



# 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)

**Редактор**

Джессика К. Ду (США)

**Редактор дизайна**

Редактор дизайна (США)

**Приглашенный редактор**

Дэни Грин (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: [intosajournal@gao.gov](mailto:intosajournal@gao.gov)

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

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

# В ЭТОМ ВЫПУСКЕ

4 Редакционная статья

6 Тематические очерки

*Участие гражданского общества в аудите: Подход Австралийского национального аудиторского управления к вовлечению граждан в аудит эффективности*

*Система запросов на аудит Совета по аудиту и инспекции Кореи (BAI) и ее значение для общественного участия*

*Улучшение подотчетности с помощью аудита: Примеры сотрудничества между высшими органами аудита и организациями гражданского общества*

*ВОА Непала о перспективах участия гражданского общества в аудитах эффективности*

*Механизмы повышения вовлеченности общественности в аудиторские проверки государственного сектора: Данные ВОА Индонезии*

25 Специальная тема выпуска: Участие гражданского общества

31 Истории в центре внимания

38 Новости сообщества ИНТОСАИ

49 Самое новое в одном обзоре

СПЕЦИАЛЬНАЯ ТЕМА ВЫПУСКА:  
УЧАСТИЕ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

# Взаимодействие с гражданским обществом позволяет осуществлять высококачественный аудит в кризисное время: Опыт ВОА США (GAO)



*Автор: Джин Л. Додаро, Генеральный контролер ВОА США (GAO)*

«Не смотря на то, что мы постоянно сотрудничаем с гражданским обществом в ходе нашей повседневной деятельности, как никогда это становится важным во время глобальных чрезвычайных ситуаций, таких как пандемия COVID-19».

В последние годы высшие органы аудита (ВОА) все больше убеждаются в ценности взаимодействия с гражданским обществом как способа повышения подотчетности правительства и качества аудита. Не смотря на то, что мы постоянно сотрудничаем с гражданским обществом в ходе нашей повседневной деятельности, как никогда это становится важным во время глобальных чрезвычайных ситуаций, таких как пандемия COVID-19, которую мы все переживаем вот уже три года.

GAO отведена важная роль по отслеживанию реакции федерального правительства США на COVID-19. С начала пандемии наше правительство одобрило выделение 4,6 триллиона долларов на чрезвычайные расходы для многочисленных федеральных агентств и секторов общественного хозяйства. С 1 марта 2020 года по 5 августа 2022 года ВОА выпустил 174 соответствующих материала, тем самым осуществляя надзор за этими средствами в режиме реального времени.

По состоянию на 30 сентября 2022 года ВОА США вынес 368 рекомендаций по улучшению федеральных процедур по борьбе с пандемией. Эти рекомендации включают усовершенствования в таких областях, как открытая отчетность по данным о проведении вакцинации в домах престарелых от COVID-19 и целенаправленная работа с ветеранами. По состоянию на сентябрь 2022 года ведомства полностью или частично выполнили 37

процентов этих рекомендаций. А более точнее, учреждения полностью выполнили 26 процентов (94 рекомендации) и частично выполнили еще 11 процентов (42) рекомендаций.

При проведении этой работы мы провели интервью и собрали информацию от многочисленных организаций гражданского общества и общественности, чтобы получить информацию из первых рук о программах, участниках и результатах. Мы также рекомендовали пути улучшения услуг для ключевых членов общества, которые больше всего пострадали от пандемии. К ним относятся пожилые люди, ветераны вооруженных сил, дети, люди, живущие за чертой бедности, пациенты с психическими заболеваниями, работники здравоохранения и медицинских учреждений, а также люди, столкнувшиеся со снижением доходов.

Для подготовки отчетов, связанных с пандемией, были проведены интервью с:

- Представителями национальных организаций, представляющих дома престарелых, жителей и их семьи, а также с исследователями, специализирующимися на контроле инфекций в домах престарелых, чтобы определить пути улучшения условий в домах престарелых;
- Должностными лицами, представляющими национальную ассоциацию домов ветеранов на уровне штатов, с целью выработки рекомендаций по улучшению инспекций таких учреждений;
- Представителями организаций, защищающих интересы учащихся K-12, изучающих английский язык (ELL), а также учащихся с ограниченными возможностями, которые занимались дистанционным обучением во время пандемии. Сюда вошли ассоциации педагогов, школьных администраторов и администраторов специального образования, чтобы оценить состояние дистанционного обучения для этих сообществ;
- Представителям национальных организаций, занимающихся защитой прав детей, их обучением и исследованиями, для оценки проблем, с которыми столкнулись органы социального обеспечения детей во время пандемии;
- Экспертами в области общественного здравоохранения и группами заинтересованных сторон, представляющими более 100.000 должностных лиц органов здравоохранения штатов и местных органов власти; национальными, региональными, общественными лабораториями и лабораториями систем здравоохранения; администраторами школ; персоналом домов престарелых, врачами и медицинским персоналом, принимавшими участие в анализе рекомендаций по тестированию на COVID-19;
- Группами, представляющими интересы общественного здравоохранения, организациями социальной помощи в области питания и дистрибьюторами продовольственных товаров для понимания последствий пандемии для программ социальной помощи в области питания;

- Представителями организаций, представляющих поставщиков услуг в области психического здоровья, для оценки влияния пандемии на состояние психического здоровья. Мы также проанализировали данные опроса домохозяйств и информацию о звонках граждан на горячие линии по оказанию помощи в чрезвычайных ситуациях; и
- Партнерами по связям с государственными органами, представляющими пенсионеров, организации по вопросам питания, коалиции благотворительных организаций и организации по защите прав малообеспеченных граждан на жилье, для выработки рекомендаций по улучшению выплат физическим лицам в связи с экономическим воздействием пандемии.

GAO также привлекает внешние заинтересованные стороны к обеспечению подотчетности, предоставляя им возможность сообщать на горячую линию о подозрениях в мошенничестве, растрате или злоупотреблении бюджетными ресурсами. Например, в 2022 финансовом году мы получили 607 жалоб на горячую линию «FraudNet» именно по поводу чрезвычайного финансирования для борьбы с COVID-19.

Используя опыт, полученный во время пандемии COVID-19, мы продолжаем привлекать гражданское общество и к другим сферам нашей работы. В рамках наших аудиторских проверок мы проводим формальный процесс выявления соответствующих заинтересованных сторон, включая организации гражданского общества, которые могут предоставить разнообразные точки зрения, обеспечивающие важный контекст при определении и проведении наших мероприятий.

Помимо прочего, мы размещаем все наши незасекреченные отчеты, а также базу данных открытых рекомендаций на нашем общедоступном сайте. Мы сотрудничаем с несколькими консультативными советами, а также с Центром стратегического прогнозирования (CSF) GAO, где мы получаем информацию высокого уровня от целого ряда внешних экспертов. Эксперты из различных областей, включая научные круги, аналитические центры, некоммерческие организации, государственный и частный секторы, предоставляют важную информацию по всему спектру изменений, происходящих в ключевых сегментах общества.

Я ценю возможность поделиться нашими взглядами и опытом о важности взаимодействия с гражданским обществом для повышения эффективности аудита во время национальных и глобальных чрезвычайных ситуаций, таких как пандемия COVID-19. Сотрудничество с разнообразными группами гражданского общества и важными заинтересованными сторонами помогло нам выполнить нашу миссию по повышению эффективности работы федерального правительства и обеспечению подотчетности государственного сектора. Мы с нетерпением ждем продолжения обмена знаниями и другими практиками с сообществом ИНТОСАИ.



# Тематические очерки

# Участие гражданского общества в аудите:

## Подход Австралийского национального аудиторского управления к вовлечению граждан в аудит эффективности

*Изабель Фавр (доктор философии, старший директор) и Дэниел Уайт (директор по аудиту в Австралийском национальном аудиторском управлении)*

### Предисловие

В 2017 году Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI) опубликовала Руководство по взаимодействию высших органов аудита с заинтересованными сторонами, в котором рассматривается взаимодействие высших органов аудита (ВОА) с гражданами и организациями гражданского общества (ОГО), наряду с другими важными группами заинтересованных сторон, в процессе аудита. В руководстве IDI говорится, что «взаимодействие ВОА с заинтересованными сторонами на различных уровнях и с использованием различных механизмов действительно приводит к повышению эффективности аудита» (IDI 2017, 99-100).

Вовлечение граждан может происходить на нескольких этапах аудита: на этапе планирования, в ходе самого аудита, при распространении аудиторских отчетов или при выполнении рекомендаций. Данная статья посвящена вопросам участия в процессе аудита. В нем рассматриваются некоторые подходы, которые использует Национальное аудиторское управление Австралии (ANAO) для взаимодействия с гражданами и ОГО в ходе аудита эффективности, особенно на этапе работы на местах.

Деятельность ANAO (ВОА Австралии) по аудиту эффективности включает в себя проверку эффективности программ и организаций правительства Австралии с акцентом на оценку экономичности, эффективности, результативности, этики, а также соответствия законодательству и политике. В 2021-2022 годах ВОА представил парламенту 40

аудиторских проверок эффективности, а к 2024-2025 годам планирует увеличить число проводимых им аудиторских проверок эффективности до 48 ежегодно.

### Механизм участия граждан ANAO

В середине 2013 года ANAO приняло решение открыть все проводимые аудиты эффективности для участия представителей общественности с помощью интернет-ресурса. Это решение было принято после проведения успешного пилотного проекта и соответствовало более широкой инициативам правительства Австралии по содействию использованию технологий для поощрения более открытого и прозрачного правительства, а также укреплению механизмов консультаций с общественностью.



Рисунок 1.1: Главная страница сайта ANAO предлагает ссылку на аудиты, которые открыты для участия

Через контактную страницу веб-сайта ANAO и платформы социальных сетей (Twitter, LinkedIn) представители общественности могут оставлять комментарии в любое время и по любому вопросу, например, чтобы выразить озабоченность по поводу той или иной области управления или попросить рассмотреть потенциальную тему аудита. Механизм участия граждан в деятельности ANAO направлен на предоставление материалов, которые касаются цели и критериев конкретных аудитов эффективности и которые будут рассматриваться как часть совокупности доказательств, собранных на этапе проведения аудита на местах. В середине июля 2022 года материалы от представителей общественности принимались по 21 аудиту эффективности.

Количество сообщений, собранных с помощью механизма участия граждан, сильно зависит от характера аудита. В период с августа 2021 года по июль 2022 года было получено более 1000 обращений в рамках 41 аудита эффективности.

