету IJGA, Биллу Андерсону, контролеру GAO, и Чаку Янгу, управляющему директору GAO по связям с общественностью.

Я также благодарен за участие Майклу Хаски, секретарю журнала, и другим сотрудникам GAO, которые помогают IJGA, включая Кристи Консерв, Хуана Гарая, Марлину Мозес, Лизу Мотли, Питера Нопса и Стивена Сэнфорда.

В этой связи для меня большая честь взять на себя обязанности президента IJGA. Будучи директором по международным отношениям GAO и вице-президентом IJGA, я стремился наладить и поддерживать отношения между представителями сообщества ИНТОСАИ, найти точки соприкосновения, добиться прогресса в реализации Стратегического плана ИНТОСАИ, улучшить коммуникацию, распространять опыт и знания среди членов нашего разнообразного сообщества.

Говоря о будущем, я вижу журнал в трех плоскостях. Во-первых, я планирую продолжить модернизацию журнала путем увеличения количества сообщений в режиме реального времени на нашем сайте и в социальных сетях, с акцентом на постоянное производство интерактивного и тематического контента. Во-вторых, я планирую активно взаимодействовать с органами ИНТОСАИ, чтобы содержание IJGA служило подспорьем для аудиторов в их работе. И, наконец, в-третьих, я планирую работать с нашим советом директоров, чтобы обеспечить надлежащее управление ресурсами журнала с акцентом на прозрачность и подотчетность, а также обеспечить максимальную отдачу от вложенных ресурсов.

Я с нетерпением жду начала работы вместе со всеми членами ИНТОСАИ в качестве президента IJGA и хотел бы пожелать всем вам, вашим коллегам и вашим близким всего самого наилучшего.

Майкл Хикс

Директор по международным отношениям, GAO, и Президент Международного журнала государственного аудита

НОВОСТИ ОТ ВОА ИЗ РАЗНЫХ СТРАН МИРА

Новости из Новой Зеландии



ВОА НОВОЙ ЗЕЛАНДИИ ПУБЛИКУЕТ ОТЧЕТ О РЕАЛИЗАЦИИ ЦЕЛЕЙ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

В августе 2021 года, во время всеобщего локдауна, Управление генерального аудитора Новой Зеландии, высший орган аудита (ВОА) страны, опубликовало свой отчет о готовности правительства к реализации целей устойчивого развития. В 2015 году все члены Организации Объединенных Наций приняли Повестку дня в области устойчивого развития на период до 2030 года и 17 целей устойчивого развития (ЦУР), которые предусматривают социальное, экологическое и экономическое устойчивое развитие для улучшения жизни нынешнего и будущих поколений. В отчете ВОА представлены результаты анализа того, как правительство Новой Зеландии демонстрирует свою готовность к реализации Повестки дня на период до 2030 года.

В своем первом отчете о прогрессе в достижении ЦУР, опубликованном в 2019 году, правительство Новой Зеландии отметило ряд стратегий и мероприятий, которые способствовали достижению целей. [Акцент правительства на благосостоянии](#) и [системе стандартов качества жизни](#) также в определенной степени соответствует целям.

Тем не менее, ВОА Новой Зеландии установил, что правительству необходимо уточнить свои обязательства в отношении ЦУР, в том числе, будет ли правительство устанавливать задачи для целей; какие конкретные действия оно предпримет; как оно будет измерять прогресс; а также

роли, обязанности и ожидания ведомств. Правительству также необходимо рассмотреть вопрос о том, как оно будет взаимодействовать с заинтересованными сторонами для повышения осведомленности о готовности Новой Зеландии к достижению целей и работать с маори (коренным народом Новой Зеландии) для обеспечения того, чтобы планы по достижению целей поддерживали и отражали Te Tiriti o Waitangi (Договор Вайтанги, основополагающий документ Новой Зеландии).

В настоящее время правительство использует две системы мониторинга для оценки результатов благосостояния, и несколько показателей показывают, как эти результаты согласуются с ЦУР. ВОА Новой Зеландии установил, что, хотя правительство усовершенствовало имеющиеся данные о благосостоянии, ему необходимо своевременно устранять нехватку данных чтобы помочь определить исходные данные и последующий прогресс в достижении целей до 2030 года.

В отчете ВОА Новой Зеландии содержатся дополнительные рекомендации о том, как правительство может планировать, осуществлять и контролировать действия, необходимые для достижения целей до 2030 года. С полным текстом отчета можно ознакомиться на [сайте ВОА Новой Зеландии](#).



Новости из Косово

ВЛОРА СПАНСА НАЗНАЧЕНА ГЕНЕРАЛЬНЫМ АУДИТОРОМ РЕСПУБЛИКИ КОСОВО



12 августа 2021 года Ассамблея Республики Косово избрала Влору Спансу на пятилетний срок Генеральным аудитором Республики Косово.

В качестве Генерального аудитора г-жа Спанса намерена продолжать совершенствовать деятельность Национального аудиторского управления (NAO) в деле повышения прозрачности и подотчетности в государственном секторе. Под ее руководством NAO, как член ИНТОСАИ и Европейской организации высших органов аудита (ЕВРОСАИ), продолжит активно участвовать в совместной работе по развитию профессиональной компетенции и обмену опытом по внедрению стандартов аудита.

Г-жа Спанса имеет 14-летний опыт работы в сфере аудита в государственном секторе, 12 из которых она занимала руководящие должности. До избрания на должность Генерального аудитора г-жа Спанса в течение четырех лет работала помощником Генерального аудитора NAO. В этот период она отвечала за работу нескольких отделов

аудита, включая аудит эффективности, аудит информационных технологий и аудит закупок, а также курировала финансовый аудит проектов, финансируемых донорами. С 2009 по 2016 год г-жа Спанса возглавляла Департамент по регулярному аудиту (финансовому и аудиту соответствия), в который входят министерства и независимые учреждения.

С 2015 по 2016 год она отвечала за аудит годовой финансовой отчетности бюджета Косово. Г-жа Спанса также координировала реализацию различных инициатив по укреплению потенциала.

Г-жа Спанса, сертифицированный аудитор государственного сектора, окончила экономический факультет Приштинского университета. Она прошла множество тренингов по бухгалтерскому учету, аудиту, государственному управлению, лидерству и государственным закупкам, а также участвовала в многочисленных международных конференциях и семинарах.

Новости из Гватемалы



ВОА ГВАТЕМАЛЫ ОБНОВЛЯЕТ СТАНДАРТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В августе 2021 года д-р Эдвин Умберто Салазар Херес, Главный контролер счетов Республики Гватемала, ввел Национальную систему внутреннего государственного контроля (SINACIG), целью которой является укрепление и упорядочение внутреннего контроля государственных учреждений в соответствии с передовой международной практикой. Эта система позволит улучшить надзор высшего органа аудита (ВОА) Гватемалы за деятельностью государственных учреждений.



Обновление системы внутреннего контроля поможет государственным учреждениям лучше выполнять свои задачи, эффективно управлять ресурсами, добиться большей прозрачности, снизить вероятность коррупции и предоставлять высококачественные услуги гражданам в постоянно меняющихся условиях.

В рамках запуска проекта ВОА Гватемалы провел обучение руководящего и управленческого персонала, который будет участвовать в этой работе на раннем этапе. В сентябре учреждение расширило область обучения, включив в нее государственных чиновников и сотрудников государственных органов по всей стране.

Новости из Перу

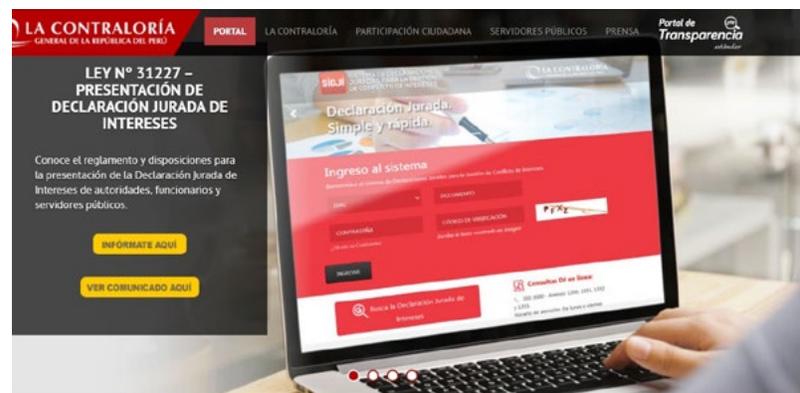
ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ БУДУТ ДОЛЖНЫ СООБЩАТЬ ВОА ПЕРУ О ВОЗМОЖНЫХ КОНФЛИКТАХ ИНТЕРЕСОВ

Впервые государственные органы будут обязаны представлять в Управление генерального контролера Республики Перу заявление под присягой о своих личных, семейных, трудовых, экономических и финансовых связях, чтобы выявить и избежать возможного конфликта интересов. Эта мера поможет обеспечить прозрачность, независимость и объективность тех, кто работает в органах государственного управления.

Согласно новому закону и нормативным актам, декларацию должны будут представлять президент и вице-президент Республики, министры и вице-министры, губернаторы и вице-губернаторы регионов, мэры и члены советов, руководители государственных организаций, агентств, программ и специальных проектов, а также специалисты и технические работники, отвечающие за заключение контрактов. Эти лица также должны будут сообщать,

владеют ли их супруги или партнеры акциями компаний, товариществ или других подобных организаций, а также другую соответствующую информацию.

ВОА Перу создал онлайн-систему для облегчения полной и своевременной виртуальной регистрации заявлений об интересах под присягой к началу октября 2021 года. ВОА будет публиковать заявления на своем сайте и использовать государственные базы данных для проверки их точности. Более подробную информацию можно найти на сайте: www.contraloria.gob.pe.



Новости из Коста-Рики

ВОА КОСТА-РИКИ РАЗРАБАТЫВАЕТ ИННОВАЦИОННЫЙ ПОДХОД К АУДИТУ ВО ВРЕМЯ ПАНДЕМИИ

В 2020 году Управление генерального контролера Республики Коста-Рика, высший орган аудита (ВОА) страны, разработал стратегический подход к аудиту для оценки «Bono Proteger», государственной программы, предусматривающей денежные выплаты в размере 100-200 долларов США на срок до трех месяцев работникам, чьи условия труда или заработок пострадали от пандемии. Министерство труда и социальной защиты и Институт социальной помощи осуществляли программу, бюджет которой составил 410 миллионов долларов США, используя цифровые приложения для обработки запросов на помощь.

Учитывая значительные государственные ресурсы, вложенные в программу, ВОА Коста-Рики разработал комплексный подход, который включал три процесса аудита, исследующих разработку программы и контроль управления, технологическую платформу программы и информационную безопасность, а также оценку результатов программы. По первым двум процессам ВОА предоставлял краткие отчеты до выпуска окончательного отчета, а по третьему - проводил более традиционный аудит эффективности. Эти аудиты дали многочисленные положительные результаты, в том числе:

- Улучшение координации между разработкой программы и оценкой воздействия на целевую группу населения.
- Издание правил разработки государственных мероприятий в чрезвычайных ситуациях с использованием конкретных методологий и стратегического управленческого контроля для мониторинга реализации.
- Корректировка алгоритмов проверки и определения приоритетности заявителей после того, как ВОА Коста-Рики с помощью модели логарифмической регрессии установил, что ключевые переменные могут препятствовать получению пособий некоторыми заявителями, имеющими на это право.
- Более надежная защита информации о заявителях и усиление контроля при использовании технологической платформы.
- Выявление рисков, связанных с предоставлением выплат заявителям, не имеющим на это права, путем анализа баз данных на предмет аномалий. Учреждения-исполнители находятся в процессе возврата этих средств.
- Демонстрация с помощью модели оценки воздействия положительных эффектов программы, таких как обеспечение трехразовым питанием, оплата

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ ПОДХОД К АУДИТУ

Аудит
разработки
и контроля
«Bono
Proteger»

Аудит
ИТ-платформы
«Bono Proteger»



Аудит
эффектив-
ности и
рациональ-
ности «Bono
Proteger»

счетов, возможность для учащихся остаться в школе и поддержка в поиске работы или открытии бизнеса.

Этот стратегический и комплексный подход к аудиту позволил ВОА Коста-Рики обеспечить своевременную обратную связь с исполнителями программы, информируя о принятии решений и обеспечивая непрерывное совершенствование, а также передавая ключевую информацию парламенту для контроля программы.

ВОА КОСТА-РИКИ ПЕРЕХОДИТ К БОЛЕЕ ОПЕРАТИВНОМУ МОНИТОРИНГУ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ

В июле 2020 года ВОА Коста-Рики запустил сайт [#MonitoreoCGR](#) в рамках своей деятельности по непрерывному мониторингу государственных финансов во время пандемии. ВОА еженедельно размещает на сайте короткие отчеты с кратким анализом и четкими выводами. Такой формат дает заинтересованным сторонам - членам парламента, правительственным учреждениям, СМИ и гражданам - более полное представление о финансовой и бюджетной ситуации, чем традиционные отчеты.

Сайт также предоставляет доступ к историческим базам данных о доходах и расходах центрального правительства и государственного сектора и позволяет пользователям вводить запросы и загружать данные, которые обновляются ежемесячно. Для удобства пользования, сайт разделен на четыре раздела, основанные на этапах бюджетного цикла - от обсуждения бюджетного законопроекта в законодательном органе, до его реализации и отчетности.

По закону, ВОА Коста-Рики обязан периодически отчитываться по вопросам государственных финансов перед Законодательным собранием. С помощью настоящего сайта ВОА планирует добиться большей прозрачности, предоставить важную информацию лицам, принимающим решения, и гражданам, а также информировать о ходе экономического и финансово-бюджетного восстановления в ближайшие годы.

Новости с Филиппин



Michael Aguinaldo

ВОА ФИЛИППИН УЧАСТВУЕТ В ДИСКУССИИ МБП ПО УПРАВЛЕНИЮ ФОНДАМИ COVID-19

Председатель Комиссии по аудиту (СОА) Майкл Г. Агинальдо поделился опытом высшего органа аудита (ВОА) Филиппин на онлайн-дискуссии Международного бюджетного партнерства (МБП) «Управление фондами COVID: Глобальная система оценки подотчетности», состоявшемся 24 мая 2021 года. Дискуссия была посвящена оценке МБП того, как страны поддерживают прозрачность, обеспечивают надзор и поощряют участие общественности в управлении фондами COVID.

В дискуссии также приняли участие Каролина Рентерия, начальник отдела планирования и управления финансами Департамента по финансовым вопросам Международного валютного фонда, и Шумани Лурули, координатор программ Plan Act, организации гражданского общества (ОГО), расположенной в Южной Африке. София Шпрехманн Синеиро, генеральный секретарь «Care International» и член правления МБП, выступила модератором дискуссии.

Г-жа Синеиро отметила, что немногие национальные аудиторские службы способны проводить аудит фондов COVID в режиме реального времени или в ускоренном режиме, но СОА является одним из исключений. Председатель г-н Агинальдо отметил, что поскольку Филиппины привыкли к чрезвычайным ситуациям, таким как тайфуны и землетрясения, ВОА смог предвидеть реакцию правительства и выпустить руководство по аудиту расходов средств фонда для борьбы с коронавирусом. Г-н Агинальдо также поделился опытом работы ВОА с ОГО при проведении аудита программ по борьбе с COVID-19. Он сказал, что аудиты проводятся не изолированно, а как часть бюджетного процесса, отметив, что в филиппинском Конгрессе есть Комитет по государственным счетам, который внимательно изучает отчеты ВОА и ссылается на них при рассмотрении бюджета, представленного ведомствами.

Обсуждение стало мощным сигналом о том, что даже во время кризиса практика открытого бюджета не только возможна, но и необходима для обеспечения помощи наиболее нуждающимся.

Новости из Непала



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ АУДИТОР НЕПАЛА ПРЕДСТАВЛЯЕТ ПРЕЗИДЕНТУ 58-Й ЕЖЕГОДНЫЙ ОТЧЕТ

20 августа 2021 года Танка Мани Шарма Дангал, Генеральный аудитор Непала, представил [58-й отчет](#) [Гене-](#)

[рального аудитора](#) президенту Бидье Деви Бхандари в соответствии с Конституцией. Президент г-жа Бхандари поблагодарила Офис Генерального аудитора (ОАГ) за его работу.

В отчете представлены результаты проведенных ОАГ проверок расходов 3.079 федеральных управлений и учреждений, 1.019 государственных учреждений провинций и 699 местных органов власти за 2019/20 финансовый год. За отчетный период ОАГ выявил, что правительство на всех уровнях потратило в общей сложности 2 607 млрд рупий (около 21,8 млрд долларов США или 18,8 млрд евро) и недополучило 91,69 млрд рупий. ОАГ подготовил отдельные аудиторские отчеты по деятельности, осуществляемой правительством на местном, областном и федеральном уровнях. В другом отчете ОАГ также осветил осуществление финансового управления для борьбы с COVID-19.



СНАО СОЗДАЕТ МЕХАНИЗМЫ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ, ВЫНЕСЕННЫХ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА

7 июня 2021 года Генеральный аудитор Государственного аудиторского управления Китая (СНАО) Хоу Кай представил доклад законодательному органу на 29-й сессии Постоянного комитета Национального народного конгресса 13-го созыва (NPC). В докладе были изложены результаты проведенного СНАО аудита исполнения центрального бюджета и других доходов и расходов 2020 года.

В своем докладе г-н Хоу также подчеркнул важность устранения недостатков, выявленных в ходе аудита. С этой целью СНАО готовит рекомендации для проверяемых и компетентных органов, чтобы помочь им внести улучшения, опираясь на полученный опыт.

Для обеспечения выполнения этих рекомендаций в СНАО создана система перечня контрольных вопросов, которая включает подробное описание каждой обнаруженной проблемы, тип несоответствия, соответствующие нормативные акты, а также необходимые действия и сроки для исправления. Кроме того, СНАО регулярно контролирует выполнение рекомендаций, чтобы предотвратить случайные нарушения или ложные отчеты. Благодаря этой усиленной работе СНАО играет важную роль в обеспечении реализации политики, преодолении пандемии

COVID-19 и содействию экономическому восстановлению и социальному развитию.