Материалы были переданы в защищенном виде соответствующей группе аудиторов, при этом указание контактных данных вместе с материалами не является обязательным. Закон о конфиденциальности 1998 года защищает

личную информацию, собранную с помощью этого механизма, и информация может быть раскрыта только в целях, определенных в Законе о Генеральном аудиторе 1997 года (см. разделы 36 и 37), и в соответствии с политикой конфиденциальности ANAO.

## Эффективное взаимодействие с гражданами

### Распространение информации об аудите

Работа на местах по аудиту эффективности обычно включает в себя консультации с заинтересованными сторонами за пределами проверяемой организации. Эти заинтересованные стороны, включая ОГО, могут быть определены на этапах планирования и исследования аудита. Затем ВОА может связаться с ОГО в индивидуальном порядке, чтобы попросить о встрече или письменном ответе.

Некоторые аудиторские проверки, например, аудиторские проверки программ предоставления услуг, также выигрывают от целенаправленного вовлечения граждан. В таких случаях ANAO может попросить ОГО рекламировать аудит среди своих членов. Затем эти субъекты могут использовать возможности ANAO по участию граждан, чтобы представить свои мнения независимо от ОГО. Аудиторская группа может также попытаться объявить о проведении аудита непосредственно гражданам, которых затрагивает проверяемая услуга или программа, через средства массовой информации, включая газеты и радио.

В ходе аудита эффективности в 2019 году ANAO провело проверку на островах Торрессова пролива, расположенных между северной оконечностью Австралии и Папуа-Новой Гвинеей. Группа аудиторов использовала радиообъявления на английском и креольском языках Торрессова пролива, объявление в местной газете и интервью руководителя аудита с местным журналистом, чтобы побудить местных жителей поделиться своим мнением о работе государственных учреждений.

### Четкая и простая коммуникация

За последние годы осведомленность общественности о целях и работе ANAO выросла, в основном благодаря освещению в СМИ после публикации аудиторских отчетов. Тем не менее, большинство граждан не знают о ANAO и не понимают его роли. Важным шагом для успешного вовлечения граждан является обеспечение того, чтобы целевая аудитория понимала, почему аудиторская группа стремится получить мнения граждан, какой тип информации имеет отношение к цели аудита, и как эта информация будет использована аудиторской группой.

Необходимо постараться представить роль ВОА или цель аудита в ясной и простой форме, без искажений и недомолвок. Это особенно важно в сообществах, где люди владеют несколькими языками. В таких случаях ANAO рассматривает возможность использования письменных и устных переводчиков при привлечении граждан. В Австралии это можно сделать профессионально и недорого с помощью Службы письменного и устного перевода (TIS National) - службы устного перевода, предоставляемой правительством Австралии для людей, не владеющих английским языком, а также для учреждений и предприятий, которым необходимо общаться с людьми, не владеющими английским языком. Также, за помощью, можно обратиться к членам общины. Этот второй вариант дает меньшую уверенность в качестве перевода, но может быть более практичным, особенно когда ANAO

проводит работу на местах в сельских или отдаленных районах, где профессиональный перевод может осуществляться по телефону. Такой вариант также может быть более уместен в условиях бюджетных ограничений аудита, особенно когда консультации проводятся в ходе длительных встреч и в течение нескольких дней.

Следующий пример показывает изменения, которые были внесены в постер, использованный для выяснения мнения аборигенов, проживающих на архипелаге Груте (расположенном у побережья Северной Австралии), об управлении **Земельным советом Аниндиаква**, организацией, помогающей аборигенам Груте управлять своими традиционными землями и акваториями. Рисунок слева был разработан аудиторской группой. На картинке справа - правки, предложенные членом общины, привыкшим общаться с аборигенами (координатором местного радио).

Рисунок 1.2.

## Применение полученной информации

Информация, собранная в ходе взаимодействия с гражданами и ОГО, может стать важным источником для получения доказательств в процессе аудита:

- позволяет аудиторской группе лучше понять социальный и культурный контекст, в котором аудируемое лицо осуществляет свою деятельность и предоставляет услуги;
- гарантирует, что аудит направлен на вопросы, которые имеют наиболее важное значение для тех, на кого влияет деятельность аудируемого лица или кто является получателем его услуг; и
- дает возможность аудиторской группе лучше определить первопричины замеченных недостатков.

АНАО обычно не представляет информацию, собранную в ходе взаимодей-

ствия с гражданами и ОГО, дословно в аудиторских отчетах АНАО. АНАО обычно использует эту информацию, чтобы помочь определить области высокого риска для аудита, которые затем изучаются и оцениваются посредством анализа файлов и документов.

Для проведения **аудита эффективности деятельности правительства Австралии в 2021** году по регулированию ограничений на международные поездки во время COVID-19 АНАО получило 1475 обращений от граждан и ОГО. Группа аудиторов рассмотрела все полученные материалы и провела тематический анализ поднятых вопросов, чтобы определить области повышенного риска для дальнейшего изучения. В частности, материалы были использованы для выявления вопросов, связанных с последовательностью принятия решений о выдаче разрешений на выезд.

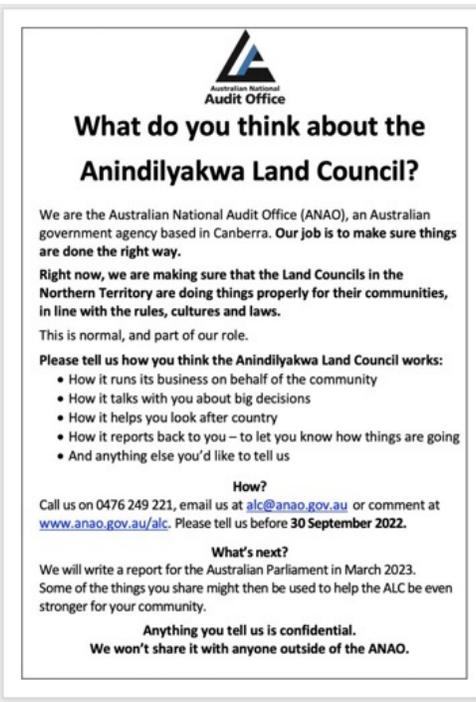
## Проблемы, связанные с участием граждан

ВОА необходимо управлять рядом рисков при вовлечении граждан и ОГО в процесс аудита:

**Управление ожиданиями** — Участники процесса аудита иногда высказывают свое мнение по проблемам, которые они хотели бы видеть оперативно решенными. Они часто ожидают увидеть заметные улучшения в услугах, которые они получают, или в работе проверяемой организации. В среднем, аудиторские проверки эффективности АНАО занимают десять месяцев. Может потребоваться гораздо больше времени, чтобы влияние рекомендаций и выводов стало ощутимым «на местах».

**Установление параметров работы по аудиту эффективности** — АНАО не занимается комментированием достоинств правительственной политики, а фокусируется на оценке надлежащего использования и управления государственными ресурсами (с учетом эффективности, результативности, экономии

Рисунок 1.3.



[Слева] Рисунок 1.2 был разработан аудиторской группой. [Справа] На рисунке 1.3 показаны правки, предложенные членом сообщества, привыкшим общаться с аборигенами (координатором местного радио).

и этики) и реализации правительственных программ, включая достижение запланированных выгод. Важно четко определить этот факт для граждан и ОГО, участвующих в процессе аудита.

### **Сохранение независимости, нейтральности и объективности**

— АНАО должно управлять риском переоценки мнения граждан или ОГО, представляющих лишь часть спектра мнений. АНАО следует избегать возникновения ситуаций, когда ауди-

торская группа выслушивает только одну сторону конфликта или находится под влиянием определенной группы граждан, для чего необходимо: стремиться к проведению как можно более широких консультаций в рамках временных, бюджетных и ресурсных ограничений аудита; уравнивать и подтверждать информацию, полученную от граждан и ОГО, тщательным анализом других источников свидетельств.

### Ссылки

*Инициатива развития ИНТОСАИ. 2017. Руководство по взаимодействию высших органов аудита с заинтересованными сторонами. <https://www.idi.no/elibrary/well-governed-sais/sais-engaging-with-stakeholders/697-idi-sais-engaging-with-stakeholders-guide/file>*



## Система запросов на аудит Совета по аудиту и инспекции Кореи (BAI)

### и ее значение для общественного участия

*Автор: Сонгдаэ Пак (Директор, Отдел запросов на аудит 5), Совет по аудиту и инспекции Кореи*

Определяя тенденции в аудите государственного сектора, можно отметить два основных изменения в части типов аудита и заинтересованных сторон. Многие высшие органы аудита (ВОА) расширили сферу своей деятельности с аудита соответствия до аудита эффективности, а также начали более чутко реагировать на проблемы и потребности заинтересованных сторон. В условиях социальных изменений, таких как укрепление демократии и вовлечение граждан, Совет по аудиту и инспекции Кореи (BAI) в 1996 году внедрил запрос на аудит в интересах общества (ARPI), в 2002 году- запрос

граждан на аудит (CRA), а в 2003 году- запрос на аудит Национального собрания. Системы запросов на аудит позволяют BAI напрямую общаться с общественностью, тогда как раньше BAI оказывал косвенное влияние на общественность, занимаясь аудитом государственных учреждений. Основные заинтересованные стороны ВОА больше не ограничиваются законодательной властью, а охватывают все возможные стороны, включая государственные учреждения, законодателей, СМИ, граждан и организации гражданского общества. В данной статье представлена система запросов на аудит BAI и рассмотрено ее значение в современной административной системе.

Таблица 2.1 Сравнение систем запроса граждан на аудит и запроса на аудит в общественных интересах

	Citizens' Request for Audit (CRA)	Audit Request for Public Interest (ARPI)
<b>Legal basis</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Act on the Prevention of Corruption and the Establishment and the Management of the ACRC</li> <li>Introduced in 2002</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Regulation on Disposition of Audit Request for Public Interest</li> <li>Introduced in 1996</li> </ul>
<b>Requester</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Group of more than 300 people</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Group of more than 300 people</li> <li>CSOs whose membership exceeds 300</li> <li>Heads of public entities</li> <li>Local councils</li> </ul>
<b>Reason for Request</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Illegal activity and/or corruption that would harm the public interest</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Illegal and/or unfair activity that would harm the public interest</li> <li>Waste of public funds</li> <li>Maladministration, mismanagement</li> </ul>
<b>Exceptions</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Matters under investigation or trial</li> <li>Matters of private interest</li> <li>Matters being audited</li> <li>Matters concerning classified information and national security</li> <li>Matters under the local government jurisdiction</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Matters under investigation or trial</li> <li>Matters of private interest</li> <li>Matters being audited</li> <li>Matters concerning classified information and national security</li> </ul>

Источник: Сайт Совета по аудиту и инспекции (BAI).

## Системы запросов на проведение аудита BAI

Согласно «Положению о рассмотрении запросов на аудит в общественных интересах», в 1996 году BAI ввел запрос на аудит в общественных интересах (ARPI) для получения запросов на аудит по вопросам, связанным с незаконной деятельностью, коррупцией, недобросовестным управлением, растратой государственных средств, нарушением общественных интересов и т.д. Отдельные граждане и организации гражданского общества могут подавать запросы на проведение аудита, если число заявителей составляет более 300 граждан в возрасте от 19 лет. Руководители государственных учреждений и местных советов также могут обращаться с запросами о проведении аудита в BAI. В 2002 году запрос граждан на аудит (CRA) был введен в действие Законом «О предотвращении коррупции и о создании и работе Комиссии по борьбе с коррупцией и защите гражданских прав». CRA позволяет группе из более чем 300 граждан в возрасте 19 лет и старше потребовать проведения аудита по вопросам, связанным с незаконной деятельностью и/или коррупцией в государственных организациях.

Несмотря на сходство между ARPI и CRA, BAI поддерживает оба канала, поскольку они отличаются друг от друга. Например, ARPI шире, чем CRA, в плане допуска заявителей и объема аудита, среди прочего. CRA ограничивается запросами на аудит по вопросам, связанным с незаконной

деятельностью и/или коррупцией государственных организаций, а ARPI дополнительно охватывает вопросы, связанные с незаконной деятельностью и правонарушениями государственных организаций. Кроме того, при определении того, проводить или не проводить аудит по запрашиваемым вопросам, в случае ARPI, BAI только рассматривает, соответствует ли запрос критериям и требованиям. Для сравнения, в случае с CRA «Комитет по рассмотрению запросов на аудит», состоящий из четырех внешних экспертов и трех руководителей BAI, рассматривает и принимает решение о проведении аудита по запрашиваемому вопросу.

С момента внедрения систем в 2002 году количество получаемых запросов через CRA было довольно постоянным - от 20 до 40 запросов в год, в то время как количество запросов получаемых через ARPI неуклонно росло. Например, в 1996 году BAI получил 16 запросов через ARPI, в 2005 году - 126, а в 2020 году - 170. Этот рост отчасти объясняется менее строгими требованиями к допуску ARPI, например, к запрашивающим лицам и предмету, по сравнению с CRA, что облегчает общественности доступ к аудиту BAI и возможности запрашивать его. С 2002 по 2017 год количество полученных запросов через ARPI составило 400: 113 запросов были связаны с сектором строительства и транспорта, 47 запросов - с сектором образования, 40 запросов - с финансовым сектором, 27 запросов - с сектором окружающей среды и 173 запроса - с другими секторами. BAI провел аудиторские проверки по 64 запросам из 400 (16%).

Пример запроса на аудит

# Скопление раковых заболеваний в небольшом поселке



Рисунок 2.2. Карта деревни

Справочная информация

- По состоянию на 2017 год в деревне Чанчжом в городе Иксан провинции Чоллабук, Южная Корея, проживало 99 человек. 45 из этих 99 человек были старше 60 лет, и у 22 из этих 99 жителей были диагностированы раковые заболевания, 14 из них скончались.
- В период с 2009 по 2016 год рядом с деревней работал завод по производству удобрений под названием «Geumgang Nongsan».



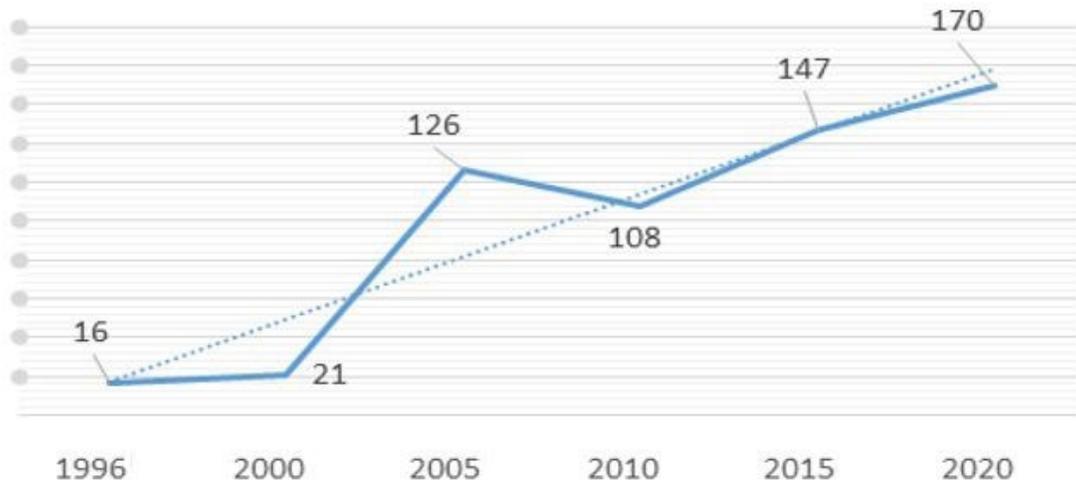
Запрос на проведение аудита и результат

- В апреле 2019 года жители попросили ВАИ провести аудит городских властей Иксана и провинциального правительства Чоллабука, поскольку, по их мнению, власти не только не выполняли свои обязанности по контролю за деятельностью завода, но и не принимали административных мер до тех пор, пока ситуация в деревне Чанчжом не получила освещения в СМИ.

стративных мер до тех пор, пока ситуация в деревне Чанчжом не получила освещения в СМИ.

- ВАИ пришел к выводу, что халатность местных властей способствовала росту числа онкологических заболеваний в деревне Чанчжом, и поэтому рекомендовал наложить дисциплинарные взыскания на государственных служащих.

Таблица 2.3 Количество полученных аудиторских запросов в общественных интересах (ARPI) с 1996 по 2020 гг.



Источник: Представленные запросы ARPI Совета по аудиту и инспекции (BAI)

## Воздействие

### Партисипативная демократия

В условиях современной демократии избранные представители должны быть подотчетны избирателям. Однако с конца 20 века развитие получили критические замечания о том, что избранные правительства не смогли полностью удовлетворить политические потребности народа из-за ускорения социальных изменений. В попытке устранить эту проблему представительной демократии все большее внимание привлекают демократия участия и делиберативная демократия. Система запросов на аудит BAI не может рассматриваться ни как прямое участие общественности, ни как прямой контроль народа над администрацией. Однако она может функционировать как инструмент укрепления партисипативной демократии, поскольку позволяет людям и гражданскому обществу участвовать в процессе принятия решений. В последнее время BAI отмечает увеличение количества запросов на аудит по спорным местным вопросам, напрямую связанным с выгодой и удобством местных жителей. Сюда входят вопросы о том, где размещать непривлекательные объекты, такие как свалки, и следует ли развивать или сохранять определенные территории. Любое неудобство и/или неудовлетворенность, которые люди испытывают в своей повседневной жизни, могут увеличить их желание участвовать в управлении и процессе принятия решений. Поскольку граждане вовлекаются в исправление незаконных

или необоснованных административных действий и решений, систему запросов на аудит BAI можно рассматривать как механизм активного участия граждан в демократической практике, концепцию, которую отстаивал Алексис де Токвиль.

### Функция внешнего контроля

В соответствии с проблемой «принципала-агента», система запросов на аудит BAI позволяет людям запрашивать аудит при условии, что они соблюдают все требования к запросу, а также может быть полезным средством для граждан («принципалов») для мониторинга и контроля поведения государственных учреждений («агентов»). Проблема «принципала-агента» возникает при наличии конфликта интересов между агентом и принципалом, что обычно происходит, когда агент действует исключительно в своих собственных интересах. Агент обычно обладает большей информацией, чем принципал, и такая информационная асимметрия является одной из основных причин возникновения проблемы «принципала-агента». Однако если принципалы могут наблюдать и проверять, что агенты преследуют свои собственные интересы, а не интересы принципалов, то принципалы будут пытаться контролировать такое поведение. В контексте системы запросов на аудит, недавнее увеличение количества запросов на аудит можно интерпретировать как желание граждан контролировать работу государственных учреждений.

## Система управления общественными конфликтами

Социально противоречивые вопросы могут быть сложными для управления из-за конкурирующих интересов, особенно когда в процесс вовлекается все большее число заинтересованных сторон. Общественные интересы, преследуемые правительством, не обязательно совпадают с личными интересами отдельных людей. Например, перенос базы военно-воздушных сил может рассматриваться как защита общественных интересов с точки зрения национальной безопасности, но в то же время он может восприниматься как нарушение частных интересов с точки зрения владельцев земли. Аналогичным образом, конфликты между общественными интересами и интересами владельцев частной собственности могут часто возникать в процессе реализации государственной политики. Возможно, наиболее желательно, чтобы общественные конфликты регулировались посредством общественного согласия, но разрешение конфликтов становится все более сложным, поскольку типы конфликтов становятся все более разнообразными и в них вовлекаются различные заинтересованные стороны.

Несмотря на механизм управления конфликтами, функционирующий в Управлении по координации государственной

политики, в последние годы ВАИ отмечает рост числа запросов на аудит по общественно противоречивым вопросам, поскольку люди хотят, чтобы такие вопросы рассматривались через систему запросов на аудит ВАИ. Например, в систему запросов на аудит поступило множество запросов по проекту «Четыре крупные реки» и проекту строительства нового аэропорта. Доверие общественности к ВАИ позволяет системе запросов на аудит выполнять роль системы управления общественными конфликтами.

## Заключение

ВАИ стремится повысить прозрачность и обеспечить объективность государственного управления, поощряя граждан к участию в государственном управлении и контролю за деятельностью центрального правительства, местных органов власти и государственных учреждений. Используя систему запросов на аудит, ВАИ также стремится удовлетворить потребности граждан, быстро решая вопросы, которые влияют на жизнь населения. Система запросов на аудит способствует обеспечению прозрачности и беспристрастности государственного сектора путем адекватного и активного реагирования на меняющиеся требования к аудиту и своевременного получения результатов аудита.