В соответствии с китайским Законом об аудите, генеральный аудитор СНАО, которому поручено Госсоветом, дважды в год отчитывается перед Постоянным комитетом NPC: в июне - о результатах аудита исполнения центрального бюджета и других фискальных доходов и расходов за предыдущий год, а в декабре - о том, как были устранены нарушения, выявленные в ходе аудита в июне. Оба отчета публикуются в открытом доступе.

СНАО НАЗНАЧАЕТ СПЕЦИАЛЬНЫХ СОВЕТНИКОВ ПО АУДИТУ

29 апреля 2021 года на заседании под председательством Генерального аудитора Хоу Кая СНАО назначил 13 советников по аудиту в состав 5-й специальной аудиторской коллегии советников. Система коллегии советников по аудиту была создана в 1991 году как важный механизм, позволяющий гражданам участвовать в аудиторских проверках и обеспечивающий внешний надзор за деятельностью аудиторских учреждений.

Советниками обычно являются профессионалы в области государственных финансов и права из различных политических партий или не имеющие партийной принадлежности. На протяжении многих лет советники по аудиту добросовестно выполняли свои обязанности, проводя исследования и давая рекомендации, тем самым способствуя более рациональной, последовательной и законодательно обоснованной аудиторской работе.

Новости из Азербайджана



ВОА АЗЕРБАЙДЖАНА ПРИСОЕДИНЯЕТСЯ К АУДИТОРСКОМУ КОМИТЕТУ АЗОСАИ

На 15-й Ассамблее Азиатской организации высших органов аудита (АЗОСАИ), состоявшейся 7 сентября 2021 года, Счетная палата Азербайджанской Республики вместе с ВОА Казахстана была избрана новым членом Комитета по аудиту АЗОСАИ на 2021-2024 годы. Это был первый раз, когда ВОА Азербайджана был выдвинут на данную позицию. Делегация ВОА Азербайджана под руководством Председателя Вугара Гюльмамедова приняла участие в Ассамблее, на которой присутствовали 43 ВОА-члена АЗОСАИ. ВОА Азербайджана с нетерпением ожидает возможности проявить себя в качестве члена Аудиторского комитета АЗОСАИ и дальнейшего участия в работе АЗОСАИ.

Новости из Египта

ВОА ЕГИПТА УЧАСТВУЕТ В МНОГОЧИСЛЕННЫХ МЕРОПРИЯТИЯХ ИНТОСАИ

С июня по август 2021 года Государственный контрольный орган (ASA) Египта, высший орган аудита (ВОА) страны, был участником следующих мероприятий:

- 25-й симпозиум ООН/ИНТОСАИ, который прошел в период с 28 по 30 июня и был посвящен теме «Работа во время и после пандемии». ВОА Египта представил исследовательскую работу на тему «Влияние пандемии COVID-19 на организационные возможности ВОА: Методы и процессы работы».
- 56-е заседание Управляющего совета Африканской организации высших органов аудита (АФРОСАИ) 7 июля, а также 15-я Генеральная ассамблея АФРОСАИ 8-9 июля, на которой присутствовал Его Превосходительство Советник Хешам Бадави, президент ASA. На заседании Управляющего совета Счетная палата Сенегала была назначена председателем АФРОСАИ на предстоящие три года, а также был принят Стратегический план АФРОСАИ на 2021-2026 годы. В качестве главного редактора ASA представил отчет о работе Африканского журнала комплексного аудита за 2017-2020 годы, включающий информацию о деятельности журнала, новых правилах и исполнительных процедурах.
- С 29 июня по 1 июля состоялся ежегодный семинар Рабочей группы ИНТОСАИ по аудиту в добывающих отраслях экономики (WGEI) на тему «Прозрачные данные в интересах сообществ». ASA был приглашен для участия Арабской организацией высших органов аудита (АРАБОСАИ) в рамках сотрудничества между АРАБОСАИ и АФРОСАИ-Е, которые организовали это мероприятие. Участники обсудили, как использовать данные для повышения прозрачности и подотчетности, а также для оценки рисков.
- 11 августа состоялось первое заседание группы, ответственной за разработку Стратегического плана АРАБОСАИ на 2023-2028 годы. ASA принял участие в качестве представителя Комитета по развитию институционального потенциала АРАБОСАИ, а также Комитета по аудиту в области Целей устойчивого развития.
- Первое заседание АРАБОСАИ состоялось 17 августа. На заседании обсуждалось создание аналитических центров, которые будут внедрять новые методы аудита и разрабатывать процедурные руководства, которые организации смогут использовать в чрезвычайных обстоятельствах. ВОА Ирака, как председатель Комитета по развитию институционального потенциала АРАБОСАИ, возглавил встречу, целью которой было определение сферы деятельности и методологии этих аналитических центров, графика выполнения их работы и средств коммуникации между их членами.

Новости из Литвы

ВОА ЛИТВЫ ОЦЕНИВАЕТ МЕРОПРИЯТИЯ ПО СМЯГЧЕНИЮ ВОЗДЕЙСТВИЯ ПАНДЕМИИ НА ПСИХИЧЕСКОЕ ЗДОРОВЬЕ

В июле 2021 года Государственный контроль Литвы опубликовал отчет, в котором оценивается, как государство уменьшило влияние пандемии COVID-19 на психическое здоровье, а также как обеспечило доступность услуг в области психического здоровья. В отчет также вошло исследование Высших органов аудита Европейского союза (ВОА), целью которого было изучение действий и опыта других стран в этой области.

Государственный контроль установил, что доступ к услугам в сфере психического здоровья во время пандемии был недостаточным. В 2020 году число первичных посещений специалистов по психическому здоровью увеличилось примерно на 17 процентов по сравнению с 2019 годом, но количество времени, которое пациентам приходилось ждать приема у врачей психиатров и медицинских психологов для взрослых, осталось прежним, тогда как время ожидания приема у психиатров для детей и подростков увеличилось на 23 процента. И взрослым, и детям часто приходилось ждать получения услуг в области психического здоровья дольше установленного законом срока в семь календарных дней.



MITIGATING THE CONSEQUENCES OF COVID-19 ON MENTAL HEALTH

2-fold increase in general level of stress in society

49% of the population experienced a deterioration in their emotional state during the second wave of COVID-19

2-fold increase in suicide topic when calling the "Children's Line"

ACCESS TO MENTAL HEALTH SERVICES WAS NOT SUFFICIENT DURING THE COVID-19 PANDEMIC

Waiting longer than the 7 calendar days

10% **13%** **23** per cent for medical psychologists

15% **18%** **33** per cent for adults' psychiatrists

34% **10%** **44** per cent for children's and adolescent psychiatrists
23% worsened during the pandemic

8–14 calendar days

15 and more calendar days

POPULATION ARE NOT AWARE OF FREE PSYCHOLOGICAL SUPPORT

55 per cent at the Mental Health Centre

69 per cent at municipal public health offices

IMPLEMENTATION OF RECOMMENDATIONS FROM PREVIOUS AUDITS BY THE NATIONAL AUDIT OFFICE WOULD REDUCE THE PROBLEMS



improving access to services



managing waiting queues



meeting the need for specialists

PLANNING AND IMPLEMENTATION OF MITIGATION MEASURES FOR THE CONSEQUENCES OF THE COVID-19 PANDEMIC ON MENTAL HEALTH HAS ROOM FOR IMPROVEMENT

To mitigate the consequences of Covid-19 on mental health

EUR **3.3 MILLION** were used in 2020

32 measures

3 measures to increase the number of psychologists in mental health centres, to increase the availability of psychosocial rehabilitation services and to expand access to psychological support for personal health care professionals were delayed

Оценка также показала, что государство не сделало достаточно для информирования населения о доступности услуг в сфере психического здоровья. По данным опроса, проведенного по заказу Госконтроля, 65,7 процента респондентов не знали о доступной во время пандемии психологической поддержке; 55 процентов не знали, что в Государственном центре психического здоровья можно получить бесплатную психологическую помощь; 69 процентов не знали, что такие услуги предоставляют муниципальные учреждения здравоохранения.

Литва - одна из немногих стран Европейского Союза, которая приняла план действий по смягчению влияния пандемии на психическое здоровье. Однако Государственный контроль установил, что правительство могло бы улучшить разработку и реализацию мероприятий плана. Вызывает озабоченность ограниченный объем мероприятий для детей и молодежи, отсутствие точного планирования использования выделенных средств и отсутствие критериев для оценки результатов конкретных мероприятий.

Поскольку оценка не была аудитом, Государственный контроль не дал правительству официальных рекомендаций. Однако в своем отчете Госконтроль отметил, что выполнение рекомендаций предыдущих аудитов по улучшению доступности и сокращению времени ожидания услуг, а также по решению проблемы нехватки специалистов поможет правительству решить выявленные проблемы.

THERE IS STILL A LACK OF:

- ✗ increased scope of measures for children and young people
- ✗ more precise planning of allocated funds
- ✗ orientation of indicators towards measuring the results of specific measures

2020-2021

2021-2022



GAO ПРОВОДИТ МЕЖДУНАРОДНЫЙ ВЕБИНАР ПО АУДИТУ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ СЛУЧАЕВ МОШЕННИЧЕСТВА

Сегодня, когда правительства во всем мире тратят огромные средства на борьбу с пандемией COVID-19, высшие органы аудита (ВОА) должны занять ключевую позицию в выявлении и предотвращении мошенничества. Для обмена знаниями и передовым опытом Государственная счетная палата США (GAO) провела 15 сентября 2021 года международный вебинар на тему «Аудит для выявления случаев мошенничества: Опыт, инструменты и методы, а также перспективы».

Виртуальное мероприятие, собравшее около 260 слушателей, вел Сето Багдоян, директор по аудиту Службы судебных аудитов и расследований GAO, и в нем приняли участие три эксперта:

Айша Мохаммед Аль Блуши, старший аудитор, ВОА Объединённых Арабских Эмиратов. ВОА ОАЭ сотрудничает с Управлением ООН по наркотикам и преступности (УНП ООН) в целях содействия более активному участию ВОА в реализации Конвенции ООН против коррупции.

Зохра Фарук Нуриар, старший специалист по финансовому управлению, Глобальная практика управления, Всемирный банк. Всемирный банк находится в авангарде работы по решению проблем, связанных с пандемией.

Луис Алонсо Робас Санчес, менеджер по контролю мегапроектов, Управление генерального контролера Республики Перу. ВОА Перу является лидером в использовании подходов, основанных на данных, при проведении аудита для выявления случаев мошенничества.

Среди основных выводов дискуссии следует отметить, что новые технологии открывают перед ВОА как возможности для более эффективного выявления случаев мошенничества, так и повышают риски. Инфраструктура информационных технологий (ИТ) может позволить ВОА проводить дистанционный аудит программ государственного сектора в режиме реального времени, особенно тех, которые наиболее подвержены коррупции. А передовое программное обеспечение для анализа данных, искусственный интеллект и алгоритмы машинного обучения могут помочь ВОА быстро выявлять аномалии в данных государственных систем.

Вместе с тем, г-жа Аль Блуши и г-н Робас согласились с тем, что просто иметь эти ИТ-инструменты недостаточно. ВОА должны управлять рисками, которые сопровождают эти технологии, с помощью надежной нормативной базы, внутреннего контроля, кадрового потенциала и руководящих принципов аудита.

Участники дискуссии подчеркнули, что ВОА также могут использовать новые формы ИТ не только для выявления случаев мошенничества, но и для его предотвращения в целом, улучшая взаимодействие с членами парламента, правительственными чиновниками, организациями гражданского общества и общественностью. Улучшение коммуникации с этими внешними заинтересованными сторонами и предоставление им возможности обратной связи по процессу аудита являются ключевыми элементами в обеспечении прозрачности и подотчетности расходования средств на борьбу с COVID-19.

Участники дискуссии признали, что не все ВОА обладают внутренним потенциалом для расследования случаев мошенничества, и некоторым из них, возможно, придется обратиться к внешним экспертам, особенно для получения помощи в области ИТ. Более того, не все ВОА имеют полномочия для расследования случаев мошенничества и коррупции.

Г-жа Нуриар посоветовала ВОА, не имеющим таких полномочий, сосредоточиться на общей системе управления государственными финансами (PFM) своих стран, проявлять профессиональный скептицизм в отношении риска мошенничества, тщательно изучить системы, существующие в учреждениях для принятия мер в потенциальных случаях мошенничества, и тесно сотрудничать со следственными органами для обеспечения контроля выполнения рекомендаций по устранению нарушений.



Новости из Алжира



СОА УЧАСТВУЕТ В МЕЖДУНАРОДНЫХ ВСТРЕЧАХ И УЧЕБНЫХ МЕРОПРИЯТИЯХ

Счетная палата Алжира (СОА) приняла участие в следующих международных мероприятиях с июня по сентябрь 2021 года:

- 25-й симпозиум ООН/ИНТОСАИ с 28 по 30 июня.
- Встреча с Волонтерским корпусом финансовых услуг (FSVC) 29 июня для планирования 18-месячной программы сотрудничества, направленной на укрепление потенциала СОА. Программа, финансируемая Государственным департаментом США, будет обучать сотрудников СОА лучшим международным практикам в области аудита эффективности и информационных систем и МСУГС (Международные стандарты учета в государственном секторе), а также укреплять институциональную коммуникацию СОА.
- Встреча для руководителей высших органов аудита (ВОА) и заинтересованных сторон на тему «Совместный аудит сильных и устойчивых национальных систем здравоохранения - задача 3.d Целей устойчивого развития (ЦУР)», организованная Инициативой развития ИНТОСАИ (IDI) и Арабской организацией ВОА (АРАБОСАИ) 1 июля.
- 62-е заседание Исполнительного совета АРАБОСАИ, 5-6 июля.
- 56-е заседание Оргбюро Африканской организации ВОА (АФРОСАИ) 7 июля и Генеральная ассамблея АФРОСАИ 8-9 июля, в ходе которых были утверждены Стратегический план АФРОСАИ на 2022-2026 годы и отчеты технических комитетов.

СОА приняла участие в следующих учебных мероприятиях:

- Два вебинара в июне, организованные IDI в сотрудничестве с Комитетом ИНТОСАИ по обмену опытом и образовательными услугами и АРАБОСАИ: «Обзор

экологической системы ЦУР: Действующие лица, состояние дел и связанные процессы для достижения задачи 3.d ЦУР» и «Матрица проектирования».

- Семинар, проведенный АРАБОСАИ в июне по теме «Оценка начислений и сбор бюджетных поступлений в секторе добывающих отраслей экономики».
- Тренинги, организованные IDI и АРАБОСАИ в июне и июле по теме «Аудиты прозрачности, подотчетности и инклюзивности (TAI) - Глобальный совместный аудит соответствия по использованию чрезвычайных фондов для борьбы с COVID-19».
- Информационная встреча в июне на тему «Положение о программе приграничного сотрудничества», организованная в рамках присоединения Алжира к программе приграничного сотрудничества, финансируемая «Европейским инструментом соседства».
- В июле был проведен курс «Сертификация государственных счетов» под руководством экспертов Счетной палаты Франции, организованный в рамках программы сотрудничества с SIGMA (Поддержка совершенствования управления и менеджмента).
- Ежегодная встреча в июле Рабочей группы ИНТОСАИ по оценке государственных политик и программ, в ходе которой СОА представила документ «Предварительные выводы и рекомендации по оценке национальной перинатальной программы».
- Встреча в рамках программы «Оценка государственной политики» в июле, организованная ВОА Мадагаскара и Счетной палатой Франции с участием IDI. СОА представила два доклада: «Основные элементы руководства СОА по оценке государственной политики» и «Опыт СОА в оценке национальной перинатальной программы».
- Конференция IDI в сентябре, посвященная «Взаимодействию заинтересованных сторон», организованная в рамках инициативы по аудиту TAI.

Новости из Венгрии



ВОА ВЕНГРИИ ПУБЛИКУЕТ ОТЧЕТ ОБ АУДИТЕ СИСТЕМЫ ВАКЦИНАЦИИ

В июле 2021 года Государственное аудиторское управление (SAO) Венгрии опубликовало отчет о проведенном им аудите соответствия и эффективности в отношении возникновения эпидемий и уровня привитости населения. Проблемы, возникшие в связи с пандемией COVID-19, сделали выводы аудита, который Венгрия провела в рамках международного совместного аудита, инициированного Высшим аудиторским управлением Словацкой Республики, еще более важными.

Основной закон Венгрии провозглашает, что каждый человек имеет право на физическое и психическое здоровье. В 2015 году Министерство человеческих ресурсов Венгрии определило укрепление эпидемиологической безопасности и модернизацию системы вакцинации в числе своих главных приоритетов. В рамках этой работы главный санитарный врач страны в 2018 и 2019 годах выпустил руководство по проведению вакцинации. Аудит SAO показал, что система вакцинации в Венгрии была достаточно эффективной для предотвращения массовых вспышек заболеваний в эти годы.

Эффективные системы вакцинации являются ключом к предотвращению эпидемий, а также имеют экономические преимущества, поскольку борьба с заболеванием обходится дороже, чем его профилактика. Каждая европейская страна принимает важные решения относительно своей национальной программы вакцинации – например, как ее финансировать и какие вакцины применять – на основе местных факторов, таких как распространенность определенных заболеваний и экономические условия.

Этот совместный аудит позволил высшим органам аудита (ВОА) обменяться информацией, опытом и передовой практикой в отношении национальных программ вакцинации в самый критический момент. Пандемия COVID-19, а также миграция, увеличение числа перемещений, рост антивакцинальных движений и последствия изменения климата повысили эпидемиологический риск даже для таких стран, как Венгрия, где действуют эффективные системы вакцинации.

ВОА ВЕНГРИИ ИСПОЛЬЗУЕТ ТЕХНОЛОГИИ ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Важность достижения большей эффективности была подчеркнута на IX совместной конференции Европейской

организации ВОА (ЕВРОСАИ) и Организации ВОА стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС), состоявшейся в сентябре 2020 года. На этом мероприятии ВОА обсудили важность оптимизации использования ресурсов, приоритизации задач и применения принципа рентабельности в стратегическом планировании и аудиторской деятельности – особенно в период пандемии COVID-19.

В этой связи SAO реализовало ряд инициатив, которые используют технологические достижения для повышения эффективности своей аудиторской работы.