## Улучшение подотчетности с помощью аудита:

### Примеры сотрудничества между высшими органами аудита и организациями гражданского общества



Автор: Клэр Схоутен, Международное бюджетное партнерство

Международное бюджетное партнерство (МБП) инициировало [Инициативу аудиторской подотчетности](#), чтобы объединить высшие органы аудита (ВОА) и организации гражданского общества (ОГО) для более эффективной

реакции правительства на рекомендации аудиторских органов путем улучшения коммуникации и взаимодействия. В Аргентине, Гане, Непале, Сьерра-Леоне и Танзании ВОА и представители гражданского общества координировали работу по выработке мер по исправлению ситуации со стороны правительств в ответ на выводы и рекомендации, содержащиеся в аудиторских отчетах ВОА.

МБП начало реализацию этой инициативы после того, как данные его [исследования «Открытый бюджет»](#) выявили факт нарушения систем надзора, что часто не позволяет ВОА достичь своих основных целей по защите общественных интересов путем улучшения управления государственными средствами. Аудиторские отчеты скрываются от общественности, слушания по результатам аудита проходят за закрытыми дверями, а по результатам аудита не принимаются корректирующие меры. Хотя независимость ВОА имеет решающее значение, эффективность ВОА в конечном итоге зависит от взаимосвязи с другими участниками общей системы подотчетности.

Партнеры по реализации данной инициативы признают эту взаимосвязь. Страны-участницы были отобраны несколько лет назад на основе наличия хорошо функционирующих и независимых ВОА и ОГО, обладающих опытом участия в решении вопросов, поднимаемых аудиторами ВОА. Мы изучили опыт друг друга и выработали более глубокие выводы о совместных действиях по аудиту для повышения эффективности реагирования и подотчетности правительства.

### Партнерство в решении вопросов, вызывающих обеспокоенность общественности

В пяти странах ВОА и ОГО отобрали ряд критических вопросов, которые были отмечены в официальных аудиторских отчетах ВОА, где корректирующие меры правительства запаздывали:

- В [Аргентине](#) Генеральная аудиторская служба и Гражданская ассоциация за справедливость и правосудие (ACIJ) сфокусировались на неэффективности государственных программ по профилактике, диагностике и лечению 1,5 миллиона человек, страдающих от тропической паразитарной болезни Шагаса.
- В [Гане](#) Служба аудита и организация SEND Ghana решали проблемы подотчетности и координации в рамках национальной программы школьного питания, обслуживающей 2,6 миллиона учеников.
- В [Непале](#) Управление генерального аудитора и Freedom Forum сотрудничали в целях укрепления управления местными фондами развития, поддерживающими инфраструктурные проекты, такие как строительство дорог, водоснабжение и канализация.
- В [Сьерра-Леоне](#) Служба аудита и Бюджетная правозащитная сеть координировали свои действия по обеспечению надлежащего водоснабжения, санитарии и гигиены (WASH) в школах по всей стране.
- В [Танзании](#) коалиция организаций гражданского общества под руководством Института Ваджибу совместно с Государственным контролем добивалась восстановления

обветшавшей школьной инфраструктуры, в результате чего 4 миллиона детей были лишены необходимых классных комнат.

### Выводы, сделанные в ходе инициативы

Это сотрудничество дает многообещающие результаты и позволяет извлечь важные выводы, которые могут помочь понять, как ВОА и ОГО могут сформировать еще более продуктивное партнерство. Два ключевых аспекта этой работы:

1. Текущие системы и процессы контроля во многих странах не позволяют ВОА эффективно отстаивать выводы и рекомендации собственных аудиторских проверок. ВОА могут оказать большее влияние, если они используют стратегический подход к укреплению взаимодействия с законодательными органами, исполнительной властью, пострадавшими сообществами и СМИ, а также другими субъектами, выступающими за подотчетность в целом. В различных контекстах ОГО могут играть важную роль в распространении рекомендаций ВОА и требовании подотчетности. В конечном итоге, сочетание стратегического взаимодействия и процессов поможет ВОА стать более эффективными в обеспечении подотчетности и продвижении общественных интересов.
2. ОГО могут помочь сделать ВОА более эффективными, по крайней мере, четырьмя взаимосвязанными способами. Во-первых, они могут дополнить аудиторские отчеты, выделив новую информацию и доказательства, чтобы убедить заинтересованные стороны в необходимости проведения реформ. Во-вторых, поскольку ОГО не связаны официальным графиком надзора, они могут напрямую привлекать широкий круг заинтересованных сторон в правительстве к решению вопросов, поднятых в ходе аудита. В-третьих, ОГО могут заручиться поддержкой общественности и оказать давление на правительство снизу вверх с целью выполнения рекомендаций аудита. Наконец, ОГО могут использовать возможности СМИ для привлечения внимания к результатам аудита и рекомендациям, в том числе путем организации учебных мероприятий, проводимых совместно с ВОА, и использования социальных сетей для распространения ключевых тезисов в более широкой аудитории.

Инициатива МБП была направлена на очень конкретную модель гражданского участия, связанную с выполнением рекомендаций аудита. Однако из последних примеров ясно, что ОГО могут поддержать работу ВОА по требованию подотчетности несколькими другими способами. Когда независимость ВОА в таких странах, как [Кипр](#), [Гана](#), [Мьянма](#) и [Сьерра-Леоне](#), оказалась под угрозой со стороны влиятельных руководителей, негосударственные субъекты, включая ОГО и СМИ, поспешили встать на защиту ВОА. ОГО также могут помочь направить внимание ВОА на области, вызывающие озабоченность общественности. Например,

в Южной Африке результаты социального аудита услуг водоснабжения и канализации, проведенного местными ОГО в поселках, были высоко оценены национальным ВОА, поскольку они помогают ВОА определить приоритетные вопросы, заслуживающие дальнейшего изучения в рамках программы аудита. На Филиппинах [методы аудита с участием общественности](#), применяемые ВОА, напрямую привлекают специализированные ОГО к аудиту государственных программ. В свою очередь, ОГО также выигрывают от сотрудничества с ВОА, так как ВОА часто обладают техническим опытом, легитимностью и доступом к правительственной информации, которых может не хватать ОГО.

ВОА могут способствовать повышению гражданской активности путем тестирования различных моделей сотрудничества с ОГО. Сообщество ВОА, в сотрудничестве с ОГО и другими национальными и международными субъектами, имеет возможность улучшить подотчетность и воздействие аудита:

- ВОА на уровне страны могут наладить сотрудничество с ОГО (или сетями ОГО) на протяжении всего аудиторского цикла: от разработки рабочего плана аудита до проведения аудита и информирования о нем, а также последующих действий по выполнению рекомендаций аудита.
- На международном уровне обучение между странами и результаты работы на уровне стран могут подкрепить текущие попытки направить взаимодействие ВОА с гражданским обществом по всему миру. Национальные субъекты и сети также могут обогатить идеи и опыт своих стран путем проведения дискуссий.



Мы можем предоставить доступ к ресурсам информации и инструментам для ВОА по всему миру, чтобы помочь внедрить новые модели гражданского участия. Например, в рамках исследования «Открытый бюджет» мы можем поделиться передовым опытом гражданского участия в процессе аудита.

Вместе мы можем использовать соответствующие навыки и специализацию ВОА и ОГО, развивать прочные партнерские отношения и, в конечном итоге, улучшить надзор, подотчетность и влияние аудита.



## ВОА Непала о перспективах

### участия гражданского общества в аудитах эффективности



*Автор: Махешвар Кафле (Заместитель Генерального аудитора), Офис Генерального аудитора Непала*

#### Предпосылки: Аудит эффективности и участие гражданского общества

Аудит эффективности направлен на улучшение подотчетности и прозрачности, а также на конструктивное содействие эффективному и действенному управлению посредством рекомендаций по дальнейшему совершенствованию. Аудит эффективности, часто проводимый Высшим органом аудита (ВОА), привлекает к ответственности тех, кто осуществляет управление и надзор, и направлен на улучшение их работы путем изучения эффективности решений законодательной или исполнительной власти и того, получили ли налогоплательщики или граждане выгоду от того, как правительство использовало государственные ресурсы. Эти аудиты также предоставляют полезную информацию для общественности и служат основой для будущего обучения и совершенствования на основе извлеченного опыта. Элементы аудита эффективности могут пересекаться с другими видами аудита. Комбинированные аудиты также могут включать в себя различные аспекты аудита эффективности, соответствия и финансового аудита.

Несмотря на то, что функции ВОА и организаций гражданского общества (ОГО) различны по своей природе, взаимодействие между ВОА и ОГО необходимо для качественного управления аудитом. При проведении аудита с участием гражданского общества заинтересованные стороны (организации гражданского общества, академические группы, члены сообщества и частный сектор) участвуют в различных составляющих процесса аудита, включая планирование, проведение, отчетность и контроль выполнения рекомендаций по результатам аудита. Вовлечение гражданского общества укрепляет процесс аудита через:

- **Создание партнерства:** Прочное партнерство между ВОА и заинтересованными сторонами гражданского общества поможет установить условия взаимодействия на основе консультативного и совместного подхода.
- **Развитие потенциала:** Вовлечение гражданского общества повышает потенциал основных заинтересованных сторон для проведения аудита с участием заинтересованных сторон с большей эффективностью.
- **Общественную коммуникацию:** Комплексный план коммуникации при поддержке внутренних и внешних заинтересованных сторон ОГО может быть разработан для привлечения внимания к программе и аудиту.

«Привлечение ОГО может помочь улучшить качество аудита, а наличие надежного источника информации на местном уровне может повысить подотчетность и ответственность».

- **Обмен опытом:** ОГО обычно работают на местном уровне и, таким образом, обладают большей информацией о ситуации и обстоятельствах на местах. Обмен этой информацией с ВОА будет способствовать качественному аудиту. Сочетание опыта аудиторского персонала ВОА и информации об использовании государственных ресурсов, полученной от местных жителей и ОГО, повышает качество аудита.

### Офис Генерального аудитора Непала (OAGN) и Аудит с участием граждан (CPA)

Офис Генерального аудитора Непала (OAGN) утвердил процедуру аудита с участием граждан (CPA) в 2016 году. Эта процедура предусматривает вовлечение партнеров гражданского общества в процесс аудита для получения информации из первоисточников или отраслевой информации и опыта; для мониторинга деятельности на местах; для создания механизмов коммуникации, а также для поддержки и усиления подотчетности. ОГО также могут участвовать в разработке возможных тем для аудита эффективности и вносить свои предложения в ежегодный план аудита, утверждаемый Генеральным аудитором. Вовлечение ОГО в процесс аудита эффективности выгодно, так как ОГО могут обладать большей информацией об использовании государственных ресурсов, поскольку они непосредственно участвуют в мониторинге и оценке реализации программ на местном уровне. ОГО также могут помочь в распространении результатов аудита и содействовать постоянному мониторингу выполнения рекомендаций по результатам аудита.

Процесс вовлечения ОГО в аудит эффективности определен в утвержденной процедуре. Согласно процедуре CPA, ОГО, которые могут участвовать в процессе аудита, — это зарегистрированные в соответствии с законом организации, которые ориентированы на некоммерческую деятельность, не связаны с политикой и ставят своей целью повышение гражданской сознательности. Местные зарегистрированные ОГО будут иметь приоритет участия, и у них не должно быть конфликта интересов по отношению к проекту. ОГО обязаны соблюдать Кодекс поведения аудиторов OAGN, основные ценности и принципы, а также должны быть готовы работать без получения вознаграждения.

При том, что OAGN несет уставную и основную ответственность за проведение аудита, выбранные ОГО могут вносить свой вклад на различных этапах аудиторского процесса. ОГО могут участвовать в следующем цикле аудита по решению OAGN:

- На этапе планирования аудита ОГО могут предлагать OAGN темы и указывать на проблемные области для аудита с помощью таких методов, как совместное совещание, официальный запрос, публичное уведомление и т.д.
- На этапе проведения аудита ОГО помогают сделать проведение аудита эффективным путем оказания помощи в

сборе соответствующих доказательств и информации. ОГО могут участвовать в проверке информации, наблюдении на местах и инспекции вместе с аудиторской группой OAGN. ОГО также могут делиться с аудиторской группой информацией и своими мнениями о состоянии услуг, предоставляемых организациями. OAGN вовлекает ОГО в обсуждение в фокус-группах, интервью и анкетирование. ОГО могут быть вовлечены в процедуру аудита, но должны следовать техническому заданию и кодексу поведения, указанным в плане аудита, а также указаниям аудиторской группы.

- На этапе подготовки отчета аудиторская группа обязана подготовить аудиторский отчет с консультацией или с учетом информации, предоставленной ОГО, и должна проверить эту информацию в ходе проведения аудита.
- На этапе контроля выполнения рекомендаций по результатам аудита ОГО могут оказывать поддержку аудиторской группе для постоянного контроля за ходом осуществления рекомендаций, в случаях, когда Генеральный аудитор сочтет это необходимым. ОГО могут содействовать распространению результатов аудита.
- В соответствии с процедурой CPA, ОГО должны вернуть все документы, информацию и другие доказательства аудиторской группе OAGN после завершения участия в конкретном аудите.

### Результаты аудита: Тематические исследования аудита эффективности с участием ОГО

В 2021 году OAGN провел 12 аудитов эффективности. Из этих 12 аудитов OAGN провел 4 аудита эффективности и один экологический аудит с участием ОГО. Ниже приведены цели, объем, методология, результаты аудита и рекомендации по этим аудитам:

## Аудит эффективности: Тема #1

## Программа восстановления и реконструкции после сильного землетрясения Горкха в Непале в 2015 году

**Цель, сфера охвата и методология аудита:** Цель аудита данной программы заключалась в оценке эффективности программы восстановления и реконструкции. Сфера охвата включала 14 наиболее пострадавших районов и ещё 31 пострадавший район. Используемая методология заключалась в сборе информации путем прямых интервью, обсуждений и анкетирования и оценке данной программы.

**Вовлечение гражданского общества:** Организации гражданского общества участвовали в сборе информации о распределении субсидий, восстановлении и реконструкции государственного и частного жилья.

**Краткое изложение результатов аудита и рекомендаций:** В ходе аудита было установлено, что управление распределением помощи было неэффективным, а прогресс в восстановлении и реконструкции был очень медленным. В результате были даны следующие рекомендации: Правительство должно иметь план оказания чрезвычайной помощи; Правительство должно ускорить процесс восстановления и реконструкции и обеспечить немедленное реагирование; Правительство должно улучшить эффективное управление ресурсами.



*[Сверху вниз] Фокус-группа и групповая дискуссия бенефициаров с аудитором, организациями гражданского общества, потребителями и заинтересованными сторонами программы восстановления и реконструкции в Рамечхат, районный координатор).*

## Аудит эффективности: Тема #2

## Предоставление услуг местных органов власти в долине Катманду

**Цель, сфера охвата и методология аудита:** Цель аудита заключалась в оценке эффективности предоставления услуг местными органами власти и дочерними компаниями, включая участие населения в процессе планирования местных органов власти, реализацию проектов, рассмотрение жалоб и меры социального обеспечения. Сферой охвата данного аудита была работа, проделанная муниципалитетами Гокарнешвар, Сурьябинаяк и Годавари в долине Катманду за трехлетний период (с 2018/19 по 2020/21 гг.). Методология данного аудита была направлена на оценку процессов планирования, предоставления услуг и результатов работы местных органов власти.

**Вовлечение гражданского общества:** Организации гражданского общества участвовали в сборе информации, проверке на местах, интервью и обсуждениях.

**Краткое изложение результатов аудита и рекомендаций:** Аудит выявил несоответствия в участии общественности при планировании в местных органах власти. Общественные слушания не были проведены должным образом, система документации плохо управлялась и велась, а также имелись недостатки в механизме рассмотрения жалоб. В результате OAGN рекомендовал местным органам власти в долине Катманду сосредоточиться на улучшении участия общественности, уделить больше внимания системе документации и улучшить процесс планирования..



*Обсуждение в фокус-группе с участием руководства местных органов власти, организаций гражданского общества и аудитора в муниципалитете Гокарнешвар, Катманду*

## Аудит эффективности: Тема #3

### Мобилизация комитета пользователей в ирригационном проекте

**Цель, сфера охвата и методология аудита:** Основная цель аудита заключалась в оценке эффективности и результативности мобилизации комитета пользователей в ирригационном проекте. Другие цели включали оценку юридической регистрации комитета пользователей, вклада пользователей, развития потенциала, технического обслуживания и устойчивости ирригационного проекта. Сферой аудита был выбор реализации ирригационного проекта на базе комитета пользователей в 13 районах провинции Багмати в период с 2018/19 по 2019/20 гг. Методология аудита была направлена на оценку процесса и выявление проблем в ирригационных проектах на базе комитетов пользователей.

**Вовлечение гражданского общества:** Организации гражданского общества были привлечены к сбору информации, участвовали в процессе интервью, обсуждениях в фокус-группах и проверке на местах.

**Краткое изложение результатов аудита и рекомендаций:** Аудит показал, что большинство комитетов пользователей не продлили свою регистрацию из-за несоблюдения, правил и положений, вклад пользователей в проект был низким, не было механизма для дальнейшего развития потенциала комитета пользователей, и не было надлежащего плана технического обслуживания ирригационного проекта, который должен быть передан комитету пользователей. OAGN рекомендовал, чтобы ирригационный проект, основанный на комитете пользователей, лучше управлял механизмом мобилизации комитета пользователей для обеспечения устойчивости ирригационного проекта.

## Аудит эффективности: Тема #4

### Эффективность программы профессионального обучения Совета по техническому образованию и профессиональному обучению (STEVT) для развития квалифицированной рабочей силы

**Цель, сфера охвата и методология аудита:** Цель аудита данной программы заключалась в оценке эффективности программы профессионального обучения и результатов трудоустройства тех, кто прошел обучение по этой программе. Объем аудита был сконцентрирован на организации политики обучения, работе и управлении качеством программы обучения, проводимой Советом по техническому образованию и профессиональному обучению (STEVT) в течение 3 лет (с 2018/19 по 2020/21 гг.). Методология аудита включала в себя изучение политики обучения, сбор данных и информации, а также проведение интервью, обсуждений и анкетирования. Подход к аудиту был ориентирован на результаты и процесс.

**Вовлечение гражданского общества:** Организации гражданского общества были привлечены к сбору информации, участвовали в процессе интервью, обсуждений в фокус-группах и проверке на местах.

**Краткое изложение результатов аудита и рекомендаций:** Аудит выявил слабую координацию между учебными заведениями; неэффективность, проявляющуюся в недостаточно оптимальном использовании ресурсов; плохую систему ведения учета; проблемы с процессом отбора обучающихся; отсутствие обучения, ориентированного на спрос, для развития навыков, а также отсутствие гарантии трудоустройства после окончания программы обучения. OAGN считает, что программа профессионального обучения должна быть направлена на развитие квалифицированной рабочей силы, необходима координация между учебными заведениями и повышение качества управления программой обучения.

## Аудит эффективности: Тема #5

## Управление национальными парками (Национальные парки Читван и Бардия)

**Цель, сфера охвата и методология аудита:** Цель аудита заключалась в оценке управления национальными парками Читван и Бардия. Сфера охвата данного аудита заключалась в оценке управления охраной биоразнообразия и среды обитания диких животных, а также устойчивости программы сохранения дикой природы в течение 5 лет (с 2016/17 по 2020/21 гг.). Методология, использованная в данном аудите, включала обзор документов, интервью, обсуждения, анкетирование и сбор информации.

**Вовлечение гражданского общества:** Организации гражданского общества участвовали в сборе информации, проверке на местах, интервью и обсуждениях.

**Краткое изложение результатов аудита и рекомендаций:** OAGN обнаружил, что в национальных парках Читван и Бардия отсутствует надлежащее управление охраной дикой природы; не хватает пастбищ для диких животных; наблюдается сокращение численности диких животных, и; отсутствует поддержание биоразнообразия, что необходимо для управления устойчивостью программы охраны дикой природы.



[Сверху вниз] Обсуждение в фокус-группе с участием руководства Национального парка Читван, организаций гражданского общества и аудитора Национального парка Читван

### Предложения для дальнейшего развития:

При том, что ОГО могут внести неоценимый вклад в проведение аудита эффективности, существуют определенные факторы для обеспечения оптимального сотрудничества между ОГО и аудиторской группой. По наблюдениям OAGN, некоторые проблемы участия ОГО в аудитах эффективности включают: (а) неактивное участие ОГО и недостаточная информированность граждан об аудите; (б) отсутствие у ОГО достаточных знаний о практике аудита; и (в) потенциальная связь между ОГО и гражданами по политическим мотивам, в результате чего может появляться недостоверная информация. Для дальнейшего содействия эффективному участию ОГО, ВОА могут рассмотреть возможность совмест-

ного обучения, обмена информацией и полученными выводами, развития потенциала и позитивного отношения к поддержке среды для участия ОГО в аудите эффективности. Также важно иметь согласованный этический кодекс, четко определенные роли и ответственность ОГО для повышения открытости и прозрачности государственного аудита с учетом независимости аудита.