Автоматизированная оценка документов. Согласно опросам, только одна пятая часть полезной информации является «структурированной», т.е. организованной в базах данных. Большинство неструктурированных данных, к которым обращаются аудиторские службы, имеют текстовый формат. SAO использует программное обеспечение для анализа текста, чтобы структурировать эту массу информации в формат, пригодный для анализа. С помощью этого программного обеспечения аудиторы могут искать, фильтровать и классифицировать содержание большого количества документов, а также автоматизировать определенные подпроцессы и задачи аудита.

Автоматизированная оценка документов позволяет аудиторам выполнять задачи, используя меньшее количество ресурсов; обеспечивает последовательность в обработке данных; и улучшает процесс аудита, например, повышая надежность аудиторских выводов. Кроме того, система легко масштабируется, что позволяет повысить гибкость операций и быстро вносить коррективы в ответ на изменения.

Процессы аудита с гарантией качества. Чтобы обеспечить качество SAO использует другое программное обеспечение для применения автоматического, превентивного контроля к процессам аудита в соответствии с «Бережливой разработкой программного обеспечения» (Lean Methodology), основными постулатами которой являются постоянное совершенствование и уважение к людям. Обеспечивая безошибочное выполнение задач с самого начала и за минимально возможное время, используя минимальные ресурсы, программное обеспечение снижает необходимость в последующих проверках и исправлениях.

Программное обеспечение учета времени. Как и ряд других аудиторских офисов, SAO следит за эффективностью своих процессов. Чтобы преуспеть в этом, SAO использует программное обеспечение для измерения времени, которое помогает выявить рутинные задачи, повторяющиеся в ходе аудита, которые потенциально могут быть автоматизированы.

СИСТЕМА ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ В СЛУЧАЕ СТИХИЙНЫХ БЕДСТВИЙ: ИНСТРУМЕНТ ДЛЯ СОДЕЙСТВИЯ ПРОГНОЗИРОВАНИЮ И ПОДОТЧЕТНОСТИ

Ken Engquist / National Oceanic and Atmospheric Administration

Кэролин Блокер, Кэтрин Годфри и Джо Томпсон, Государственная счетная палата США

Введение

Стихийные бедствия, такие как ураганы, наводнения и лесные пожары, способны разрушить повседневную жизнь людей, вызывая травмы и смерть, уничтожая дома и инфраструктуру, а также сея экономический хаос. С 2000 по 2019 год в мире произошло 7 348 крупных стихийных бедствий, которые унесли 1,23 миллиона жизней, затронули 4,2 миллиарда человек (многие - более одного раза) и привели к глобальным экономическим потерям на сумму около 2,97 триллиона долларов США.

Правительства обычно возглавляют работу по восстановлению, предоставляя помощь при стихийных бедствиях и координируя действия различных уровней власти и заинтересованных сторон частного сектора. Такие меро-

приятия могут длиться годами или даже десятилетиями и обходятся правительствам в миллиарды долларов. Возникающие в результате этого финансовые риски растут, поскольку некоторые опасные природные явления, вызывающие бедствия, становятся все более частыми и интенсивными из-за изменения климата.

Однако правительства и сообщества могут сократить воздействие, риск и стоимость ликвидации последствий стихийных бедствий, а не просто реагировать на них, предпринимая целенаправленные, перспективные меры по повышению «устойчивости к бедствиям», то есть способности противостоять разрушениям, вызванным стихийными бедствиями и изменением климата, и быстро восстанавливаться после них. Подобные действия включают в себя меры по уменьшению негативного воздействия стихийных бедствий («смягчение опасности») и по устранению фактических и ожидаемых последствий изме-



Водопрпускной канал с защитной стенкой, предотвращающей эрозию и позволяющей воде проходить под дорогой



Стена сдвига, являющаяся частью сейсмической модернизации университетской библиотеки



Водонепроницаемый корпус для предотвращения ущерба от наводнений



Надстройка конструкции для уменьшения ущерба в случае затопления

Рисунок 1: Примеры действий для предотвращения последствий стихийных бедствий; Источник: GAO-21-140

нения климата («адаптация к климату»). (Примеры таких мер приведены на рисунке 1).

В 2015 году Государственная счетная палата США – [высший орган аудита Соединенных Штатов](#) – сообщила, что повышение устойчивости к изменению климата может привести к первоначальным затратам, но также сократить потенциальный будущий ущерб от климатических явлений. Учитывая эти факторы, сообщество подотчетности может и должно использовать свой потенциал предвидения, чтобы направить правительства к подходам, которые делают сообщества и инфраструктуру более устойчивыми к стихийным бедствиям.

С этой целью GAO создала [систему обеспечения устойчивости к стихийным бедствиям](#) – инструмент, предна-

значенный для продвижения перспективного и целостного системного подхода к решению сложной проблемы.

Этот механизм помогает лицам, принимающим решения, и тем, кто занимается вопросами отчетности, определить возможности для повышения устойчивости к стихийным бедствиям, а также для снижения общих затрат на восстановление и уменьшения воздействия на жизнь людей.

Долгосрочный результат, требующий краткосрочных инвестиций

Укрепление устойчивости по отношению к стихийным бедствиям предполагает инвестирование времени и ресурсов в краткосрочные и долгосрочные действия с неопределенными результатами, учитывая, что отдача от этих инвестиций зависит от того, где и как проявляются стихийные бедствия. Во время восстановления после ката-

строф, когда полученный опыт еще свеж и конкретен, политическая воля к решению проблемы риска бедствий может быть сильной. При правильном подходе и наличии ресурсов сообщества могут противостоять разрушениям и уничтожению, предпринимая действия, которые укрепляют их физическую и социальную устойчивость. В то же время, решения по снижению риска в краткосрочные и среднесрочные периоды после стихийного бедствия – часто называемые «смягчением последствий стихийных бедствий» – подвержены влиянию изолированных интересов и могут привести к упущению возможностей снижения общего риска на уровне сообщества, региона и страны.

Напротив, подход, часто называемый «смягчением последствий стихийных бедствий до того, как они произошли», который предполагает инвестирование средств, не связанных с недавним бедствием, может обеспечить продуманное планирование и избежать подводных камней, обусловленных слишком поспешным принятием решений. Такой подход открывает возможности для долгосрочных, эффективных стратегий, направленных на достижение общесистемных решений и налаживания партнерских отношений.

Однако проблема смягчения последствий до бедствия заключается в том, что даже если граждане и руководители рационально понимают значение снижения риска, они склонны сбрасывать со счетов маловероятные риски и неохотно участвуют в поиске сложных компромиссов, не имея непосредственного опыта недавнего бедствия. Более того, лидеры часто нацелены на инвестиции, которые окупятся в течение их выборного срока, а не на те, отдача от которых будет постепенной и без гарантий.

Национальные правительства имеют все возможности для внедрения перспективных подходов, которые сочетают в себе неотложные меры, принимаемые сразу после бедствия, с рациональностью стратегических, упреждающих действий. В условиях, когда принятие решений распределено между юрисдикциями низшего уровня и неправительственными организациями, национальные правительства могут также рассмотреть действия, которые сделают инвестиции в снижение риска стихийных бедствий более привлекательными по сравнению с другими приоритетами.

«Национальные правительства имеют все возможности для содействия продвижению перспективных подходов, которые сочетают в себе неотложные меры, принимаемые сразу после стихийного бедствия, с рациональностью стратегических, упреждающих действий».

Общая ответственность

Хотя правительства часто руководят деятельностью по восстановлению после стихийных бедствий, устойчивость к ним — это общая ответственность. В 2005 году [Всемирная конференция по уменьшению опасности стихийных бедствий](#) признала, что достижение «существенного сокращения потерь от стихийных бедствий в виде человеческих жизней и социальных, экономических и экологических активов сообществ и стран» требует «полной приверженности и участия всех заинтересованных сторон, включая правительства, региональные и международные организации... частный сектор и научное сообщество».

Разработанная GAO система обеспечения устойчивости к стихийным бедствиям учитывает разнообразные инструменты, которыми располагает федеральное правительство США, чтобы влиять на решения и стимулировать инвестиции в предприятия, где отсутствует прямой контроль. Система предназначена для использования широкой аудиторией федерального правительства, включая людей, ответственных за разработку (например, политиков, руководителей программ и специалистов) и оценку (например, аналитиков, экспертов по оценке и аудиторов) мер по снижению риска стихийных бедствий. Хотя данная концепция разработана для США, правительства других стран и юрисдикции более низкого уровня также могут извлечь пользу из применения принципов, изложенных в данной концепции.

На рисунке 2 приведены примеры инструментов, которые национальные правительства могут использовать в контексте США для оказания влияния на действия, обязанности и интересы всех заинтересованных сторон.

Принципы высокого уровня, которые помогут сформировать и оценить действия

Три всеобъемлющих, частично совпадающих принципа структуры - информация, интеграция и стимулы - могут помочь правительствам включить действия, способствующие повышению устойчивости к стихийным бедствиям, в повседневные задачи конкретных организаций, программ и действий («всестороннее снижение риска»), а также определить приоритеты в политике и инвестициях на самом высоком уровне («стратегическое снижение риска»). Структура также включает ряд вопросов, организованных вокруг трех принципов, которые пользователи



Federal tools for facilitating action:



Policy tools

The federal government can create laws, regulations, and directives that require specific actions for enhancing disaster resilience.



Financial tools

The federal government can use financial assistance such as grants, cooperative agreements, loans, and special tax considerations to provide incentives to individuals, corporations, localities, and states.



Direct action

The federal government can help realize national resilience in the actions it takes as the owner of certain critical infrastructure and property, as a purveyor of information, and in provision of technical assistance or direct services.

Examples of disaster resilience decision makers:

- Federal executives and policymakers with immediate responsibility for protection of infrastructure and ecosystems
- Federal executives and policymakers with responsibility for programs and regulations that promote risk-reduction decisions by nonfederal entities
- State executives and policymakers with responsibility for programs and regulations that promote risk-reduction decisions by jurisdictions within their boundaries
- Local policymakers, managers, and planners with responsibility for land use planning, building code adoption and enforcement, and design decisions
- Private sector owners and operators of critical infrastructure with responsibility for design decisions
- Small business and residential property owners with responsibility for design decisions
- Private financial market actors with the ability to partner with other decision makers to stimulate and leverage risk-reduction investment and enhance loss protection
- Non-governmental organizations with responsibility for establishing and supporting adoption of standards

Рисунок 2: Как действия национального правительства могут способствовать и упрощать принятие решений по обеспечению устойчивости к стихийным бедствиям; Источник: GAO-20-100SP

могут применить к своему конкретному контексту. (См. рисунок 3.)

Информация. Доступ к финансовой, технологической, экологической, градостроительной и другой информации, которая должна быть точной, полной и авторитетной, которая также поможет лицам, принимающим решения, определить риски и оценить влияние стратегий по снижению рисков. Например, национальные правительства могут предоставить техническую помощь, чтобы помочь лицам, принимающим решения в небольших юрисдикциях с ограниченными ресурсами, интерпретировать имеющуюся информацию о рисках и проанализировать альтернативные варианты снижения рисков.

Интеграция. Комплексный анализ и планирование могут помочь лицам, принимающим решения, предпринять последовательные и скоординированные действия по повышению устойчивости. Например, правительства могут использовать опыт и ресурсы неправительственных партнеров, как например, строительные нормы и стандарты, разработанные частным сектором, для осуществления правительством более надежных мер по снижению риска.

Стимулы. Стимулы могут помочь сделать долгосрочные, перспективные инвестиции в снижение риска более жизнеспособными и привлекательными среди других приоритетов. Стимулы могут снизить затраты или увеличить преимущества от мер по снижению риска, что может стимулировать инвестиции в устойчивость к бедствиям со стороны всех уровней власти, частных лиц и частного сектора. Например, такие стимулы, как нормативные требования национального правительства или условия финансовой помощи, могут побудить местные органы власти и другие организации, владеющие инфраструктурой, инвестировать в снижение риска стихийных бедствий.

Эти принципы могут быть применены к любой деятельности, связанной со стихийными бедствиями - после бедствия, до бедствия или за пределами традиционной области готовности и восстановления - при условии, что целью является определение перспективных возможностей для использования или влияния на действия, обязанности и интересы по снижению риска в рамках всей системы правительственных и неправительственных лиц, принимающих решения.

Рисунок 3: Принципы системы обеспечения устойчивости к стихийным бедствиям; Источник: GAO-20-100SP

Principle:



Information

Accessing information that is authoritative and understandable can help decision makers to identify current and future risk and the impact of risk-reduction strategies.

Provide reliable and authoritative information about current and future risk

- To what extent could federal efforts:
- Enhance the validity and reliability of the disaster risk information produced?
 - Generate and share additional information that would help decision makers understand their disaster risk?
 - Reduce the complexity of and translate risk information for non-technical audiences?
 - Help leverage and synthesize disaster risk information from other partners across agencies, governments, and sectors?
 - Promote consensus around the reliability of the sources and methods that produce disaster risk information?

Improve the ability to assess alternatives to address risk

- To what extent could federal efforts:
- Help decision makers identify and select among disaster risk-reduction alternatives?
 - Provide technical assistance to help build capacity of nonfederal partners?
 - Contribute to an understanding of approaches for estimating returns on investment?
 - Help decision makers identify and combine available funding sources and innovative methods for meeting disaster risk-reduction needs?

Strengthen the ability to assess status and report progress

- To what extent could federal efforts:
- Advance methodologies or processes to measure the current state of nationwide resilience?
 - Promote monitoring of progress toward resilience on a programmatic basis?



Integration

Integrated analysis and planning can help decision makers take coherent and coordinated resilience actions.

Build an overarching strategic vision and goals

- To what extent could federal efforts:
- Help to establish overarching strategies that guide national resilience efforts?
 - Ensure that resilience goals are incorporated into relevant national strategies?
 - Prioritize resilience goals that reflect the most pressing resilience challenges?

Promote coordination across missions and sectors

- To what extent could federal efforts:
- Ensure consistent and complementary policies, procedures, and timing across relevant federal funding mechanisms?
 - Convene stakeholders with different perspectives and interests to create whole systems solutions?
 - Encourage governance mechanisms that foster coordination and integrated decision making within and across levels of government?
 - Engage non-government partners in disaster risk reduction?

Recognize relationships among infrastructure and ecosystems

- To what extent could federal efforts:
- Promote better understanding and awareness of the interactions among infrastructure components and ecosystems in disaster resilience actions?
 - Assist decision makers in determining what combination of ecosystem and built infrastructure solutions will best suit their needs within their constraints?
 - Assist in ensuring that projects undertaken under different programs and by different actors do not conflict?
 - Facilitate planning across jurisdictions and sectors to avoid or respond to cascading failure?



Incentives

Incentives can help to make long-term, forward-looking risk-reduction investments more viable and attractive among competing priorities.

Provide financial and nonfinancial incentives

- To what extent could federal efforts:
- Make risk-reduction measures more viable and attractive?
 - Incorporate disaster risk-reduction measures in infrastructure and ecosystem management financial assistance?
 - Require disaster risk-reduction measures for government-owned or -operated infrastructure and for federally funded projects?

Reduce disincentives

- To what extent could federal efforts:
- Alleviate unnecessary administrative burden?
 - Streamline review processes?
 - Improve program design to motivate risk-reduction actions?

ВИРТУАЛЬНЫЕ СЕМИНАРЫ ПО АУДИТУ СПОСОБСТВУЮТ ОБУЧЕНИЮ И СОТРУДНИЧЕСТВУ ВО ВРЕМЯ ПАНДЕМИИ

Лорен Ягер, Центр повышения качества аудита GAO, и Ханна Малони, Офис генерального инспектора USAID

Среди многих существенных изменений, вызванных кризисом COVID-19, был стремительный переход к виртуальной рабочей среде. К началу пандемии некоторые аудиторские службы уже предприняли значительные шаги для обеспечения возможности удаленной работы, в то время как многие продолжали работать преимущественно на местах, будь то для создания культуры совместной работы, обеспечения безопасного обращения с конфиденциальными документами, из-за ограниченности инфраструктуры информационных технологий или по другим причинам. Пандемия поставила перед аудиторскими службами множество вопросов, но в то же время открыла возможности - даже для тех, кто уже начал работать дистанционно, - для создания новых и более эффективных методов проведения аудита, развития сотрудничества и профессионального обучения.

Во время пандемии Офис генерального инспектора Агентства США по международному развитию (USAID OIG), который оценивает эффективность и результативность программ и операций агентства, а также расследует заявления о мошенничестве, растратах и злоупотреблениях, разработал двухчасовой семинар в виртуальном формате



для достижения образовательных целей и целей сотрудничества. Этот формат, с энтузиазмом воспринятый участниками, может представлять интерес для высших органов аудита (BOA), которые ищут способы повышения своей устойчивости и обеспечения непрерывности деятельности в виртуальной рабочей среде.

Первые отзывы участников

USAID OIG реализовал ряд шагов, которые привели к созданию этого успешного методического подхода. Во-первых, USAID OIG быстро нашел пути сотрудничества с Центром повышения качества аудита (CAE) Государственной счетной палаты США (GAO), чтобы перевести свои учебные мероприятия из очных форм в виртуальную среду. Во-вторых, организация использовала учебные мероприятия для создания возможностей для взаимодействия сотрудников различных аудиторских групп. В-третьих, тщательно учитывались отзывы участников для постоянного совершенствования обучения.

Уже на раннем этапе стало ясно, что обучение продолжительностью в целый день, которое обычно проводится в процессе командировок, не является лучшей моделью для виртуальных мероприятий. На основании опроса участников первых тренингов сотрудники USAID OIG определили, что двухчасовые виртуальные занятия дают достаточно

First Hour



Second Hour



Рисунок 1: Формат виртуального семинара

времени для углубления в тему, но при этом не делятся так долго, чтобы нарушать расписание или чрезмерно нагружать участников.

Вторым популярным замечанием на первых семинарах было то, что участникам очень понравилось общаться и взаимодействовать со своими коллегами во время работы в малых группах. Соответственно, разработчики семинара изменили формат, сделав больший акцент на групповых обсуждениях и упражнениях в дискуссионных залах. Разработчики также поняли, что семинары должны оставаться ориентированными на относительно небольшие группы (10-12 участников), чтобы каждый мог принять активное участие.