### Заключение:

Участие ОГО в государственном аудите - относительно новая концепция для OAGN, поскольку процедура CPA была инициирована недавно и находится на очень ранней стадии развития. ОГО помогают сделать аудит более эффективным, содействуя сбору соответствующих доказательств и информации.

ОГО делятся информацией и видением ситуации в сфере услуг, предоставляемых проверяемыми организациями, поскольку некоторые из них непосредственно участвуют в мониторинге и оценке реализации программ на местном уровне и, таким образом, обладают большей информацией об условиях на местах. В обществе растет спрос на прозрачность, подотчетность и ответственность, сохранность государственных активов и эффективное использование государственных ресурсов. Как видно из результатов начального этапа внедрения процедуры CPA в OAGN, привлечение ОГО может помочь улучшить качество аудита, а наличие надежного источника информации на местном уровне может повысить подотчетность и степень ответственности.

#### Ссылки

Управление аудитом и руководство: Повышение доверия и прозрачности, Г. Питер Уилсон, Генеральный инспектор Продовольственных и сельскохозяйственных организаций, Журнал правительственного аудита ИНТОСАИ, июль 2000 г., Вып. 27 № 3

Процедура аудита с участием граждан, Офис генерального аудитора, Непал, 2016 г.

Вовлечение организаций гражданской службы в аудит ВОА, Чандраканта Бхандари, офис Генерального аудитора Непала, Журнал государственного аудита ИНТОСАИ, апрель 2014, Вып. 41, № 2

Инклюзивный аудит эффективности в Непале, содействие участию граждан в аудите эффективности в Непале, при посредничестве офиса Генерального аудитора Непала, отчет Всемирного банка, 25 июня 2019 г.

Стратегия вовлечения заинтересованных сторон (209-2023), Офис Генерального аудитора Непала, ноябрь 2018 г.

Роль высшего органа аудита в улучшении участия граждан в управлении, Маха пат Баймыр Заева и Х. Омер Косе, Международный обзор государственного управления, № 15, выпуск 2, 2014 г.

# Механизмы повышения вовлеченности общественности в аудиторские проверки государственного сектора: Данные ВОА Индонезии



Авторы: Мухаммад Рафи Бакри, Гилберт Симсон Гаттанг, ВОА Индонезии

## Предпосылки

Сообщество ИНТОСАИ на протяжении длительного времени придерживается убеждения, что работа высших органов аудита (ВОА) должна приносить пользу обществу, которое они обслуживают, и, как часть этого, поощрять интерес и участие общественности в их работе. В 2013 году на Конгрессе ИНТОСАИ в Пекине ИНТОСАИ приняла новый международный стандарт ИНТОСАИ-П 12- Ценность и преимущества высших органов аудита, который признает граждан в качестве основных бенефициаров работы ВОА. В XXIII Итоговом документе ИНКОСАИ за 2019 год («Московская декларация») сообщество ИНТОСАИ продолжило учитывать важность вовлечения граждан, признавая, что «инструменты вовлечения общественности катализируют вдохновение в обществе, повышают общественное доверие, позволяет концентрировать усилия на решении конкретных задач, стимулирует поиск инновационных решений общественно значимых задач» (Московская декларация 2019).

В дополнение к обязательству ИНТОСАИ по вовлечению общественности, Закон Индонезии № 14 от 2008 года также касается открытости общественной информации. Закон был разработан с целью поощрения участия общественности в процессе формирования государственной политики, повышения активной роли общества в разработке государственной политики и управлении государственными органами, а также реализации прозрачного, эффективного, действенного и подотчетного государственного управления и пр.

На основании этого закона, ВОА Индонезии (ВРК) разработал внутренние правила по управлению открытой информацией. Одно из этих положений, Положение № 3 от 2011 года,

контролирует управление открытой информацией в ВРК и обеспечивает соответствие принципам и целям Закона о предоставлении открытой информации. В рамках ВРК Офис управления информацией и документацией (PPID) и Центр информации и коммуникации (PIK) осуществляют надзор за управлением открытой информацией.

## Применение PPID

ВРК расширяет роль общества в аудите государственного сектора через три службы общественной информации, реализуемые PPID: (1) службы запросов общедоступной информации; (2) службы жалоб общественности; и (3) службы опротестования информации. Данная статья посвящена первым двум услугам по информированию общественности. ВРК наблюдает повышенный спрос на общедоступную информацию об аудиторских проверках в государственном секторе, такую как аудиторские отчеты и краткие отчеты о полугодовых аудиторских проверках. Эти продукты включают аудиторские отчеты по финансовым отчетам центральных и местных органов власти, аудиторские заключения и результаты аудита субъектов государственного сектора.

## Информационно-справочные службы

ВРК изучил и проанализировал данные своих служб информационных запросов, и обнаружил, что в 2019 году общественность сделала 1 694 информационных запроса в ВРК. Из общего числа запросов 1 455 запросов были связаны с периодической информацией (около 86%), 3 запроса - с запросом об исключенной информации (около 0%) и 236 запросов - с запросом о другой информации (около 14%). Большинство сделанных запросов общественности были направлены на получение следующих сведений:

- Исследования и исследовательские данные;

- Отчетность;
- Исследования и предоставление учебных материалов;
- Социальный контроль, надзор и мониторинг, и;
- Публикации, такие как материалы для подготовки программ аудита, следственных действий, выполнение рекомендаций по результатам аудита ВРК.

Помимо запросов на аудиторские отчеты, РРІD также получает запросы на информацию, связанную с официальной деятельностью ВРК.

В 2020 году, в связи с пандемией COVID-19, ВРК признал необходимость предоставления общественности информации с помощью цифровых средств. Чтобы продолжать обслуживать население виртуально, ВРК оптимизировал РРІD через цифровую версию программы, Е-РРІD. Е-РРІD позволила населению получить более широкий доступ к информации ВРК. Общественный спрос на информацию значительно вырос: В 2020 году общее количество запросов на информационное обслуживание населения в ВРК увеличилось до 14 022, или примерно на 728%. Эта положительная тенденция в отношении информационных запросов общественности повторилась и в 2021 году: количество запросов на информационное обслуживание общественности составило 18 864, или увеличилось примерно на 34,5% по сравнению с предыдущим годом. ВРК отвечает на все запросы о предоставлении информации, которые отвечают требованиям запроса.

В ответ на общественный спрос и интерес к аудиторской информации государственного сектора, ВРК уделяет приоритетное внимание более быстрому реагированию на запросы общественности. В 2021 году из 18 864 входящих запросов, отвечающих требованиям запроса, ВРК удовлетворил 99,6%, или 18 788, в течение одного-десяти дней. 59 запросов ВРК обработал в течение 11-17 дней, а остальные - более чем за 17 дней.

В результате предоставления открытой информации ВРК через РРІD и Е-РРІD, ВРК может выполнить свою третью миссию, внедрив прозрачное и устойчивое организационное управление и став примером для других учреждений. Более того, такая прозрачность, несомненно, может расширить участие общественности в аудиторских проверках государственного сектора.

### Услуги по обработке жалоб населения

ВРК отмечает, что получение и рассмотрение жалоб от населения является ключевым аспектом обязанностей и функций ВРК как государственного финансового аудитора. Через РРІD общественность может участвовать в процессе аудита, сообщая о любых действиях, которые считаются несоответствующими установленным правилам. Жалобы от граждан могут быть связаны с аудитом или не связаны с аудитом, а также могут касаться других вопросов.

Генеральная инспекция ВРК проверяет жалобы на предполагаемые нарушения этического кодекса. В свою очередь, ответственное рабочее подразделение координирует и рассматривает жалобы на результаты аудита. Что касается государственных услуг, Бюро по связям с общественностью и международному сотрудничеству предоставляет заявителям информацию о процедурах запроса информации.

В 2019 году в РРІD поступило в общей сложности 214 жалоб от населения (Badan Pemeriksa Keuangan 2019). Эти обращения состояли из 141 жалобы, связанной с аудитом (около 66%), 11 обращений, не связанных с аудитом (около 7,8%), и 62 претензий по другим темам (около 29%<sup>1</sup>). Полученные обращения касались таких тем, как:

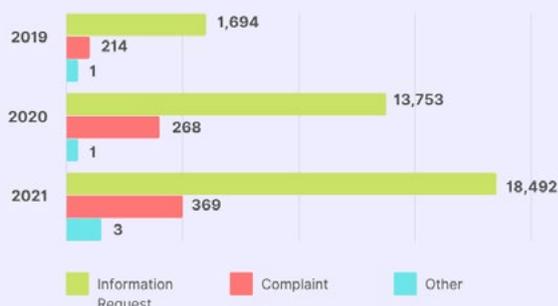
- нецелевое использование средств государственного или регионального бюджета государственными учреждениями (48 жалоб)
- закупка товаров/услуг и использование средств, выделенных на нужды деревень

Обе эти темы являются сложными для аудита ВРК. Однако при помощи сообщества ВРК сможет более эффективно проводить аудиторские проверки, связанные с закупками товаров и услуг, а также со средствами фондов села, для достижения целевых и эффективных результатов.

В 2020 году нецелевое использование средств государственного или регионального бюджета продолжало оставаться темой наиболее частых жалоб общественности - в общей сложности 85 жалоб (Badan Pemeriksa Keuangan 2020). Общественное сообщество играет все более активную роль в оказании помощи ВРК в обеспечении надлежащего надзора за государственными финансами и уменьшении вредного риска для системы. Кроме того, когда пандемия COVID-19 охватила весь мир и Индонезию, в 2020 году в ВРК посту-

<sup>1</sup> Цифры могут не совпадать со 100% из-за округления

### Услуги по информированию общественности через РРІD



пили жалобы на предполагаемое нецелевое использование средств, выделенных на борьбу с пандемией.

В 2021 году темы общественных жалоб, полученных ВРК, начали диверсифицироваться. ВРК наблюдал, что индонезийское общество становится все более критичным и обеспокоенным реакцией на проблемы, связанные с финансовыми потерями государства (Badan Pemeriksa Keuangan 2021). Обвинения в коррупции и нецелевом использовании бюджетных средств составили 14% от общего числа полученных жалоб. На основании жалоб населения ВРК проводит расследование предполагаемых фактов коррупции. Если будет доказано, что имеет место коррупция, то такая отчетность службы по рассмотрению жалоб населения позволит избежать нецелевого расходования государственных средств и избежать финансовых потерь.

### Инновации в привлечении общественности

В ответ на растущий спрос на информацию о государственном аудите и повышение роли общественности в раскрытии информации и прозрачности, ВРК провел и планирует дальнейшее совершенствование качества услуг по информированию общественности.

Например, ВРК продолжает оптимизировать использование онлайн-каналов связи для взаимодействия с общественностью. В 2021 году ВРК разработал и запустил мобильное приложение PPID Mobile, которое облегчает и ускоряет обслуживание и реагирование ВРК на жалобы населения и информационные запросы. Кроме того, ВРК провел виртуальные сравнительные исследования с министерствами и ведомствами, которые уже имеют адекватные средства и инфраструктуру PIK, а также более отлаженные процедуры управления информацией. На основе сравнительного исследования ВРК продолжает координировать работу с несколькими заинтересованными сторонами, чтобы обеспечить синергетический обмен информацией между несколькими учреждениями для улучшения взаимодействия общественности с ВРК.

ВРК также применил инновационные подходы к информационным услугам в одном из своих региональных офисов, а именно в региональном офисе ВРК в Джамби. В начале 2022 года глава регионального офиса ВРК в Джамби Рио Тирта санкционировал создание исследовательской комнаты под названием «Akustik- Akuntabilitas untuk Semua dengan TIK», или «Подотчетность для всех через информационные и коммуникационные технологии». Региональный офис ВРК

#### Ссылки

«Badan Pemeriksa Keuangan». 2019. «Laporan Pelayanan Informasi 2019». Джакарта.

———. 2020. Laporan Pelayanan Informasi 2020. Джакарта.

———. 2021. Laporan Pelayanan Informasi 2021. Джакарта.

ИНКОСАИ. 2019. «Московская декларация». [https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/about-us/Organs/Congresses/2019\\_Moscow\\_OutC\\_Rep/RU\\_23\\_Moscow\\_OutcomeReport.pdf](https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/about-us/Organs/Congresses/2019_Moscow_OutC_Rep/RU_23_Moscow_OutcomeReport.pdf)

ИНТОСАИ. 2021. «Взаимодействие с гражданским обществом - рамочная основа для ВОА» <https://www.intosaicbc.org/download/engagement-with-civil-society-a-framework-for-sais/>

делает это пространство доступным для общественности, чтобы она могла напрямую запрашивать информацию, связанную с аудитом государственного сектора, тем самым повышая вовлеченность общества в аудит.

Даже за короткое время своей работы «Akustik» реализовал множество мероприятий, вовлекающих окружающее сообщество в процесс аудита. Например, «Akustik» проводил информационно-просветительские мероприятия среди ученых, знакомя эту группу внешних заинтересованных сторон с обязанностями и функциями ВРК. ВРК предоставляет материалы, такие как электронные книги и электронные журналы по аудиту, позволяя исследователям и студентам использовать информацию о государственном аудите в качестве ссылок для исследований и отчетов. В результате граждане получили более глубокие знания и возможность участвовать в проведении аудита в государственном секторе.

### Заключение

PPID внесла значительный вклад в содействие участию общественности в аудиторских проверках государственного сектора в Индонезии. PPID оказывает помощь ВРК, государственному учреждению финансового аудита, путем привлечения общественности к сбору информации о жалобах на мошенничество и коррупцию, которые потенциально могут привести к убыткам государства. При таком большом общественном спросе на услуги и влияние PPID, механизмы вовлечения общественности в работу ВРК могут быть применены в других аудиторских учреждениях и организациях для повышения доступности информации и вклада общественности в информационное обеспечение государственного аудита. Благодаря вовлечению и участию общественности, ВОА могут работать более эффективно и продуктивно в сфере борьбы с мошенничеством и коррупцией.





# Специальная тема выпуска

## ■ Сотрудничество с ОГО – новая возможность для многих ВОА тихоокеанских островов: Взаимодействие ПАСАИ с заинтересованными сторонами

Автор: Люк Итон (советник по коммуникациям/редактор), ПАСАИ; ВОА Новой Зеландии

В течение трех дней в июле 2022 года мы, Тихоокеанская ассоциация высших органов аудита (ПАСАИ), проводили семинар «Эффективное взаимодействие с заинтересованными сторонами», в котором приняли участие сотрудники 10 государственных аудиторских организаций тихоокеанских островов.

В ходе семинара мы представили инструментарий по взаимодействию с заинтересованными сторонами. В нем изложена передовая практика общения с тремя ветвями власти, а также с гражданами и организациями гражданского общества (ОГО).

Сюда входят процедуры и шаблоны для общения с каждой из этих групп заинтересованных сторон. В случае с гражданами и ОГО существует шаблон, который сотрудники аудиторской службы могут использовать для краткого изложения отчета об аудите всего на одной странице в четырех подпунктах.

Инструментарий также включает шаблон презентации для специалистов по аудиту, который можно использовать, рассказывая ОГО о результатах аудита и рекомендациях. После презентации ОГО предлагается:

- читать, делиться, продвигать, цитировать и использовать отчет ВОА,
- поощрять аудируемое лицо к выполнению рекомендаций отчета,
- использовать свои сети и связи на местном уровне, чтобы выяснить, выполняет ли аудируемая организация рекомендации отчета, и
- потенциально предоставлять обратную связь о выполнении рекомендаций.

Мы знаем, что активное вовлечение ОГО является новым явлением для многих ВОА в Тихоокеанском регионе. По этой причине презентация также включает обзор роли ВОА в управлении государственными финансами (PFM) и описывает важность независимости ВОА.

В одной из недавних записей в блоге<sup>1</sup> мы описали шесть возможностей в аудиторском цикле для ВОА по взаимовыгодному взаимодействию с ОГО. Возможно, одна из наиболее очевидных возможностей — это этап подготовки отчета, когда ВОА могут просто подготовить удобные для граждан резюме аудиторского отчета и/или провести презентации для ОГО по результатам аудита.

Проведя десятилетия в менее благоприятных условиях, неудивительно, что немногие ВОА Тихоокеанского региона имеют длительную историю надежного сотрудничества с ОГО. Фактически, составление резюме аудиторского отчета с учетом интересов граждан — это новый опыт для многих из них. Поэтому на семинаре мы уделили значительное время тому, чтобы убедительно обосновать необходимость публикации резюме аудита (почему), показать примеры хороших резюме (что) и объяснить процесс их составления (как).

Мы рассмотрели некоторые основы на доступном языке, а приглашенный докладчик из офиса генерального аудитора штата Виктория рассказал о том, как они создают увлекательные материалы по результатам своих аудиторских проверок.

Мы попросили участников курса поработать со своими коллегами и составить резюме открытого отчета по своему выбору. Все 10 государственных аудиторских бюро представили резюме, в котором были использованы результаты семинара, и представили эти резюме всем остальным участникам курса. Ведущие курса незамедлительно предоставили конструктивную обратную связь по представленным материалам.

<sup>1</sup> [Взаимная выгода от привлечения организаций гражданского общества](#)

Мы считаем, что ОГО в Тихоокеанском регионе могут стать одними из самых активных союзников наших ВОА и бенефициаров их аудиторской работы.

Мы также организовали для участников семинара выступление председателя Форума гражданского общества Тонга, который рассказал, что ОГО стремятся больше узнать о системах PFM.

Заместитель генерального аудитора Тонга рассказал о своем недавнем опыте описания роли его ВОА в системе PFM Тонга на публичном форуме для ОГО, который также транслировался в прямом эфире и передавался по местному радио. Мы разработали шаблон презентации, который мы включили в набор инструментов для семинара, чтобы наши ВОА могли адаптировать его для удовлетворения потребностей аналогичного типа мероприятий.

Мы признаем, что многие тихоокеанские ВОА сталкиваются с проблемами, которые были бы редкостью в других регионах мира. Некоторые ведомства не могут участвовать в общественном обсуждении аудита в течение месяцев или лет, например, из-за длительных задержек при представлении отчетов в законодательных органах. Другие имеют мало средств массовой информации, через которые они могут распространять свои выводы. А в некоторых странах есть значительные слои населения, чьи особенности жизни не позволят им когда-либо узнать об аудиторском отчете, если все, что делает ВОА — это просто публикация в Интернете.

Для некоторых ВОА в Тихоокеанском регионе взаимодействие с заинтересованными сторонами на практике может

включать путешествие на небольшой лодке на отдаленные острова и объяснение аудита на языках, отличных от английского, деревенским вождям или собраниям старейшин (известным в Тувалу, например, как Фалекаупуле). Оказывая техническую помощь по коммуникационным стратегиям ВОА, мы знаем, что именно такую деятельность стремятся осуществлять некоторые ВОА.

Благодаря семинарам, подобным этому, мы помогаем ВОА более эффективно взаимодействовать с ОГО, наращивая их потенциал и предоставляя им некоторые инструменты для этого. Мы поощряем такое взаимодействие, чтобы ВОА могли максимизировать воздействие своей работы, поскольку именно ОГО, скорее всего, будут неустанно выступать за позитивные изменения на основе рекомендаций аудита.

Как только эти отношения будут установлены, и ОГО будут лучше знакомы с ролью местного органа государственного аудита, мы надеемся на более активное взаимодействие, включая активное участие в планировании аудита и мониторинге его проведения.

Мы считаем, что у ОГО в Тихоокеанском регионе есть потенциал стать одними из самых активных союзников наших ВОА и бенефициаров их аудиторской работы.

## Первая коммуникационная стратегия ВОА Боснии и Герцеговины направлена на улучшение взаимодействия с гражданским обществом

*Автор: Ясмينا Галияшевич (Руководитель отдела международного сотрудничества), Управление аудиторских учреждений Боснии и Герцеговины*

Управление аудиторских учреждений Боснии и Герцеговины (ВОА Боснии и Герцеговины) разработало свою первую [коммуникационную стратегию на четырехлетний период \(2022-2025 гг.\)](#). Коммуникационная стратегия направлена на повышение влияния ВОА Боснии и Герцеговины и позволяет обеспечить получение соответствующей пользы и выгоды для общества за счет более активного взаимодействия с заинтересованными сторонами.