Виртуальные семинары позволяют наладить различные виды контактов и сотрудничества в зависимости от состава участников. Некоторые семинары предназначаются для новых сотрудников, предоставляя им возможность пообщаться с другими членами своей группы, даже если они никогда не были в офисе. Часть семинаров ориентирована на более опытных сотрудников того же

уровня, чтобы они могли вместе работать над решением общих проблем. Другие семинары открыты для всех участников, создавая своего рода виртуальный «кулер», где могут общаться сотрудники с разным профессиональным уровнем. Кроме того, в отличие от очного обучения, виртуальный формат может объединить сотрудников, находящихся в разных местах и даже часовых поясах, что может оказаться особенно важным во время кризиса.

Эта модель отвечает не только потребностям сетевого объединения, но и потребностям обучения, поскольку в литературе по общественным наукам есть много свидетельств того, что учащиеся усваивают знания более эффективно путем активного запоминания, чем путем пассивного просмотра или прослушивания. Семинары способствуют активному запоминанию как во время презентации, так и в дискуссионных залах.

Формат семинара с активными дискуссиями

Со временем формат семинара превратился в стандартный шаблон, включающий множество педагогических

приемов и предоставляющий достаточно времени для обсуждения и взаимодействия (рис. 1). В течение первого часа проводятся презентации и обсуждения под руководством тренера. Во второй час участники делятся на группы, где они работают над упражнением, которое дает им возможность применить то, что они узнали в первый час. Оставшееся время отводится на брифинг каждой группы и обсуждение результатов.

Например, в рамках недавно проведенной серии семинаров по методам сбора доказательств первые несколько слайдов рассказывали об условиях проведения аудита, при которых лучше всего подходят конкретные методы, такие как опросы, полуструктурированные интервью и инструменты сбора данных. Во время обсуждения в классе участники изучили преимущества и недостатки использования этих трех методов в различных реальных сценариях. В оставшуюся часть первого часа инструктор представил ключевые положения и шаги по внедрению каждого метода.

Работа в дискуссионных залах различалась в зависимости от метода сбора доказательств, который участникам было предложено обсудить:

- **Опросы.** Группы рассмотрели резюме предлагаемого опроса членов консультативного комитета и обсудили вопросы о предполагаемой сложности различных этапов, предлагаемом способе проведения, методах предварительного тестирования и предполагаемых рисках.
- **Полуструктурированные интервью и инструменты сбора данных.** Группы обсудили, как использовать эти методы для конкретных видов проверок, и узнали, как тщательный процесс планирования может обеспечить более надежные результаты аудита.

Основные вызовы

Существуют значительные различия между этими виртуальными семинарами и типичными очными тренингами. Одно из них заключается в том, что время, отведенное на обсуждение (на рисунке выделено зеленым цветом),

составляет более 50 процентов от общей продолжительности семинара, поскольку доказано, что вовлеченность участников в работу с материалом важнее, чем объем материала, освещенного с помощью слайдов.

Такая структура создает несколько ключевых проблем для разработчиков и ведущих семинаров. Пожалуй, самой важной из них является необходимость неустанно ограничивать объем материала, представленного на слайдах. В противном случае упражнения в дискуссионных залах и групповые обсуждения будут носить поспешный характер и будут менее эффективными.

Другая проблема заключается в том, что требуется время и практика для создания содержательных упражнений, которые можно было бы выполнить за отведенное время, но при этом побудить группы к разбору сложных вопросов. Разработчики пришли к выводу, что предварительные тесты необходимы для достижения этого баланса в упражнениях.

Наконец, преподаватели должны уметь управлять классом в виртуальной аудитории, поскольку в этом формате семинара нельзя терять время. Цель состоит в том, чтобы

технология исчезла на заднем плане и позволила участникам сосредоточиться на материале и сотрудничестве с коллегами.

Заключение

Пандемия вызвала серьезные изменения в рабочей среде, но эффективные организации находят способы адаптации и даже совершенствования в условиях кризиса. USAID OIG сделал именно это, сохранив свою готовность к обучению, сотрудничая с CAE и прислушиваясь к предложениям коллектива. Результатом стал формат семинара, который станет важным элементом профессионального развития организации даже после окончания пандемии.

Примечание: Мнения, выраженные в данной статье, не обязательно отражают точку зрения USAID, USAID OIG или правительства США.

«Пандемия поставила перед аудиторскими службами множество вопросов, но также открыла возможности для создания новых и более эффективных методов проведения аудита, укрепления сотрудничества и профессионального обучения».

УКРЕПЛЕНИЕ НЕЗАВИСИМОСТИ ВОА В ТИХООКЕАНСКОМ РЕГИОНЕ

Тихоокеанская ассоциация высших органов аудита

Высшие органы аудита (ВОА) тихоокеанских островов, многие из которых очень малы по сравнению с ВОА других регионов, сталкиваются с множеством вызовов. Начиная от вопросов, связанных с обслуживанием небольшого населения, таких как высокий риск предполагаемого конфликта интересов и трудности с набором и сохранением квалифицированного персонала, и заканчивая серьезными угрозами, такими как пандемия COVID-19 и изменение климата.

Учитывая эти проблемы, у ВОА в регионе Тихоокеанской ассоциации ВОА (ПАСАИ) может возникнуть соблазн сделать стремление к независимости менее приоритетным направлением деятельности. Однако законодательная и финансовая независимость являются ключом к созданию сильных и устойчивых ВОА, способных эффективно решать эти сложные задачи.

Конечной целью мер по укреплению независимости ВОА является не обеспечение бюджета или увеличение власти. Скорее, она заключается в том, чтобы обеспечить способность ВОА объективно оценивать государственные расходы и управление путем проведения независимого аудита, основанного на оценке рисков. Все члены общества только выигрывают от того, что ВОА будет способен выявлять и решать проблемы, а также обеспечивать уверенность общества в государственных учреждениях.

Статус независимости в Тихоокеанском регионе

Из 20 ВОА, включенных в программы ПАСАИ, ни один не набрал 4 балла по независимости в соответствии с [Системой оценки эффективности деятельности ВОА](#). Только два из этих ВОА (10%) набрали 3 балла, продемонстрировав в целом удовлетворительное состояние независимости. [Эти результаты](#) указывают на срочную необходимость укрепления независимости ВОА в Тихоокеанском регионе.

В частности, согласно [Индексу независимости Всемирного банка](#), ВОА в Тихоокеанском регионе не обладают достаточной автономией в вопросах кадрового обеспе-



Lighthouse in Chuuk State

чения, включая низкую прозрачность процесса назначения руководителя ВОА. Отсутствие свободы в процессе назначения сотрудников является серьезным препятствием для создания институциональной устойчивости. Во многих случаях полномочиями по найму и сохранению персонала

обладает Комиссия по государственной службе страны, а не руководитель ВОА.

ВОА тихоокеанских островов также нуждаются в большей финансовой автономии. В недавно опубликованном [Глобальном докладе IDI о деятельности ВОА](#) Тихоокеанский регион получил очень низкую оценку по степени независимости от вмешательства исполнительной власти в исполнение бюджета. Правительства стран Тихоокеанского региона ссылаются на COVID-19 как на причину сокращения бюджетов и ресурсов ВОА в регионе.

В приведенных выше отчетах и оценках не рассматриваются эталонные тихоокеанские страны, такие как Австралия и Новая Зеландия, но стоит отметить, что и они не всегда защищены от угроз независимости. Австралийское национальное аудиторское управление подчиняется [бюджетным нормам, зависящим от эффективности](#), и в прошлом году правительство сократило его годовой операционный бюджет на миллионы долларов, несмотря на растущее число учреждений, которые ВОА должен проверять.

Государственный аудитор штата Чуук, чья зарплата обычно финансируется через Соглашение о свободной ассоциации между Федеративными Штатами Микронезии и США, [не получал зарплату почти 12 месяцев](#). Доход главы ВОА зависел от его возвращения на Чуук с Филиппин, однако ограничения на поездки не позволили ему сделать это. В ВОА осталось всего два сотрудника, которые выполняют важную аудиторскую работу и управляют деятельностью офиса. Эта неприемлемая ситуация в конечном итоге будет иметь негативные последствия для подотчетности использования государственных средств.

Текущая работа ПАСАИ по поддержке независимости

Несомненно, тихоокеанские ВОА будут более устойчивыми, если они будут обладать большей независимостью. Чтобы помочь в достижении этой цели, ПАСАИ использует двойной подход: подход, ориентированный на конкретные страны, для работы с конкретными ВОА, и региональный подход для пропаганды среди тихоокеанских лидеров и партнеров по развитию.

ПАСАИ [предоставила юридическую экспертизу](#) ВОА шести стран - Фиджи, Кирибати, Самоа, Соломоновых островов, Тонга и Тувалу - которые хотят укрепить свою независимость путем изменения законодательной базы.

Кроме того, с июля 2020 года [ПАСАИ](#):

- Помогла ВОА Чуука разработать и окончательно утвердить стратегию независимости ВОА.
- Предоставила консультации по поправке к Закону об аудите Республики Маршалловы Острова, предложив повысить материальное поощрение сотрудников, получивших определенные профессиональные звания, чтобы обеспечить привлечение и сохранение талантливых специалистов в аудиторском учреждении.
- Завершила анализ Этического кодекса ВОА Соломоновых Островов и провела онлайн-семинар по этике и добросовестности для своих сотрудников.
- Представила доклад о независимости ВОА на вступительной встрече Комитета по государственным счетам Кирибати.

ПАСАИ также сотрудничала с консультантом и Инициативой развития ИНТОСАИ (IDI) для разработки семинара, который ВОА могут использовать для пропаганды независимости ВОА и правовой реформы среди органов законодательной

власти, правительств и других ключевых заинтересованных сторон.

Часто возникает необходимость в разъяснении ВОА не только того, как улучшить показатели независимости, но и того, насколько велик разрыв между истинной независимостью и текущей ситуацией. На данный момент ПАСАИ провела пять из ожидаемых 20 семинаров по независимости ВОА, специально разработанных для ВОА на Островах Кука, Гуаме, Кирибати, Маршалловых островах и Соломоновых островах.

ПАСАИ также пересмотрела свой [комплект ресурсов по независимости](#), включив в него редактируемый шаблон стратегии независимости ВОА, шаблон документа о стратегии законодательной реформы и инструкции по составлению, которые с определенным успехом использовались на Соломоновых островах.

Будущее независимости тихоокеанских ВОА

ПАСАИ продолжает работать с ВОА в регионе над отстаиванием независимости аудита перед парламентами, законодательными органами и ключевыми заинтересованными сторонами. Путь к независимости ВОА может быть долгим, но, как известно любому ВОА, добившемуся успеха в укреплении своей независимости, борьба стоит того.

«Законодательная и финансовая независимость являются ключом к созданию сильных и устойчивых ВОА, способных эффективно решать сложные задачи».

ПРОЕКТНАЯ ГРУППА ЕВРОСАИ COVID-19 УКРЕПЛЯЕТ УСТОЙ- ЧИВОСТЬ ЧЕРЕЗ СОТРУДНИЧЕСТВО

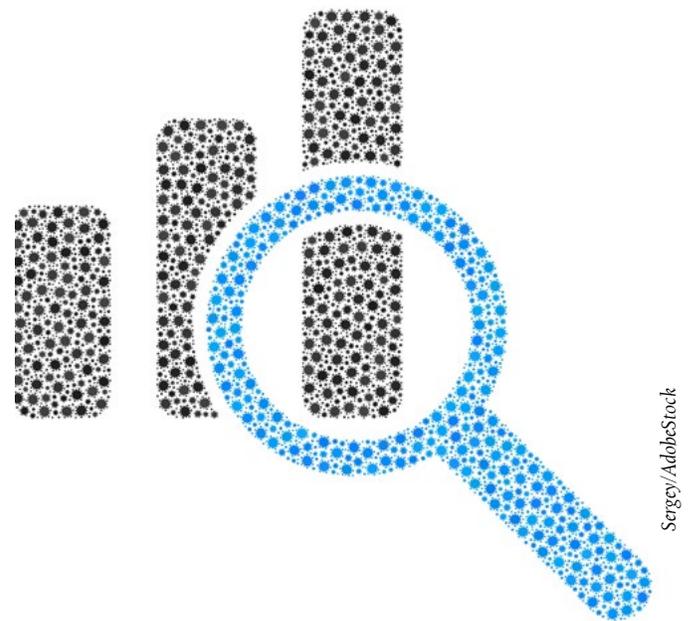
Энди Фишер, руководитель отдела международных отношений, Национальное аудиторское управление Великобритании

Введение

Когда началась пандемия COVID-19, Национальное аудиторское управление Великобритании (NAO) смогло продолжить эффективно работать, быстро переключившись на дистанционный аудит и используя технологии для построения отношений внутри учреждения и по всему миру. Действительно, многие аудиторы продолжали проводить аудиторские проверки и публиковать аудиторские отчеты, не встречаясь лично со своими командами или клиентами.

Изменения коснулись не только деятельности UK NAO. Спектр работы Высшего органа аудита (ВОА) также претерпел значительные изменения. Пандемия оказала разрушительное воздействие на жизни многих людей, и организации государственного сектора отреагировали на это очень крупными незапланированными расходами, которые происходили в ускоренном режиме; по данным национального центра [отслеживания расходов](#), предполагаемая сумма государственных расходов на пандемию в Великобритании за весь период ее существования сейчас превышает 370 миллиардов фунтов стерлингов. UK NAO столкнулось с вопросами парламента об эффективности этих ответных мер.

«Поскольку ожидается, что правительства по всему миру будут нести расходы, связанные с COVID-19, в течение нескольких лет, а пандемия будет продолжать влиять на аудиторскую работу - для ВОА будет важно продолжать сотрудничать друг с другом».



Sergiy/AdobeStock

Поскольку пандемия была глобальным событием, NAO Великобритании быстро осознало жизненную важность использования существующих сетей и связей в сообществе ИНТОСАИ как средства обмена и сравнения знаний, опыта и подходов. Поэтому NAO Великобритании обратился к коллегам в Европейской организации ВОА (ЕВРОСАИ) и по всему миру, и оказалось, что другие ВОА задаются теми же вопросами.

Создание проектной группы

В июне 2020 года NAO Великобритании присоединилось к 33 другим членам ЕВРОСАИ для создания проектной группы ЕВРОСАИ COVID-19, председателем которой стало NAO Великобритании, а заместителем председателя - ВОА Финляндии. Задачей группы был обмен информацией и создание «безопасного пространства» для членов группы с целью рассмотрения проблем, связанных с аудитом мер реагирования правительств на

пандемии. После определения принципов и целей, группа создала 12 рабочих потоков, сфокусированных на приоритетах, определенных членами. Две ключевые области, представляющие интерес, касались мер, принятых правительствами для смягчения воздействия пандемии на здравоохранение и социальное обеспечение, а также для защиты экономики.

Обмен полученными знаниями и опытом

Члены группы поддерживают друг друга не только путем обмена опубликованными работами, но и путем обмена информацией, методами и советами, помогающими группам планировать и проводить аудиты COVID-19. Хотя задачи, стоящие перед членами группы, в чем-то различаются, тем не менее, процесс обучения друг у друга приносит ощутимую пользу.

Члены проектной группы поддерживают связь друг с другом различными способами. Проект обмена информацией по бенчмаркингу (BIEP), размещенный на сайте ЕВРОСАИ, стал эффективным и действенным механизмом для обмена справочными материалами, презентациями, опросами и ответами, а также отчетами по различным темам. На сегодняшний день члены проектной группы разместили в BIEP 83 документа.

Группа также провела 20 онлайн-мероприятий по обмену практическими знаниями, включая круглые столы с участием руководителей ВОА. Кроме того, в рамках одного из рабочих потоков был успешно опробован формат «коллегиальной помощи», в котором один ВОА проводит интервью с другим ВОА по конкретной области реагирования на COVID, а другие заинтересованные ВОА участвуют и задают вопросы в чате.

Проектная группа стремится поделиться полученными от своих членов знаниями с сообществом подотчетности по всему миру. Одно из направлений ее работы посвящено взаимодействию с внешними заинтересованными сторонами, включая такие органы ИНТОСАИ, как Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI), Наблюдательный комитет ИНТОСАИ по возникающим вопросам (SCEI), Взаимодействие ИНТОСАИ с донорскими организациями, региональные организации, а также другие группы, такие как Комиссия Европейского союза и Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Отдельные ВОА-члены также делятся выводами проектной группы в рамках мероприятий ИНТОСАИ и совместной деятельности. Например, в прошлом году НАО Великобритании председательствовало на собравшей большое количество участников сессии 25-го симпозиума ООН/ИНТОСАИ, которая была посвящена выводам, сделанным ВОА в результате пандемии, а также участвовало в дискуссионной группе Генерального контролера США по изучению опыта, полученного в результате COVID-19.

34

EUROSAI members in the Project Group (PG)

20

knowledge-sharing events held in Year One

133

auditors using Project Group resources in BIEP

155

COVID-19 related outputs from seventeen PG members

40

published outputs analysed to identify audit criteria

83

documents shared in the PG area of BIEP

2

common audit resources produced

Рисунок 1: Основные факты о проектной группе ЕВРОСАИ COVID-19

Благодаря совместной работе проектная группа повысила качество работы, связанной с COVID-19, всех ее членов. На рисунке 1 показан весь спектр и масштаб работы группы. [Отчет о ходе работы](#) с более подробной информацией можно найти на сайте ЕВРОСАИ.

Заглядывая в будущее

В настоящее время проектная группа находится в процессе согласования рабочих потоков для поддержки текущей работы по аудиту COVID-19 и обобщения выводов, сделанных в ходе пандемии. Среди прочих тем, группа, вероятно, затронет восстановление экономики; давление на государственные финансовые ресурсы; неравенство между группами населения, вызванное и усугубленное пандемией; а также важность обеспечения устойчивости государственных услуг. Конечной целью группы является включение полученных участниками знаний и опыта в систему высокого уровня, которую ВОА смогут использовать при проведении аудита реагирования на будущие чрезвычайные ситуации.

Проектная группа ЕВРОСАИ COVID-19 добилась немалых успехов, но сделать предстоит еще больше. Поскольку ожидается, что правительства по всему миру будут нести расходы, связанные с COVID-19, в течение нескольких лет, а пандемия будет продолжать влиять на аудиторскую работу - для ВОА будет важно продолжать сотрудничать друг с другом. Благодаря постоянной работе, группа надеется помочь укрепить устойчивость организаций государственного сектора при реагировании на текущий кризис и на будущие вызовы.

➤ НОВОСТИ СООБЩЕСТВА ИНОСАИ



Experientia mutua omnibus prodest



НА ЗАСЕДАНИИ ОРГБЮРО СВС ОТМЕЧАЕТ ПРОГРЕСС, ДОСТИГНУТЫЙ НЕСМОТРЯ НА ТЕКУЩИЕ ПРЕПЯТСТВИЯ

29 сентября 2021 года Комитет ИНТОСАИ по повышению потенциала (СВС) провел ежегодное [заседание Оргбюро](#) под руководством Председателя СВС Генерального аудитора Южной Африки Цакани Малулеке и Заместителя председателя СВС Генерального аудитора Швеции Хелены Линдберг. В ходе виртуального мероприятия высшие органы аудита (ВОА), возглавляющие подкомитеты, специальные группы и проектные группы СВС, представили актуальные новости и информацию, продемонстрировав, как выразились несколько участников, что «обмен опытом — это забота».

В своем вступительном слове г-жа Малулеке высоко оценила прогресс, достигнутый ВОА, и выразила оптимизм в отношении будущего развития потенциала, несмотря на проблемы, вызванные пандемией. Она подчеркнула важность сотрудничества между органами ИНТОСАИ и необходимость дополнительной работы в определенных областях, таких как компетентность персонала, управление кадровыми ресурсами и увеличение числа женщин на руководящих должностях.

Участники сообщили о прогрессе в различных направлениях деятельности СВС:

- ВОА 69 стран используют IntoSAINT, инструмент оценки рисков, который помогает улучшить управление организационной целостностью.
- Специальная группа по профессионализации аудиторов ИНТОСАИ разработала Международный стандарт ВОА (ИССАИ) 150, посвященный компетентности аудиторов, и руководство по его применению.
- СВС модернизировал свой сайт, предоставив посетителям легкий доступ к контенту, разделенному на

четыре раздела: идеальная рабочая среда, профессиональные стандарты и рекомендации, компетентные люди, а также оценка и постоянное совершенствование.

- Глобальное исследование показало, что 18 ВОА проводят оценки равными по положению, а 10 ноября 2021 года будет проведен семинар по вопросам оценки равными по положению.
- Виртуальный каталог совместных аудиторских проверок расширился: с 2017 года в него добавлено 247 записей.
- Рабочие потоки объединили передовой опыт и разработали руководство, посвященное коллегиальной поддержке, аудиту ВОА в сложных ситуациях, а также ключевым темам развития потенциала, таким как взаимодействие с гражданским обществом.

Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI) сообщила о реализации [Системы оценки эффективности деятельности ВОА \(PMF\)](#), которая помогла более чем 100 ВОА провести целостную и основанную на фактах оценку своей деятельности и продемонстрировать свою значимость для заинтересованных сторон. Особым событием встречи стало упоминание о том, что ВОА Бутана и ВОА Кении успешно внедрили данную систему.

Участники также обсудили стратегию СВС на 2023-2028 годы и пути для того, чтобы ни один ВОА не остался позади. СВС приветствовал ВОА Малайзии в качестве нового члена и объявил о создании нового рабочего потока по аудиту донорских фондов.



INTOSAI Knowledge Sharing Committee (KSC)

НА ЗАСЕДАНИИ ОРГБЮРО KSC ПОДЧЕРКИВАЕТ ЦЕННОСТЬ СОТРУДНИЧЕСТВА

16 сентября 2021 года состоялось виртуальное 13-е заседание Оргбюро Комитета по обмену опытом и образовательными услугами (KSC). В нем приняли участие представители Председателя ИНТОСАИ, Целевых комитетов, Генерального секретариата и Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI), а также представители 12 рабочих групп KSC.

В своем вступительном слове Гириш Чандра Мурму, Генеральный контролер и аудитор Индии, и Председатель KSC, подчеркнул важность использования полученных знаний как стимула для позитивных действий в условиях все более сложной и напряженной обстановки. Обмен знаниями обеспечивает инновации, эффективное принятие решений, оперативность, сотрудничество и постоянное совершенствование - все это помогает высшим органам аудита (ВОА) оставаться актуальными и готовыми к будущему, особенно во время кризиса.

Заседание стало кульминацией насыщенного событиями года. KSC провел опрос в масштабах всего сообщества ИНТОСАИ, чтобы оценить степень информированности, полезность продуктов и актуальность своей работы. Опрос выявил общую осведомленность о KSC, но также подчеркнул необходимость того, чтобы рабочие группы руководствовались конкретными задачами и были достаточно гибкими, а также важность объективной оценки результатов. Особое внимание было уделено региональному характеру конкретных проблем, таких как язык общения и актуальность. Участники обсудили два возможных подхода к достижению большей инклюзивности: назначение региональных послов в рабочие группы и создание Глобальных учебных центров в регионах.

Основным результатом опроса KSC и разработанного Комитетом ИНТОСАИ по повышению потенциала (СВС) документа по результатам стратегического мозгового штурма стала важность расширения совместной деятельности в качестве дополнения к обмену опытом. Примерами такой деятельности являются совместные проекты рабочих групп по аудиту в сфере защиты окружающей среды и по Целям устойчивого развития (ЦУР) и ключевым показате-

лям устойчивого развития по пересмотру [GUID 5202](#), а также соглашение между KSC, Подкомитетом по внутреннему контролю Комитета по профессиональным стандартам ИНТОСАИ (PSC) и Институтом внутренних аудиторов по разработке документа по «[модели трех линий защиты](#)».

Директор Генерального секретариата ИНТОСАИ д-р Силке Штайнер ознакомила участников с [отчетом](#), в котором обобщены основные положения 25-го симпозиума ООН/ИНТОСАИ, темой которого стали выводы, сделанные ВОА во время пандемии. Она также высоко оценила сотрудничество сообщества ИНТОСАИ с ООН по реализации ЦУР и предложила ВОА опубликовать результаты своих аудитов по ЦУР в [Атласе ЦУР ИНТОСАИ](#).

Тимур Махмутов, представляющий Председателя ИНТОСАИ, Счетную палату Российской Федерации, проинформировал участников об инициативе по созданию Университета ИНТОСАИ ([U-INTOSAI](#)). Эйнар Горриссен, генеральный директор IDI, сообщил, что, несмотря на пандемию, 2020 год оказался выдающимся: 126 ВОА приняли участие в 19 долгосрочных инициативах IDI. В число основных событий также вошли:

- Утверждение панели отчетности KSC, которая будет представлена на 75-м заседании Управляющего совета ИНТОСАИ.
- Презентации ВОА Франции и Индии, о состоянии комплексных исследовательских проектов «Независимость ВОА» и «Аудиторская коммуникация и отчетность по результатам аудита», соответственно.
- Приглашение ВОА принять участие в недавно созданном Сообществе специалистов практиков (CoP) по ЦУР, которое будет служить форумом для аудиторов по обмену идеями и информацией о том, как содействовать реализации Повестки дня ООН на период до 2030 года.
- Решение KSC организовать серию вебинаров, первый из которых состоялся 7 октября 2021 года, по использованию [портала сообщества ИНТОСАИ](#) в целях содействия более активному использованию этого ресурса аудиторским сообществом.

Следующее заседание Оргбюро KSC будет организовано в 2022 году Государственным контрольно-счетным органом Египта.

НА ЗАСЕДАНИИ ОРГБЮРО PSC ДЕЛАЕТ ОСНОВНОЙ АКЦЕНТ НА ОБНОВЛЕНИЯХ И УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯХ IFPP



19 октября 2021 года Комитет по профессиональным стандартам ИНТОСАИ (PSC) провел свое **18-е ежегодное заседание Оргбюро**. Министр Бруно Дантас из Федеральной счетной палаты Бразилии (TCU), Председатель PSC, приветствовал участников виртуального мероприятия, которое было посвящено работе, касающейся Системы профессиональной документации ИНТОСАИ (IFPP).

На встрече был представлен ряд актуальных данных об инициативах PSC:

- Паула Хеблинг из TCU сообщила, что PSC разработал текст Цели 1, профессиональные стандарты, для нового стратегического плана ИНТОСАИ, и что Арабская организация высших органов аудита (АРАБОСАИ) вскоре разместит документы на арабском языке на сайте issai.org.
- Винсент Феллер из Счетной палаты Франции сообщил о новом руководстве **ИНТОСАИ-П50** (принципы юрисдикционной деятельности ВОА).
- Ян ван Шалквик из ВОА Южной Африки и Комитета по повышению потенциала ИНТОСАИ (СВС) объявил о времени обнародования **ИССАИ 150** (компетентность аудитора) и соответствующего руководства.
- Джеффри Симпсон из Европейской счетной палаты, который является Заместителем председателя PSC, сообщил, что **ИССАИ 140** (контроль качества ВОА) будет пересмотрен.

Председатель PSC предложил изменить техническое задание органа, чтобы сделать членами Оргбюро PSC Председателя и Заместителя председателя Политического и финансово-административного комитета ИНТОСАИ (ПФАК), а также ВОА Председателя и Заместителя Председателя Форума ИНТОСАИ по разработке профессиональных документов (FIPP). СВС предложил включить в состав также Заместителя председателя СВС. Члены PSC будут голосовать по этим предложенным изменениям.



Радек Майер из Европейской счетной палаты поделился предварительными результатами опроса, проведенного PSC, о том, как используется IFPP и что можно улучшить. Среди выводов опроса было то, что почти половина из 127 респондентов применяет стандарты непосредственно в своих ВОА, и что большинство респондентов считают, что стандарты должны быть факультативными, а не обязательными.

Ключевой темой опроса был вопрос о том, как улучшить доступность IFPP. Большинство респондентов сообщили, что они могут получить доступ к стандартам либо на своем родном языке, либо на языке, на котором они могут работать. Однако респонденты высказались за улучшение навигации на сайте IFPP и за более гибкое представление материала.

Встреча завершилась групповыми обсуждениями, организованными на основе результатов опроса IFPP. Отчет о результатах опроса будет опубликован в следующем году.

PSC планирует две встречи на 2022 год: одну в июне, которая, как мы надеемся, пройдет очно, и одну в виртуальном формате в октябре.

ИНИЦИАТИВЫ PSC УЛУЧШАЮТ КОММУНИКАЦИЮ, ТЕХНИЧЕСКУЮ ПОДДЕРЖКУ И СОТРУДНИЧЕСТВО



INTOSAI
PSC

Professional
Standards
Committee

Онлайн-встреча сети ISLO

19 июля 2021 года Комитет по профессиональным стандартам (PSC) организовал первую онлайн-встречу сети сотрудников по связям в области стандартов ИНТОСАИ (ISLO), целью которой является улучшение коммуникации и диалога вокруг процесса разработки стандартов. Основное внимание на встрече было уделено поощрению высших органов аудита (ВОА) к участию в недавно проведенном PSC опросе по Системе профессиональной документации ИНТОСАИ (IFPP). Пранчи Пандеу, руководитель проекта рабочей группы по GUID 5320 (руководство по аудиту эффективности приватизации), также представила предварительный проект документа.

ISLO отвечает на запросы, связанные со стандартами, поступающие от PSC и других рабочих органов ИНТОСАИ. ВОА или организации, желающие присоединиться к этой сети, должны прислать имя, адрес электронной почты и должность человека, которого они выдвигают в качестве сотрудника по связям, на адрес: ECA-ISLO@eca.europa.eu.



Функция технической поддержки создана и работает

Функция технической поддержки ИНТОСАИ (TSF), которая осуществляет свою деятельность с марта 2020 года, предоставляет высококачественные услуги технической поддержки деятельности ИНТОСАИ по установлению стандартов. С момента своего создания TSF помогла сделать процесс разработки стандартов более эффективным и результативным, а также позволила улучшить планирование и использование ресурсов.

В настоящее время TSF состоит из трех членов: Джордж Хауле и Амнон Мвасакатили, оба из ВОА Танзании; и совсем недавно Адриан Гоголан из ВОА Румынии, который присоединился к команде в мае 2021 года после выхода на пенсию Матти Маттила из ВОА Финляндии.

TSF возникла на основе одной из стратегических задач Цели 1 (Профессиональные стандарты) в Стратегическом плане ИНТОСАИ на 2017-2022 годы и имеет три основные обязанности:

- Помогать в реализации Стратегического плана и связанных с ним проектов;
- Проводить исследования и технический анализ по различным вопросам, связанным с обновлением или дальнейшей разработкой принципов, стандартов или рекомендаций в рамках IFPP; и
- Помогать распространять информацию среди членов ИНТОСАИ.

PSC совершенствует процедуры сотрудничества

ИНТОСАИ все чаще берется за сложные проекты по разработке стандартов, многие из которых затрагивают множество профессиональных и технических дисциплин и требуют привлечения экспертов одного или нескольких специализированных рабочих органов ИНТОСАИ. Для обеспечения качества таких проектов необходимо, чтобы PSC, его подкомитеты и другие рабочие группы эффективно сотрудничали при их планировании, реализации и оценке.

С этой целью PSC и его подкомитеты согласовали документ, который призван:

- Определить основные типы проектов и сотрудничество, необходимое для их реализации; и
- Прояснить обязанности и процессы, связанные с этим сотрудничеством.

Этот динамичный документ предназначен для постоянного обновления по мере его применения на практике и представляет собой важный шаг на пути укрепления сотрудничества. С ним можно ознакомиться [здесь](#).

IDI ЗАПУСКАЕТ ИНИЦИАТИВУ ПО ОКАЗАНИЮ ПОМОЩИ ГОСУДАРСТВЕННЫМ УЧРЕЖДЕНИЯМ В ВОПРОСАХ УПРАВЛЕНИЯ КРИЗИСАМИ И РИСКАМИ



Во время пандемии COVID-19 устаревшие и неэффективные кризисные и управленческие системы усугубили нарушения в работе многих высших органов аудита (ВОА), потенциально подрывая их способность обеспечивать подотчетность. Часто эти системы не учитывают риски, которые возросли во время пандемии, например, ограниченные кадровые и финансовые ресурсы, или возникающие риски, например, те, которые сопровождают цифровизацию.

В ответ на эти проблемы Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI) реализует новую инициативу - Управление кризисами и рисками для эффективности работы ВОА (CRISP), которая помогает укрепить устойчивость ВОА путем создания или улучшения систем управления кризисами и рисками. Наличие систем, отражающих как прямые риски для ВОА, так и более широкие риски для управления государственными финансами и подотчетности, позволяет ВОА лучше выполнять свои полномочия даже в сложных обстоятельствах.

Начиная с 2022 года, инициатива CRISP будет предлагать поддержку ВОА, которые хотят совершенствоваться в этих областях, посредством курсов электронного обучения и прямой поддержки в реализации. Чтобы представить свой первый подход, проанализировать опыт некоторых ВОА и собрать отзывы и предложения, в октябре 2021 года IDI провела информационные вебинары на английском и французском языках.

Предпосылкой для создания CRISP стала необходимость укрепления систем управления рисками и кризисами ВОА, а также увязки этих систем со стратегическим

управлением. Сообщество ИНТОСАИ имеет большой опыт в области управления рисками, поскольку данная сфера хорошо развита и соответствует международным стандартам (ISO 31000). ВОА имеют куда меньший опыт в управлении кризисами, но организации ИНТОСАИ опубликовали несколько ресурсов, чтобы помочь исправить ситуацию: [руководство по планированию непрерывности деятельности](#), разработанное совместно Карибской организацией ВОА (КАРОСАИ) и Тихоокеанской ассоциацией ВОА (ПАСАИ), и [руководство](#), разработанное Африканской организацией англоязычных ВОА (АФРОСАИ-Е) по реагированию на чрезвычайные ситуации и коммуникациям в кризисных ситуациях.

Цель CRISP – развить эту деятельность, сосредоточив внимание на двухсторонней связи между кризисом и управлением рисками в ВОА. С одной стороны, кризисное управление можно рассматривать как элемент управления рисками, поскольку кризис — это возникновение маловероятного, но значимого риска, для которого у ВОА нет простых инструментов минимизации влияния. Таким образом, системы антикризисного управления функционируют как мера по снижению риска. С другой стороны, большинство ВОА в настоящее время восстанавливаются после кризиса COVID-19, и этот процесс включает в себя пересмотр и обновление процедур управления рисками.

IDI будет очень признательна ВОА за их вклад в развитие этой инициативы. ВОА, которые хотели бы поделиться своим опытом с IDI или предложить кандидатуры консультантов, могут сделать это по электронной почте: nils.voesgen@idi.no и laurent.grossekozowski@idi.no.



AUDITS OF
SUSTAINABLE
DEVELOPMENT GOALS



ВОА УЧАСТВУЮТ В СОЗДАНИИ СИЛЬНЫХ И УСТОЙЧИВЫХ НАЦИОНАЛЬНЫХ СИСТЕМ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

Команда IDI по Целям устойчивого развития

Сейчас, когда мир переживает глобальный кризис здравоохранения, как никогда очевидна огромная важность сильных и устойчивых систем здравоохранения для достижения Цели 3 устойчивого развития ООН (ЦУР 3) - обеспечение здоровой жизни и содействие благополучию для всех в любом возрасте. Высшие органы аудита (ВОА) должны сыграть важнейшую роль в решении проблемы растущего неравенства во время таких пандемий и в обеспечении того, чтобы уязвимые слои населения не остались без внимания.

С этой целью Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI) в сотрудничестве с региональными секретариатами и Комитетом по обмену опытом и образовательными услугам (KSC) поддерживает совместный аудит эффективности, связанный с задачей 3.d ЦУР (укрепление потенциала всех стран, в особенности развивающихся, для раннего предупреждения, снижения рисков и управления национальными и глобальными рисками для здоровья). Команда Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ) по обеспечению устойчивости служб здравоохранения оказывает техническую поддержку в данной работе. Этот совместный аудит может оказать влияние как на уровне страны, так и на региональном уровне, поскольку аудиторские отчеты нескольких ВОА в регионе дадут полную картину состояния реализации ЦУР 3.d.

Для повышения потенциала ВОА в проведении таких аудитов IDI разработала интегрированную платформу поддержки образования и аудита, состоящую из четырех элементов: образовательный контент (асинхронные модули и синхронные занятия), социальное обучение (дискуссионные форумы, площадки, кафе, вебинары и банк вопросов по аудиту), другие ресурсы (библиотека, ссылки на аудио и видео, ссылки на другие курсы) и поддержка аудита (обратная связь и помощь на каждом этапе аудита). В дополнение к команде IDI, для оказания такой поддержки привлекаются девятнадцать наставников.

Тридцать девять ВОА в пяти регионах участвуют в аудитах 3.d, и большинство групп в настоящее время находятся в конце этапа планирования. Ожидается, что отчеты будут завершены примерно в конце первого квартала 2022 года.

Что такое устойчивость системы общественного здравоохранения?

Устойчивые системы здравоохранения смягчают последствия разрушительных событий, готовятся к ним, реагируют на них и восстанавливаются после них, продолжая оказывать основные медицинские услуги, и используют свой опыт для совершенствования. Достижение устойчивости требует многостороннего подхода всего общества к чрезвычайным ситуациям в области общественного здравоохранения на политическом, оперативном уровнях и на уровне предоставления услуг, включая укрепление основных функций общественного здравоохранения. По данным ВОЗ, примерами таких функций являются эпиднадзор, охрана и укрепление здоровья, а также обеспечение готовности общественного здравоохранения.

Устойчивые системы общественного здравоохранения объединяют «планирование чрезвычайных ситуаций в области здравоохранения с более широкой стратегией сектора здравоохранения и наоборот, включая соответствующие бюджеты и системы мониторинга и оценки (M&E) как для запланированных, так и неожиданных мероприятий» (Mustafa et al., 2021).

Как ВОА могут эффективно проводить аудиты ЦУР 3.d?

Хотя устойчивость системы здравоохранения имеет множество аспектов, аудиты 3.d фокусируются на тех, которые включены в эту конкретную цель. В ходе аудита 3.d ВОА могут изучить, как правительства повышают свой потенциал для выполнения следующих действий (в зависимости от национального контекста и риска):

- Прогнозировать, предотвращать и готовиться к чрезвычайным ситуациям в области общественного здравоохранения
- Адаптироваться, смягчать последствия и реагировать на чрезвычайные ситуации в области общественного здравоохранения
- Поддерживать основные услуги здравоохранения во время чрезвычайных ситуаций

ВОА следует сосредоточить внимание на согласованности и интеграции политики правительства, а также на том, в какой степени правительство привлекает к участию в своей деятельности различные заинтересованные стороны. Один из принципов Повестки дня ООН на период до 2030 года заключается в том, что все процессы по реализации ЦУР должны быть партисипативными и инклюзивными. К заинтересованным сторонам относятся все уровни и сектора правительства, гражданское общество и частный сектор, члены парламента и национальные институты по правам человека.

Вовлечение заинтересованных сторон тесно связано с другим важным принципом, лежащим в основе аудита 3.d: «никто не должен остаться позади». Бедность и неравенство могут помешать уязвимым группам участвовать в достижении ЦУР и пользоваться преимуществами прогресса. Чтобы оценить действия правительств по реализации ЦУР 3.d, ВОА могут задавать такие вопросы:

- Как правительство выявляет уязвимые группы?
- Почему эти группы остаются в стороне?
- Какие дезагрегированные источники данных доступны об этих группах, и каковы недостающие данные?
- Что делает правительство для определения потребностей и поддержки этих групп?

Как ВОА могут гарантировать, что их аудиторские проверки повышают устойчивость системы общественного здравоохранения?

Как указано в [Модели аудита ЦУР IDI \(ISAM\)](#), ВОА должны акцентировать внимание на оценке воздействия на всех этапах аудита ЦУР, включая разработку, проведение и отчетность по аудиту. Руководство включает практические «Вопросы по оценке воздействия аудита», которые ВОА должны учитывать на протяжении всего процесса.

После выпуска отчета об аудите ВОА могут предпринять дальнейшие действия для усиления воздействия аудита:

- Изучить мероприятия по исправлению ситуации, проведенные ответственными сторонами на основе результатов аудита. В зависимости от полномочий, практики аудита и возможностей, ВОА могут встретиться с руко-



«Работа в качестве наставницы в ходе этого совместного аудита не только помогла мне вырасти профессионально и лично, но и позволила глубоко понять, почему работа ВОА имеет значение и как мы можем способствовать улучшению жизни граждан. Это задание научило меня важности включения в работу аспектов подхода целостного правительства и инклюзивности при проведении аудита эффективности для достижения большего воздействия».

—Сонам Вангмо, ВОА Бутана

водством проверенных организаций, запросить отчеты о ходе работы или провести контрольные аудиты.

- Распространять информацию о результатах аудита на национальном, региональном и международном уровнях, например, с помощью пресс-релизов, участия в мероприятиях и социальных сетей.
- Создавать коалиции заинтересованных сторон для формирования чувства причастности к работе и рекомендациям ВОА.

На недавних встречах руководителей ВОА и заинтересованных сторон в Арабской организации ВОА (АРАБОСАИ), Азиатской организации ВОА (АЗОСАИ), Тихоокеанской ассоциации ВОА (ПАСАИ) и Карибской организации ВОА (КАРОСАИ) внешние заинтересованные стороны признали важность этих аудитов в повышении устойчивости систем общественного здравоохранения и их способности реагировать на будущие кризисы.

Проводя эти аудиты в разгар текущего глобального кризиса здравоохранения, ВОА демонстрируют гражданам, лицам, принимающим решения, и внешним заинтересованным сторонам, что они могут эффективно реагировать на меняющиеся условия и возникающие риски. Более подробную информацию об аудите ЦУР 3.d можно найти [здесь](#).



ВОА ТАИЛАНДА ПРОВОДИТ 15-Ю АССАМБЛЕЮ АЗОСАИ

д-р Суттхи Сунтхаранурак, директор офиса по международным делам, Государственное аудиторское управление Королевства Таиланд

С 6 по 8 сентября 2021 года Государственное аудиторское управление Королевства Таиланд принимало 15-ю Ассамблею Азиатской организации высших органов аудита (АЗОСАИ). Следует отметить, в частности, что:

Ассамблея впервые проводилась виртуально, что отражает устойчивость АЗОСАИ к новым вызовам.

В связи с пандемией COVID-19, ВОА Таиланда, вместе с ВОА Вьетнама (Председатель АЗОСАИ) и ВОА Китая (секретариат АЗОСАИ), решили провести мероприятие виртуально, используя Zoom и Slido.

Ханойская декларация 2018 года была успешно реализована. На 14-й Ассамблее АЗОСАИ, которую принимал ВОА Вьетнама, участники утвердили Ханойскую декларацию, которая была посвящена экологическому аудиту в интересах устойчивого развития. Эта декларация направляет деятельность рабочих групп, комитетов и членов АЗОСАИ в период с 2018 по 2021 год.

ВОА Таиланда стал новым председателем АЗОСАИ.

Тран Си Тхань, Генеральный аудитор Вьетнама и Председатель АЗОСАИ, фактически передал знамя АЗОСАИ Генералу Чанатхапу Индамре, Президенту Государственной аудиторской комиссии и новому Председателю АЗОСАИ на 2021-2024 годы.

Члены АЗОСАИ утвердили Бангкокскую декларацию 2021 года. Декларация направлена на подготовку сообщества АЗОСАИ к «будущему, которое наступает» в аудите государственного сектора и основана на обзоре пяти ключевых международных деклараций: Лима 1977, Пекин 2013, Ханой 2018, Абу-Даби 2019 и Москва 2019. Бангкокская декларация тесно связана со Стратегическим планом АЗОСАИ на 2022-2027 годы.

ВОА Таиланда распространил проект декларации среди членов АЗОСАИ в июле 2021 года для получения замечаний и включил рекомендации в окончательную версию. Декларация состоит из четырех глав: 1) содействие надлежащему управлению; 2) содействие достижению Целей устойчивого развития ООН (ЦУР); 3) использование передовых технологий; и 4) реагирование на бедствия и пандемии.

ВОА Индии был выбран в качестве принимающей стороны 16-й Ассамблеи АЗОСАИ. На 56-м заседании Управляющего совета АЗОСАИ, состоявшемся 6 сентября, участники избрали ВОА Индии организатором следующей Ассамблеи АЗОСАИ и Председателем АЗОСАИ на 2024-2027 годы.

Члены АЗОСАИ избрали новых членов Управляющего совета и Аудиторского комитета, а также утвердили новые рабочие группы. В Управляющий совет теперь входят ВОА из Малайзии, Пакистана, Филиппин, России, Саудовской Аравии, Южной Кореи и Турции, а в Аудиторский комитет входят ВОА Азербайджана и Казахстана. Члены АЗОСАИ одобрили создание рабочих групп по ЦУР и по антикризисному управлению.

За последние три года АЗОСАИ провела множество эффективных мероприятий, несмотря на пандемию.

- ВОА Китая сообщил о реализации Стратегического плана АЗОСАИ на 2016-2021 годы, поддержке грантов АЗОСАИ и деятельности Рабочей группы по экологическому аудиту.
- ВОА Индии рассказал об усовершенствованиях в работе журнала АЗОСАИ.
- ВОА Японии представил информацию о деятельности Комитета по развитию потенциала АЗОСАИ.
- ВОА ОАЭ рассказал об успехах 12-го исследовательского проекта АЗОСАИ по теме «Аудит реализации ЦУР: Использование цифровых или больших данных для достижения ЦУР».

8-й симпозиум АЗОСАИ, основная тема которого – «АЗОСАИ и будущее, которое наступает: Устойчивость в период вызовов» был успешно проведен 8 сентября. Целью симпозиума был обмен знаниями и опытом, а также видение членов АЗОСАИ возможностей преодоления пандемии и подготовки ВОА к постпандемической эре. С 38 материалами, представленными на симпозиуме, и презентациями в PowerPoint можно ознакомиться на сайте <https://www.asosaithailand.org/>. Для получения дополнительной информации о 15-й Ассамблее АЗОСАИ, пожалуйста, свяжитесь с доктором Суттхи Сунтхаранурак по адресу: sutthisun@gmail.com.

КОМИТЕТ ПО ПОВЫШЕНИЮ ПОТЕНЦИАЛА ОЛАСЕФС ПУБЛИКУЕТ ПОДБОРКУ РЕСУРСОВ

Комитет по повышению потенциала (ССС) Организации высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС) опубликовал подборку основных продуктов, разработанных за последние годы. Цель этой работы заключается в том, чтобы сделать инструменты Комитета по повышению потенциала легкодоступными и собрать их в одном месте, тем самым облегчив их распространение и использование для всех высших органов аудита (ВОА).

В данную подборку входят следующие продукты:

- Планы обучения (2016-2018 и 2019-2021 гг.)
- Оценка потребностей в профессиональном обучении (2016 и 2018 гг.)
- Общий открытый онлайн-курс (МООК) по аудиту эффективности (2020 г.)
- МООК по Повестке дня в области устойчивого развития ООН до 2030 года и роли ВОА в реализации Целей устойчивого развития (ЦУР) (2018 г.)

- Руководство по скоординированным аудитам (2020 г.)
- Инструменты для оценки степени удовлетворенности и измерения результатов (2020 г.)
- Система управления образовательным процессом - SGE 2.0 (2018 г.)
- Руководство для Системы управления образовательным процессом (2018 г.)
- Руководство для очных курсов (2019 г.)
- Методические инструкции и руководство по передовой практике разработки виртуальных курсов (2019 г.)

ССС будет обновлять эту подборку по мере того, как его специальные группы будут представлять новые продукты. Материалы доступны на [странице ССС](#) на сайте ОЛАСЕФС.

Предложения или дополнительную информацию можно направлять по адресу: ccc@tcu.gov.br.

ОЛАСЕФС И СВС ПРОВОДЯТ ВЕБИНАР ПО ВОПРОСАМ УЧАСТИЯ ГРАЖДАН В ГОСУДАРСТВЕННОМ КОНТРОЛЕ



Генеральный контролер Республики Перу, Председатель Комиссии по гражданскому участию Организации высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС), и Генеральный аудитор Южной Африки, Председатель Комитета по повышению потенциала ИНТОСАИ (СВС), 30 сентября 2021 года организовали вебинар на тему «Преимущества участия граждан

в государственном контроле/аудите». На вебинаре был представлен обзор мировой практики и проблем, связанных с участием граждан в государственном контроле. Среди участников были представители высших органов аудита из Латинской Америки и других регионов, а также эксперты из международных организаций и гражданского общества.



РАБОЧАЯ ГРУППА ОЛАСЕФС ПРОВОДИТ ПЕРВОЕ ЗАСЕДАНИЕ ПО СКООРДИНИРОВАННОМУ АУДИТУ ЦУР 3.В

12 августа 2021 года Организация высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС) провела первую встречу в рамках скоординированного аудита Цели устойчивого развития (ЦУР) 3.b (поддержка исследований, разработок и доступности вакцин и медикаментов). Основная задача аудита - оценить реализацию ЦУР 3.b с акцентом на влияние COVID-19 и способствовать обмену передовым опытом.

Виртуальное заседание, целью которого было развитие диалога и инициирование мероприятий, касающихся скоординированного аудита, прошло под руководством Управления генерального контролера Республики Перу в рамках деятельности Рабочей группы по аудиту ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в рамках Целей устойчивого развития (GTFD) под председательством Высшего аудиторского управления Федерации Мексики. Генеральный контролер Республики Перу и Президент

ОЛАСЕФС, Нельсон Шак Ялта, приветствовал участников и подчеркнул стремление ОЛАСЕФС создать механизмы, помогающие высшим органам аудита (ВОА) стран-членов справиться с последствиями пандемии и улучшить политику в области общественного здравоохранения. Давид Кольменарес, Высший аудитор Федерации Мексики, также выразил свою поддержку данной инициативе.

На встрече присутствовали Контролер Содружества Пуэрто-Рико Есмин Вальдивieso и около 180 должностных лиц из ВОА, входящих в состав ОЛАСЕФС из Аргентины, Бразилии, Коста-Рики, Доминиканской Республики, Эквадора, Сальвадора, Гватемалы, Гондураса, Мексики, Панамы, Парагвая, Перу, Пуэрто-Рико и Уругвая. В мероприятии также приняли участие ассоциированные члены - Счетная палата Италии, Офис Генерального контролера Боготы, Счетная палата провинции Буэнос-Айрес и Счетная палата штата Баия.

EFSUR ДЕЛАЕТ ГЕНДЕРНОЕ РАВЕНСТВО ПРИОРИТЕТНЫМ НАПРАВЛЕНИЕМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Гендерное равенство является приоритетным вопросом и центром внимания многих мероприятий, проводимых Организацией высших органов аудита стран МЕРКОСУР и ассоциированных стран (EFSUR). В настоящее время организация проводит скоординированный аудит на соответствие Цели устойчивого развития ООН (ЦУР) 1 (мир без нищеты), при этом особое внимание уделяется тому, как взаимосвязаны бедность и гендер.

Эта работа, возглавляемая высшим органом аудита (ВОА) Аргентины, проводится семью ВОА Южной Америки и направлена на реализацию ЦУР 1.2 (сокращение бедности как минимум вдвое) и 1.4 (обеспечение равных прав на экономические ресурсы), и обусловлена тем фактом, что женщины зачастую более уязвимы к последствиям бедности, чем мужчины. Аудит позволит пролить свет на то, как «феминизация бедности» влияет на женщин по всей Латинской Америке.

EFSUR также готовит ежегодный отчет о прогрессе гендерной политики в странах-членах, координатором которого является ВОА Эквадора, а с 2018 года проводит международные семинары на тему «Гендерное равенство: Достижения и вызовы». На этих семинарах выступают эксперты в данной области из международных организаций, таких как ООН, Программа развития ООН (UNDP) и Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI), а также государственные должностные лица и сотрудники ВОА из региона.

26 августа 2021 года EFSUR провела встречу на тему «Женщины и лидерство: Вызовы для равного участия», в которой приняли участие 371 делегат из всех стран Латинской Америки, включая женщин-руководителей из ВОА в регионе.

Среди участников были Генеральный контролер Республики Парагвай и Президент EFSUR д-р Камило Бенитес Алдана; Генеральный аудитор Аргентины и представитель Исполнительного секретариата EFSUR, Грасиэла де ла



Роса; Генеральный контролер Перу и Президент Организации ВОА Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС), Нельсон Шак Ялта; министр Ана Арраес, Председатель Федеральной счетной палаты Бразилии; CRA Сусана Диас, Председатель Счетной палаты Уругвая; CRA Диана Маркос, министр Счетной палаты Уругвая; и Соня Сьерра, заместитель контролера по аудиту Генерального контролера Эквадора.

Закрывая мероприятие, Генеральный аудитор де ла Роса подчеркнула, что «гендерное равенство является фундаментальной основой для аудиторских учреждений» и отметила важность скоординированного аудита по ЦУР 1.

30 сентября 2021 года EFSUR также провела встречу, посвященную Повестке дня ООН в области устойчивого развития на период до 2030 года с точки зрения гендерных аспектов. На этой встрече сотрудники ВОА региона поделились своим опытом проведения аудита ЦУР и гендерных вопросов. Участники были разделены на четыре группы, в которых они обсудили скоординированный аудит по ЦУР 1, кризис COVID-19 и его влияние на гендерное равенство, подготовку гендерных стандартов в странах региона и разработку политики по развитию гендерного равенства ВОА Колумбии.

Более подробную информацию о деятельности EFSUR, связанной с гендерным равенством, можно найти на сайте: efsur.org.

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ МЕНЕДЖМЕНТ В УСЛОВИЯХ, КОГДА «ВСЕ СТАВКИ СДЕЛАНЫ»

Дафина Димитрова, Старший менеджер по управлению ВОА, IDI

После того как в марте 2020 года вспыхнула пандемия COVID-19, 22 команды высших органов аудита (ВОА), принимавшие участие в программе Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI) по стратегии, оценке эффективности и отчетности (SPMR), оказались в сложной ситуации. Они потратили более года на оценку своей деятельности и разработку стратегического плана, который, казалось, был перевернут с ног на голову из-за разворачивающихся драматических событий. В то время как команды боролись за доступ к информации, связь и безопасность, оставалось ли место для стратегического планирования и управления, или их усилия должны были оказаться напрасными?

Предпосылки для SPMR

Глобальное внедрение SPMR при поддержке Государственного секретариата Швейцарии по экономическим вопросам (SECO) началось в конце 2018 года для 22 ВОА из трех региональных групп ИНТОСАИ: Африканской организации англоязычных ВОА (АФРОСАИ-Е), Азиатской организации ВОА (АЗОСАИ) и Европейской организации ВОА (ЕВРОСАИ). Еще три региональные группы - Арабская организация ВОА (АРАБОСАИ), Региональный совет по подготовке ВОА франкоязычных стран Африки к югу от Сахары (CREFIAF) и Организация ВОА стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС) - присоединились в 2019 году, в результате чего общее число участвующих ВОА превысило 40.

Предпосылкой для реализации инициативы стало то, что ВОА могли бы улучшить свою общую эффективность устойчивым образом за счет целостного укрепления процессов стратегического управления. Для этого участвующие ВОА прорабатывают ключевые элементы стратегического управления в рамках относительно линейного,

хотя и итеративного процесса: от оценки результативности с использованием Системы оценки эффективности деятельности ВОА (СОЭ ВОА), стратегического и оперативного планирования до установления процедур регулярного мониторинга и отчетности. Последним шагом является проведение еще одной оценки СОЭ ВОА, чтобы измерить прогресс и предоставить исходные данные для следующего стратегического плана.

ТРИ ОСНОВНЫХ ЭТАПА ПРОЦЕССА СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ВОА



Беспрецедентное испытание на стрессоустойчивость

COVID-19 стал беспрецедентным испытанием на прочность инициативы SPMR. Пандемия поставила под вопрос содержание и продолжительность стратегических планов, обострила проблемы оперативного планирования и

сделала очевидной нехватку ресурсов, имеющихся у многих ВОА. Она также поставила фундаментальные вопросы относительно значимости и роли ВОА как институтов государственного сектора, и того, как это отражено в организационных планах и процессах.

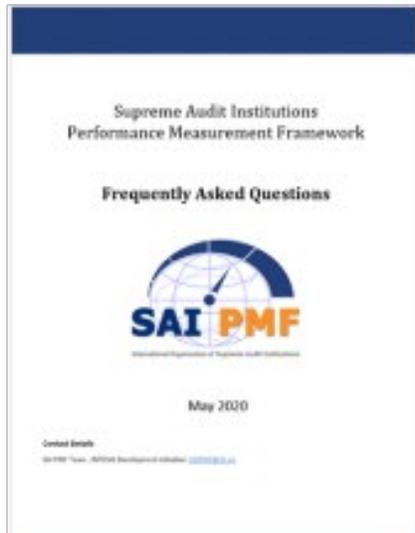
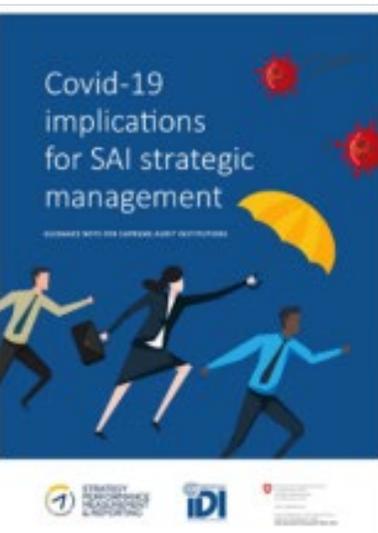
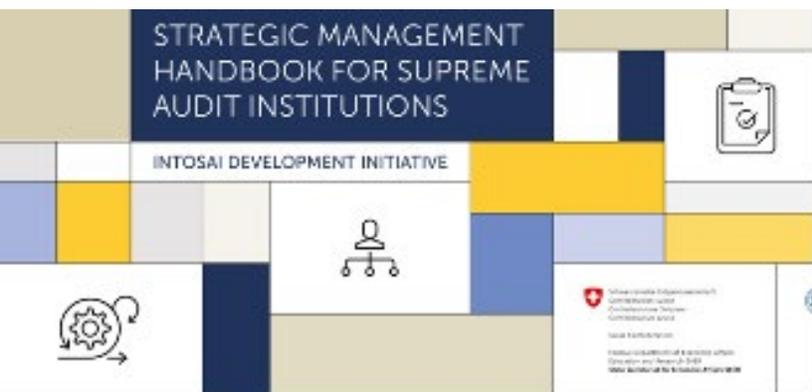
Изначально SPMR состояла из очных региональных семинаров, а также дистанционной поддержки в стране и в других странах, предоставляемой специальным экспертом из IDI или консультантом. Пандемия остановила запланированные семинары и мероприятия в стране, а во многих случаях нарушила контакты команды IDI с участвующими ВОА. IDI столкнулась с вопросом о том, какая поддержка в области стратегического управления необходима и как ее оказать. Перед лицом таких неблагоприятных событий справедливо задаться вопросом, будут ли и должны ли ВОА уделять первоочередное внимание завершению оценки СОЭ ВОА и разработке стратегических планов.

Эффективное использование участия в SPMR

ВОА из первых трех региональных групп, которые к моменту начала пандемии продвинулись дальше всех в

реализации инициативы, вскоре поняли, что прогресс, достигнутый ими в рамках SPMR, поможет им выйти из кризиса более сильными. После первоначального шока большинство участников SPMR быстро наладили удаленную работу и восстановили контакт с командой IDI, несмотря на сохраняющиеся проблемы, связанные с доступом к информации, технологиями, связью и балансом между работой и личной жизнью. Что касается IDI, то команда быстро перестроила рабочие процессы и изучила возможные краткосрочные и долгосрочные последствия пандемии для стратегического управления ВОА.

IDI опубликовала методические материалы и провела серию вебинаров по COVID-19 в апреле и мае 2020 года. Руководство по стратегическому управлению ВОА, опубликованное в конце 2020 года, включало материалы по COVID-19 и отражало первоначальный опыт реагирования на пандемию. Последующая двусторонняя поддержка и курсы по оперативному планированию, мониторингу и реализации перешли полностью в цифровой формат, что позволило использовать более гибкий подход.



Три фактора помогли ВОА извлечь пользу из участия в SPMR во время пандемии.

Во-первых, результаты СОЭ ВОА, даже на стадии проекта, в значительной степени сохранили свою актуальность, значимость и полезность. СОЭ ВОА предоставляет всестороннюю оценку деятельности по шести основным направлениям: независимость и правовая база, внутреннее управление и этика, качество аудита и отчетность, финансовое управление, человеческие ресурсы и внешняя коммуникация. Эти подробные выводы обеспечивают прочную основу для понимания сильных и слабых сторон деятельности ВОА.

Панорамный анализ СОЭ ВОА позволил ВОА принять решения на краткосрочную перспективу и расставить приоритеты для обеспечения непрерывности деятельности в первые месяцы кризиса. Хотя во время пандемии ВОА имели возможность рассматривать полученные результаты под иным углом зрения, исходная информация сохранила свою актуальность.

Во-вторых, отзывы внутренних и внешних заинтересованных сторон, таких как члены парламента, представители исполнительной власти и гражданского общества, а также сотрудники ВОА, помогли участникам разработать надежную стратегию ВОА. Участвующие ВОА находились на разных этапах процесса получения обратной связи от заинтересованных сторон, когда разразилась пандемия. Тем не менее, пандемия предоставила новую возможность обратиться к заинтересованным сторонам и лучше понять, какую роль могут играть ВОА в обеспечении прозрачности и подотчетности экстренного финансирования в рамках мер реагирования на COVID-19.

В-третьих, ВОА по-новому взглянули на проекты своих стратегических планов, определив новые итоговые показатели, связанные с ликвидацией последствий пандемии. ВОА также скорректировали свои приоритеты в свете нехватки кадровых и финансовых ресурсов, которые испытывали многие из них. Стратегические планы ВОА должны были служить основой для выпол-

нения их мандатов, сохранения актуальности перед лицом новых вызовов и устойчивого повышения эффективности работы в наиболее важных областях.

Спустя более года после начала пандемии, как ВОА-участники инициативы SPMR справились с пандемией с помощью стратегического управления?

К середине 2021 года участвующие ВОА из первых трех региональных групп (АФРОСАИ-Е, АЗОСАИ и ЕВРОСАИ) завершили официальные методологические аспекты инициативы SPMR. Восемнадцать из 22 ВОА завершили подготовку своих отчетов СОЭ ВОА или находились на заключительном этапе независимой оценки качества отчетов со стороны IDI.

Одиннадцать из 22 ВОА имеют новые или пересмотренные стратегические планы, утвержденные руководством, или находятся на стадии окончательного проекта, ожидающего утверждения. Остальные одиннадцать ВОА разрабатывают новый стратегический план на 2022 год. В

планах основное внимание уделяется проблемам, вызванным пандемией, и приоритетными направлениями являются, в частности, цифровизация, улучшение внутренней и внешней коммуникации, внедрение новых видов и тем аудита, управление кадровыми ресурсами и социальное обеспечение персонала. ВОА также подготовили усовершенствованные оперативные планы, которые включают в себя пункты, касающиеся финансовых и кадровых ресурсов, а также мониторинг рисков и расстановку приоритетов. ВОА в трех региональных группах, присоединившихся к программе позже, все еще находятся на пути к достижению результатов.

Истории успеха ВОА

Каждый ВОА-участник привнес свой уникальный контекст и опыт в инициативу SPMR и способствовал взаимному обучению. IDI отразила некоторые из этих примеров в виде серии историй успеха СОЭ ВОА и SPMR. Например:

- Опыт Бутана и Коста-Рики показывает, как повторная оценка СОЭ ВОА может помочь ВОА измерить

«ВОА, участвующие в SPMR, доказали на своем собственном уникальном примере, что у них есть потенциал и растущий набор инструментов стратегического управления, чтобы успешно справляться даже с самыми суровыми и неожиданными обстоятельствами».

прогресс и добиться улучшений на протяжении всех циклов стратегического планирования.

- Примеры Азербайджана и Мальдивских островов иллюстрируют, как команды могут упорством добиваться высоких результатов, несмотря на целый ряд других проблем, таких как изменения в составе команды и политические колебания.
- Лидерство и стремление к совершенству ВОА стали ключом к достижению результатов стратегического управления в Грузии, Гуаме (часть пилотной группы SPMR в Тихоокеанском регионе) и Кении.

Эти истории отражают широкий спектр запланированных и непредвиденных изменений, которым способствовала инициатива SPMR. Они также демонстрируют, как участники SPMR могут добиться максимального эффекта, принимая на себя новые роли. Например:

- Во время работы в качестве регионального консультанта SPMR для ВОА АФРОСАИ-Е Нэнси Гатунгу была назначена Генеральным аудитором Кении.

- Руководитель группы SPMR в Азербайджане, Вафа Муталлимова, стала членом Совета Счетной палаты, пока работала над этой инициативой.
- На Гуаме, в небольшом ВОА с менее чем 20 сотрудниками, Джеррик Эрнандес, участвовавший в пилотной модели SPMR, в дальнейшем выступал в качестве консультанта при глобальном развертывании инициативы. В настоящее время г-н Эрнандес консультирует по вопросам стратегического управления ВОА Филиппин - один из крупнейших и наиболее сложных ВОА в регионе АЗОСАИ.

Стратегическое управление может быть сложным процессом. Для этого требуется открытый ум, настойчивость, лидерская решимость, гибкость и сотрудничество. ВОА, участвующие в SPMR, доказали на своем собственном уникальном примере, что у них есть потенциал и растущий набор инструментов стратегического управления, чтобы успешно справляться даже с самыми суровыми и неожиданными обстоятельствами.



НАБЛЮДЕНИЯ ТЕХНИЧЕСКОГО СОВЕТНИКА ОТНОСИТЕЛЬНО РАЗВИВАЮЩИХСЯ ВОА

Уилф Хендерсон, международный технический советник и менеджер (в отставке), Национальное аудиторское управление Великобритании

За последние десятилетия при поддержке партнеров по развитию, Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI), региональных органов ИНТОСАИ и внешних консультантов многие развивающиеся высшие органы аудита (ВОА) добились значительного прогресса в достижении международно признанных стандартов. Однако еще многое предстоит сделать.

Ниже приводятся личные наблюдения технического эксперта, основанные на более чем 40-летнем опыте, о постоянных проблемах, с которыми сталкиваются развивающиеся ВОА. Данный очерк не обязательно отражает мнение других.

Нормативно-правовые акты ВОА. Многие развивающиеся ВОА сталкиваются с проблемами, связанными с их независимостью, которая является ключом к обеспечению эффективности их работы, даже когда она закреплена в законе. Например, когда акты об аудите только начали действовать, некоторые ВОА не подготовили нормативные акты, которые помогли бы реализовать законодательство. Такая работа может помочь обеспечить эффективное применение положений нового законодательства.

Другая проблема заключается в том, что некоторые акты об аудите наделяют ВОА полномочиями, выходящими за рамки тех, которые требуются по стандартам ИНТОСАИ, например, правом накладывать штрафы на должностные лица. Следует пересмотреть законодательство ВОА, чтобы убедиться, что оно соответствует требованиям ИНТОСАИ и не дает возможности для сомнительной практики.

Назначение генеральных аудиторов. Назначение генеральных аудиторов (ГА) не всегда прозрачно, и иногда главы государств назначают ГА для выполнения конкретных задач. При назначении ГА правительства должны следовать руководству, разработанному ИНТОСАИ, или действующему законодательству о ВОА, если оно соответствует этим требованиям.

Стратегические планы. Во многих ВОА считается, что стратегические планы рассчитаны на определенный период - обычно на пять лет - и не должны обновляться до истечения срока их действия. Более того, часто у ВОА нет финансовых ресурсов для их полной реализации.

Для решения этой проблемы стратегические планы должны включать бюджеты, учитывающие все расходы; пересматриваться и обновляться не реже одного раза в год с учетом меняющихся обстоятельств; и представляться в законодательные органы, чтобы заручиться поддержкой и средствами, необходимыми для их реализации. ВОА также следует обратиться к партнерам по развитию, чтобы и они могли оказать поддержку.

Управление «сверху-вниз». Некоторые ГА неохотно делегируют полномочия, а менеджеры неохотно их принимают, что может замедлять бизнес-процессы и мешать сотрудникам развивать управленческие навыки. Уход организационной культуры от подхода «сверху-вниз» может дать менеджерам возможность взять на себя ответственность за свои отделы.

Ограниченная поддержка. Лидерство на уровне генерального аудитора улучшилось за последние 20 лет. Однако, если ГА не пользуются сильной поддержкой правительства и законодательных органов, или если правительство вмешивается в бюджетный процесс, то их влияние будет ограниченным. ГА будут испытывать трудности, если бюджеты недостаточны для повышения квалификации персонала и обеспечения надлежащих условий работы. Предоставление возможности утверждения бюджета законодательным органом без вмешательства правительства может помочь ВОА получить финансирование, необходимое для выполнения их мандатов.

Потенциал персонала. Сотрудники многих ВОА не обладают необходимой квалификацией для проведения аудита по международным стандартам. Партнеры по развитию часто предоставляют финансирование на обучение, но этого недостаточно для повышения профессионализма всего учреждения. Планы обучения и карьерного роста имеют важное значение и должны быть интегрированы в систему управления эффективностью работы. Кроме того, без официальной системы профессиональной аттестации ВОА не могут определить, способны ли сотрудники выполнять свои обязанности в соответствии с требуемыми стандартами и подходят ли они для продвижения по службе.

Методология и практика. Переход от устаревших к современным методологиям аудита ставит перед ВОА серьезные задачи. Анализируя потребности в профессиональной подготовке и разрабатывая структуры ключевых компетенций, ВОА могут помочь сотрудникам приобрести навыки, необходимые для такого перехода.

ВОА также могут поощрять персонал адаптироваться к новым условиям путем внедрения эффективных стратегий управления изменениями. Эффективные процессы обеспечения качества и стандарты документации также являются основой для соответствия текущим стандартам ИНТОСАИ.

В случае принятия нового законодательства для создания независимой организации, ВОА может потребо-

ваться помощь партнеров по развитию в создании новых функций, таких как управление персоналом, бухгалтерский учет, включая подготовку финансовой отчетности, внутренний аудит и юридические вопросы.

Отношения с клиентами. Многие клиенты считают, что ВОА специализируются только на поиске недостатков. В результате этого заблуждения, проверяемые организации могут не предоставлять ВОА адекватную документацию, и ВОА могут пытаться найти альтернативные источники информации. Когда ВОА меняют свой подход от поиска виноватых к определению положительных результатов, они укрепляют доверие и способствуют улучшению работы правительства. Программа по улучшению отношений с клиентами также может помочь.

Отношения с правительствами. Многие ВОА работают в условиях, когда правительства не готовят финансовую отчетность, а если и готовят, то она не соответствует международным стандартам. Часто ВОА не проявляют инициативы в поощрении правительств к развитию в этой области. ВОА должны работать с правительствами, чтобы договориться о национальных стандартах бухгалтерского учета и финансовой отчетности, соответствующей международным стандартам.

Другая проблема заключается в том, что правительства могут потерять доверие к ВОА, которые выпускают аудиторские отчеты с опозданием. Например, один министр финансов не хотел выделять больше средств ВОА страны, потому что его годовые отчеты по финансовой отчетности регулярно выходили с опозданием более чем на год и поэтому были малоэффективны в плане достижения улучшений в системах и процедурах.

Информирование общественности. Общество не полностью понимает роль и полномочия ВОА. Повышение их авторитета в СМИ и гражданском обществе - например, посредством семинаров для заинтересованных сторон и пресс-конференций - помогает ВОА пропагандировать преимущества своей независимости, эффективности и обнародовать аудиторские отчеты.

Роль партнеров по развитию. Партнеры по развитию играют важную роль в поддержке развивающихся ВОА и могли бы сделать еще больше, чтобы помочь, например:

- Оказывать большее влияние на правительства для поддержки независимости ВОА;
- Разъяснить правительствам то, как они смогут определить, каким ВОА оказывать поддержку;
- Предоставить возможность ВОА проводить аудит собственных программ, а не привлекать внешних экспертов;
- Убедиться, что правительства полностью понимают роли и потребности развивающихся ВОА, и создать скоординированную стратегию для оказания поддержки ВОА;

ВОА должны:

- Обеспечивать уверенность в том, что финансовая отчетность правительства была должным образом учтена (Финансовый аудит/Регулярный аудит).
- Обеспечивать гарантию того, что государственные деньги были потрачены экономно, эффективно и результативно (Аудит эффективности).
- Определить, соблюдались ли законы и нормативные акты (Аудит соответствия).
- Предоставить достаточные доказательства, чтобы комитеты по государственным счетам могли требовать от правительств отчета.
- Осуществлять только ту деятельность, для выполнения которой у них достаточно ресурсов и компетенции. Законодательство о ВОА должно наделять ВОА правом выбора программы своей работы и заменять собой любое другое законодательство, введенное правительством, связанное с вопросами государственного аудита.

ВОА не должны:

- Подрывать общественное доверие, занимаясь любой деятельностью, которая является обязанностью правительства.
- Проводить аудиторские проверки, выходящие за рамки установленных ИНТОСАИ требований.
- Включать в отчеты выводы аудита, которые не подкреплены достаточными, актуальными и надежными доказательствами.
- Включить поддержку ВОА и Государственных счетных комитетов в программы реформирования государственных финансов; и
- Стимулировать ВОА к продолжению реализации реформ даже после завершения проектов технической помощи.

Решение вышеуказанных проблем посредством инвестиций и учебных программ позволит ВОА в развивающихся странах более эффективно выполнять свою работу. Это крайне важно во время пандемии, когда потребность в компетентных ВОА возрастает еще больше, чтобы обеспечить уверенность в том, что правительства разумно расходуют государственные средства и эффективно управляют фондами, сформированными за счет пожертвований.

АУДИТЫ НА ОСНОВЕ ИТ: МОЩНЫЙ ИНСТРУМЕНТ В МЕНЯЮЩЕЙСЯ АУДИТОРСКОЙ СРЕДЕ



Ли Соён, генеральный директор, Бюро по управлению информацией; Ким Тэик, директор, и Ли Чонджэ, аудитор, Отдел анализа данных и управления информацией; ВОО Кореи

Цифровая трансформация аудита

Для того чтобы лучшим образом соответствовать потребностям граждан и повысить качество услуг, многие страны внедряют инновационные системы электронного правительства с использованием информационных технологий (ИТ). По данным [Обзора развития электронного правительства 2020](#), проведенного Департаментом по экономическим и социальным вопросам ООН (ДЭСВ ООН), большинство стран и муниципалитетов реализуют стратегии цифрового правительства.

В Корею, которая, по результатам обзора ДЭСВ ООН, является одним из лидеров в области электронного правительства, многие сферы государственного управления - здравоохранение, налогообложение, образование, транспорт и управление земельными ресурсами - осуществляются в электронном виде, что способствовало обмену цифровой информацией между министерствами. Правительство также находится в процессе интеграции новых технологий (включая искусственный интеллект, аналитику данных и 5G) в систему электронного правительства для более эффективного предоставления услуг.

Эти изменения в государственном управлении Кореи и многих других стран привели к цифровой трансформации аудита. Аудиторы все чаще дополняют или даже заменяют традиционный метод получения данных - проверку информации в письменных документах - на метод, основанный

на изучении данных, хранящихся в информационных системах. Такие удаленные аудиты на основе информационных технологий могут повысить эффективность, поскольку аудиторам не нужно тратить много времени и сил на личные посещения каждого объекта для изучения документации проверяемых. Проблемы, вызванные пандемией COVID-19, только ускорили переход к дистанционному аудиту, поскольку высшие органы аудита (ВОО) работали над повышением своей устойчивости в сложных условиях.

Эффективная система для анализа цифровых данных

Совет по аудиту и инспекции (BAI), ВОО Кореи, постоянно стремится расширить деятельность по проверке соблюдения аудируемыми лицами нормативных актов и соответствия их работы принципам экономичности, эффективности и результативности. С этой целью в феврале 2018 года BAI создал BARON (Best Audit & Inspection System for Rule-based Observation Network) в качестве инструмента для сбора, сортировки и анализа цифровых данных.

Сбор данных. Аудиторы часто используют официальные данные, относящиеся к конкретным областям (например, бюджетные расходы и контракты). BARON собирает данные в соответствии с потребностями аудиторов на регулярной (ежемесячной или ежеквартальной) основе, обрабатывает данные в 653 различных типах для целей аудита и хранит их. (См. рисунок 1.)

Хотя BARON сделал более доступными различные виды данных из различных государственных учреждений, аудиторы изначально не могли получить доступ ко всем

необходимым им данным. Чтобы решить эту проблему, BAI связал BARON с данными, хранящимися в правительственной системе управления метаданными, которая включает в себя 2 921 информационную систему и 451 200 баз данных. Это усовершенствование позволило аудиторам осуществлять поиск в списке цифровых данных по организациям, а также запрашивать у проверяемых лиц предоставление ВОА любых данных, которые невозможно получить из системы.

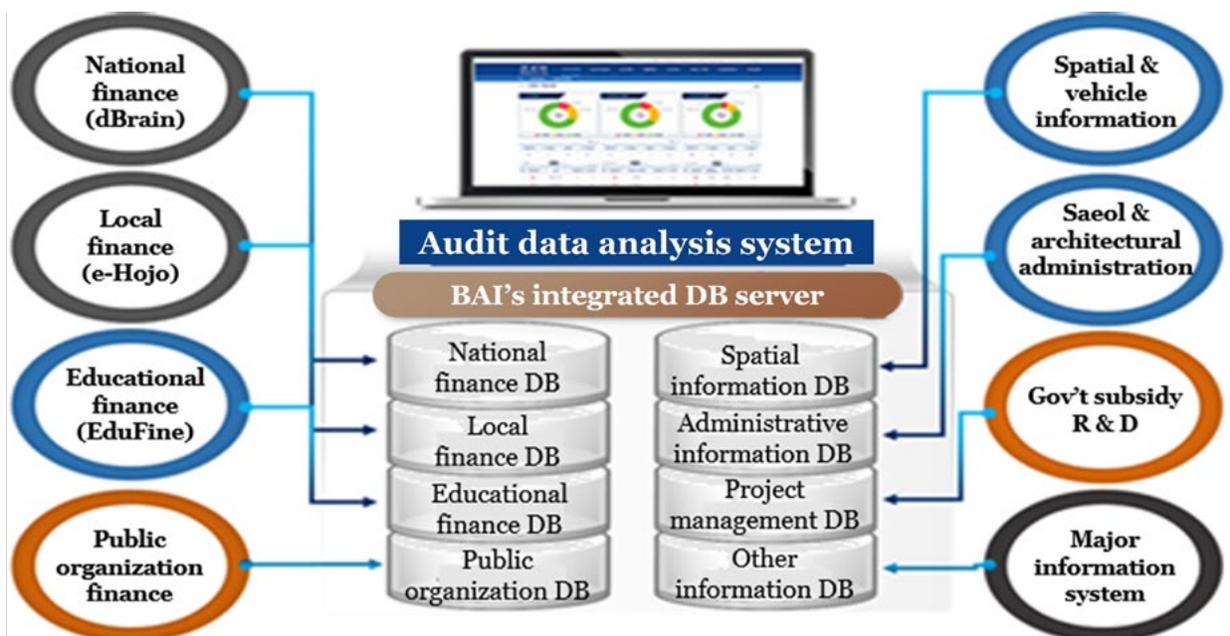
Сортировка данных. Данные о фискальных расходах часто подразделяются на три группы в зависимости от того, относятся ли они к проектам государственных учреждений, инфраструктуре и техническому обслуживанию или занятости и социальным услугам правительства, что позволяет аудиторам легко находить и извлекать данные. Аудиторы также могут использовать BARON для сортировки фискальных данных, вводя различные ключи сортировки в соответствии со своими потребностями. Аудиторы могут упорядочить фискальные данные, связанные с проектами государственных учреждений, по номеру кода (например, коды государственных проектов за соответствующий год, коды финансовых учреждений и т.д.). BARON использует адрес в качестве ключа сортировки для данных о расходах на государственную инфраструктуру, а персонально идентифицируемую информацию (PII) в качестве ключа сортировки для информации о занятости и социальных услугах.

Анализ данных. На ранних этапах внедрения BARON система автоматически определяла возможные нарушения в финансовой деятельности государственных или местных органов на основе накопленных данных. Затем аудиторы проверяли, имела ли место какая-либо подозрительная деятельность в проверяемых организациях, и давали рекомендации по исправлению ситуации. Однако не все данные были доступны через систему.

Сегодня BARON позволяет аудиторам анализировать финансовые данные наряду с другими формами данных (такими как регистрационные данные транспортных средств и геопространственные данные) из различных источников. BAI разработал инструмент электронных таблиц в BARON, который позволяет аудиторам упорядочивать данные (такие как дата, адрес и серийный номер) в едином формате, анализировать их (например, путем извлечения соответствующих данных на основе определенных критериев) и сравнивать значения внутри или между наборами данных.

BARON также позволяет аудиторам проводить пространственный анализ - например, буферизацию (определение области, находящейся на определенном расстоянии от географического объекта, например, области задымления в результате пожара в здании), наложение (наложение информации из нескольких слоев данных, например, определение областей, охватывающих зоны охраны питьевой воды и зеленых насаждений) и измерение расстояния - непосредственно на карте.

Рисунок 1: Конфигурация BARON (Примечание: «DB» сокращение от термина «база данных»)



ПРАКТИЧЕСКИЙ ПРИМЕР: АУДИТ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ КРИТИЧЕСКОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ (CIRM)

Правительство Кореи запустило CIRM в 2015 году для выявления и устранения рисков безопасности в критической инфраструктуре. В соответствии с инструкциями, изданными Министерством внутренних дел и безопасности (MoIS), которое отвечает за CIRM, центральные органы и местные органы власти должны проводить проверки безопасности общественных объектов (таких как государственное жилье и школы) и критически важных объектов национальной инфраструктуры (таких как транспортные системы) в сотрудничестве с частными организациями. Результаты инспекций и действия по устранению нарушений вносятся в Национальный портал чрезвычайных ситуаций и безопасности, которым управляет MoIS. В ходе аудита ВАИ была изучена эффективность мер CIRM, осуществляемых MoIS.

Фокус аудита

ВАИ ограничил сферу аудита зданиями, в которых произошли пожары в период с января 2017 года по сентябрь 2019 года, и изучил результаты проверок безопасности зданий, проведенных менее чем за год до возникновения пожаров.

ВАИ сравнил результаты проверок безопасности MoIS с результатами проверок безопасности, проведенных Национальным пожарным агентством (NFA) и Корейской корпорацией электробезопасности (KESCO). ВАИ выбрал инспекцию NFA на основании сходства цели и характера. ВАИ решил изучить периодическую проверку электрооборудования, проводимую KESCO, поскольку пожары в электрооборудовании являются основной причиной значительной части пожаров в нежилых зданиях.

Анализ данных

Аудиторская группа:

- Получила необработанные данные о результатах проверок, проведенных в период с 2017 по 2019 год, из Национального портала чрезвычайных ситуаций и безопасности, а также 10 других аналогичных информационных систем, включая Национальную систему данных о пожарах.
- Загрузила необработанные данные (примерно 97 миллионов случаев) в систему BARON и провела их очистку. Аудиторы преобразовали информацию о местонахождении объекта в коды подразделений

номеров участков (PNU) и использовали их в качестве ключа сортировки для анализа данных.

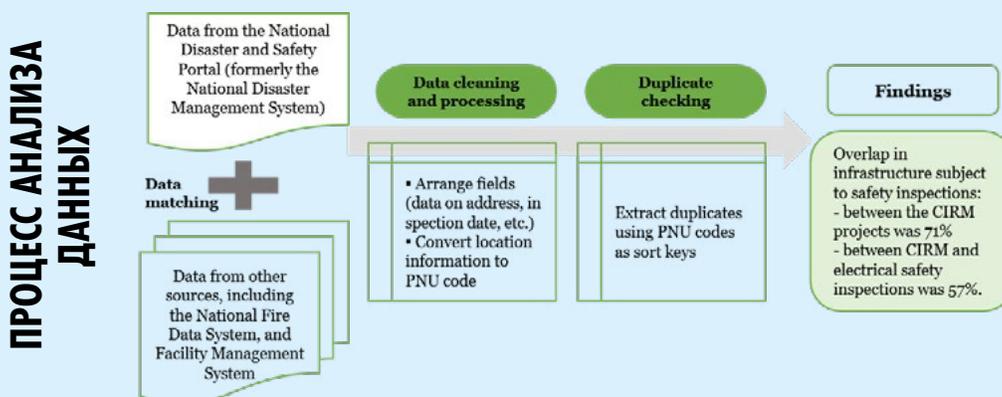
- Проанализировали данные, чтобы определить долю зданий, пострадавших от пожаров в период с 2017 по 2019 год, в которых инспекторы по безопасности обнаружили неисправное оборудование или нарушение соответствующих законов.

Выводы

Неадекватные оценки рисков. Средняя доля зданий, которые, по мнению MoIS, требовали улучшения в период с 2017 по 2019 год, составляла 9,5 процента. В то время как доля зданий, которые, по мнению NFA, нуждаются в улучшении, составила 56,4%.

Низкая эффективность работы по предотвращению несчастных случаев. Доля зданий, в которых произошли аварии в течение года после инспекции NFA, составила 0,28%. В отличие от этого, доля зданий, в которых произошли несчастные случаи в течение года после проверки безопасности MoIS, составила 0,95 процента.

Существенное дублирование в проверке безопасности отдельных объектов. Из 90 081 объекта, проверенного в 2017 году, 63 677, или 71 процент, проверялись два года подряд, а 30 019, или 33 процента, проверялись три года подряд (с 2017 по 2019 год). В период с 2017 по 2019 год средний показатель дублирования инфраструктуры, подлежащей проверкам CIRM и электробезопасности, составил приблизительно 57 процентов.



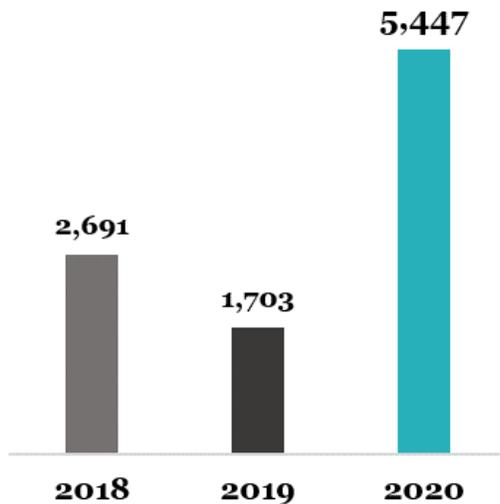


Рисунок 2: Количество загрузок данных из BARON, по годам

BAI планирует продолжать расширять виды анализа данных, которые аудиторы могут проводить в BARON. Это может привести к более современным ИТ-аудитам, в ходе которых аудиторы используют для анализа данных самые современные инструменты, такие как искусственный интеллект.

Перспективы и проблемы аудита с использованием информационных технологий

Помимо развития системы BARON, BAI приложил немало усилий для поощрения использования аудита на основе информационных технологий, включая создание специального Отдела анализа данных и управления информацией (DDAIM). Этот отдел, совместно с Научно-исследовательским институтом аудита и инспекций (AIRI), оказывает поддержку аудиторским подразделениям в сборе и анализе цифровых данных и оценивает эффективность BARON в целях совершенствования системы. BAI также содействует развитию аудита с использованием ИТ, отбирая и отмечая образцовые случаи аудита с использованием ИТ два раза в год.

Использование системы аудиторскими продолжает расширяться, и все большее число групп планируют аудиторские проверки после предварительного подтверждения их целесообразности путем изучения данных через BARON. С 2018 по 2020 год количество загружаемых данных из BARON увеличилось более чем в два раза, а среднее количество загрузок и посещений BARON в расчете на количество пользователей возросло (см. рисунки 2 и 3).

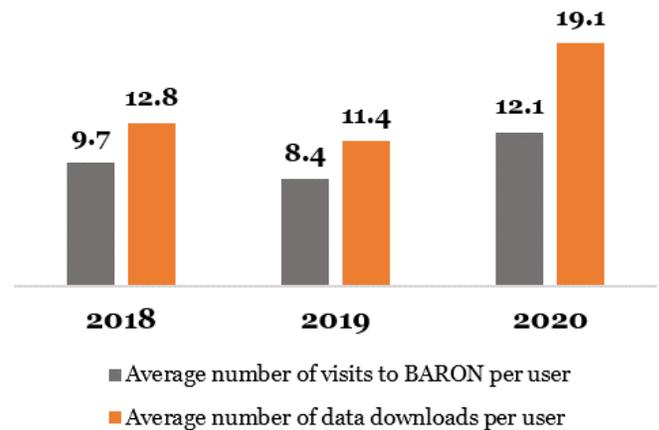


Рисунок 3: Среднее количество посещений BARON и загрузок из него в расчете на каждого пользователя, по годам

С 2020 года, когда BAI усовершенствовал функции электронной таблицы, число аудиторских пользователей BARON, значительно увеличилось.

Хотя BAI создал BARON для сокращения препятствий для проведения аудита с использованием ИТ, аудиторы все еще приспосабливаются к новой системе. Для дальнейшего продвижения использования BARON, BAI необходимо преодолеть две основные проблемы.

Во-первых, BAI работает с государственными учреждениями над тем, чтобы они вносили точную информацию в свои базы данных, что, в свою очередь, влияет на качество данных в BARON. Кроме того, правительство Кореи приняло Закон о содействии государственному управлению на основе данных, который поощряет цифровые преобразования в государственном секторе. Учитывая эти совместные усилия, BAI с оптимизмом смотрит на перспективы аудита с использованием информационных технологий. Во-вторых, BAI было бы полезно разработать цикл обратной связи, чтобы аудиторы и DDAIM могли регулярно обмениваться мнениями о том, как сделать BARON более полезным и эффективным.

В условиях, когда аудиторская среда претерпевает значительные изменения, связанные как с появлением новых технологий, так и со вспышкой пандемии, BAI будет продолжать работать над совершенствованием инструмента BARON и расширением его использования. Продвигая аудит на основе ИТ, BAI стремится идти в ногу с переходом к электронному правительству и обеспечить выполнение своих обязанностей и соблюдение стандартов качества даже в сложных условиях.



МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЖУРНАЛ
—ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА—