ВОА Боснии и Герцеговины определил развитие эффективных отношений между ВОА и парламентами, а также эффективное взаимодействие с другими заинтересованными сторонами для повышения воздействия, включая гражданское общество, как область для дальнейшего развития и руководства. Инициатива «Поддержка совершенствования руководства и управления» (SIGMA)<sup>1</sup> направлена на обеспечение взаимодействия с заинтересованными сторонами с 2018 года. Инициатива призвана оказать поддержку ВОА Боснии и Герцеговины в развитии эффективного взаимодействия с заинтересованными сторонами в контексте [ИНТОСАИ-П 12](#)

1 SIGMA (Support for Improvement in Governance and Management) - совместная инициатива ОЭСР и ЕС, в основном финансируемая ЕС.

о ценности и преимуществах высших органов аудита (ВОА). SIGMA также помогает добиться более глубокого информирования и понимания внешними заинтересованными сторонами роли и работы ВОА.

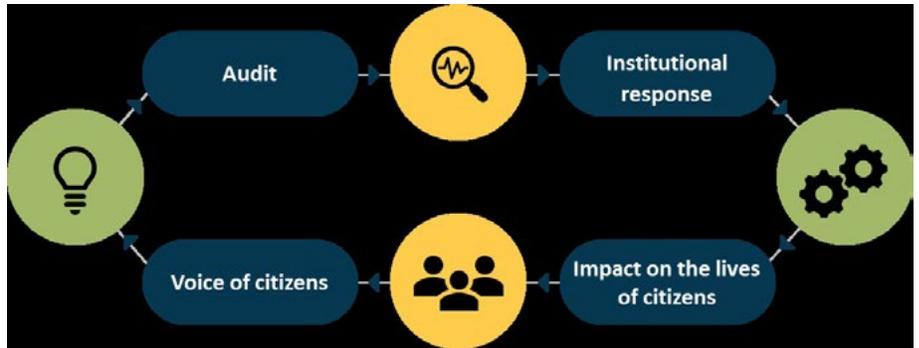
До 2018 года коммуникационный подход ВОА Боснии и Герцеговины был односторонним- основным хранилищем информации был веб-сайт ВОА, где публиковались итоговые аудиторские отчеты, пресс-релизы и другие материалы, без каких-либо механизмов обратной связи или консультаций с внешними заинтересованными сторонами.

Признав, что односторонняя коммуникация не способна построить отношения и мало что делает для улучшения понимания и результативности работы ВОА, ВОА Боснии и Герцеговины приложил усилия для продвижения механизмов обратной связи и построения двустороннего процесса коммуникации между ВОА и его заинтересованными сторонами, который выходит за рамки простой отчетности.

После первоначального анализа заинтересованных сторон и коммуникаций, ВОА Боснии и Герцеговины и SIGMA провели несколько ключевых мероприятий, направленных на определение ожиданий и осведомленности заинтересованных сторон о роли и обязанностях ВОА Боснии и Герцеговины. Аналитические мероприятия включали в себя опросы и фокус-группы, специально разработанные для СМИ, организаций гражданского общества (ОГО), аудиторов и сотрудников ВОА. ВОА Боснии и Герцеговины и SIGMA также провели семинар, на котором представители ВОА Венгрии и ВОА Латвии представили свои передовые практики по взаимодействию с заинтересованными сторонами.

По результатам вышеуказанных мероприятий, ВОА Боснии и Герцеговины стал постепенно внедрять новые коммуникационные инструменты и методы для преодоления ранее выявленных коммуникационных проблем.

Одним из ключевых реформаторских подходов, которые были внедрены, являются консультативные встречи с ОГО, представляющими секторы государственных финансов, организации по противодействию коррупции, безопасности, государственных закупок и т.д., то есть те области, которые включают в себя полномочия ВОА. Такие встречи позволяют ОГО внести свой вклад в процесс планирования ежегодного аудита эффективности ВОА Боснии и Герцеговины. Первая такая встреча состоялась в 2018 году и с тех пор стала ежегодной практикой. Представители ОГО очень позитивно отреагировали на этот новый механизм коммуникации и используют встречи для активного обсуждения актуальных вопросов государственного сектора, которые потенциально могут быть рассмотрены в рамках процедур аудита



эффективности. Помимо обсуждения потенциальных тем аудита, эти встречи дают возможность экспертам по аудиту эффективности ВОА Боснии и Герцеговины поделиться с ОГО ключевыми обоснованиями выбора тем аудита эффективности для предстоящего годового плана аудита. Тихоокеанская ассоциация высших органов аудита (ПАСАИ) провела семинар «Эффективное взаимодействие с заинтересованными сторонами», в котором приняли участие сотрудники 10 государственных аудиторских учреждений тихоокеанских островов.

Один из таких аудитов эффективности, проведенный по теме, предложенной ОГО, привел к текущей парламентской инициативе по снижению некоторых административных сборов, уплачиваемых гражданами и предприятиями, что было напрямую связано с результатами нашего аудита. Стратегическая цель ВОА Боснии и Герцеговины по привлечению ОГО к процессу планирования аудита привела к проведению результативного аудита.

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine  
@UredzaReviziju

Yesterday we met with the representatives of civil society organisations to discuss our performance audit programme and topic selection. The session was an example of constructive collaboration between civil society and audit offices. 👍

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine @UredzaReviziju · Jan 12  
Jučer smo sa organizacijama civilnog društva održali jako koristan sastanak koji za cilj ima konsultacije u pogledu planiranja procesa revizije učinka. Hvala učesnicima i učesnicima na vrlo konstruktivnoj diskusiji @revizije @BIRN\_BIH @cinbih @vpi\_bih @tibihorg @cpcdba



12:23 PM · Jan 12, 2022 · Twitter Web App

# Участие граждан в противодействии коррупции с позиции аудита

Автор: Энди Сити Чадиджа Б, внутренний аудитор Конституционного суда Индонезии

## Судебные аудиты: История вопроса

В Индонезии судебный аудит — это инспекционная деятельность, направленная на выявление ответственности за неэффективность или злоупотребление полномочиями. Такие проверки имеют конкретный объем и период времени, и по их результатам могут быть выработаны рекомендации относительно дальнейших действий по выявленным нарушениям полномочий, если таковые имеются. Целью судебно-экспертной проверки является выявление дополнительных данных для расследования поданной общественной жалобы или выявление других фактов и проверка информации, полученной в ходе предварительных или предыдущих следственных проверок. Общественность играет важную роль в судебно-экспертных проверках, привлекая внимание к проблемным вопросам, предоставляя информацию и направляя ее в систему подачи жалоб.

В то время как процедуры и методы следственных аудитов относятся к стандартам аудита, судебные аудиты имеют более широкий диапазон, более обширные полномочия и часто адаптируются к конкретным обстоятельствам. При планировании и проведении судебно-экспертного аудита аудиторы используют свои профессиональные навыки и применяют принцип презумпции невиновности, если только не будет установлено, что компания несет ответственность за неэффективность или злоупотребление полномочиями. Группа судебной экспертизы может быть сформирована, если источник информации представил достаточные доказательства, подтверждающие претензии, в виде отчета об общественной жалобе. Группа, проводящая судебную экспертизу, должна состоять из группы или хотя бы одного

из аудиторов, разработавших предварительные выводы предыдущей проверки. В отчете о судебной экспертизе указываются государственные должностные лица и/или государственные служащие, которые вовлечены или несут ответственность, и подписывается руководителем агентства аудиторского подразделения.

## Жалобы населения и участие в аудиторских проверках

Комиссия по искоренению коррупции (КПК) — это национальное индонезийское агентство, созданное для предотвращения коррупции и борьбы с ней. КПК, независимое государственное учреждение, была сформирована и уполномочена заниматься вопросами искоренения коррупции в уже существующих учреждениях, а также поощрять и стимулировать усилия по искоренению коррупции с целью повышения эффективности и результативности этих учреждений. В Индонезии в рамках государственного сектора судебная экспертиза проводится и ограничивается тремя действующими учреждениями, одним из которых является КПК. КПК координирует и контролирует работу учреждений, уполномоченных бороться с фактами коррупции. Она также проводит расследования и преследует коррупционные действия в случаях, которые: затрагивают правоохранительные органы, государственных чиновников и тех, кто связан с этими группами; вызывают значительный общественный резонанс, и/или; нанесли ущерб государству не менее 1.000.000.000 IDR (100.000 долларов США).

Успех КПК — это результат участия и заинтересованности общественности в информировании о потенциальных случаях коррупции. Общественные жалобы могут служить формой внешнего надзора и участия гражданского обще-

2018 Комиссия по искоренению коррупции (КПК) отчитывается о работе по рассмотрению жалоб населения

Description	Jan	Feb	Mar	April	May	June	July	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Total
Accepted Report	475	495	532	546	497	266	499	502	556	761	742	598	6.468
Verified Report	475	495	532	546	496	263	499	502	552	761	742	598	6.468
Analyzed Report	148	109	134	114	86	21	127	133	150	385	440	170	2.257
Report File	327	384	394	387	393	206	368	320	323	370	277	258	4.000

*Source: KPK public complaint reports, 2018.*

ства в проверках. Предметы общественных претензий или жалоб включают: качество услуг; обвинения в общих преступлениях; заявления о коррупции, сговоре и nepотизме; проблемы, способные вызвать социальную и экологическую уязвимость; отклонения, которые приводят к финансовым потерям государства, и; обвинения в злоупотреблении властью.

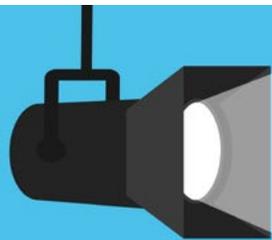
Участие общественности помогает обеспечить КРК доступ к информации или сообщениям о предполагаемых коррупционных преступлениях, совершенных в обществе. Представление общественностью достоверной информации, сопровождаемой убедительными подтверждающими доказательствами, значительно помогает КРК в разрешении коррупционных дел. КРК использует информацию для расследования коррупционных обращений, поступающих от граждан, особенно в сообщениях о предполагаемых корруп-

ционных преступлениях. Широкая общественность или представители общественных организаций могут подавать жалобы в Комиссию по искоренению коррупции по почте, лично, телефонным звонком, по факсу, текстовым сообщением или через онлайн-приложение системы подачи жалоб. Последующие действия могут зависеть от качества представленного отчета.

Случаи коррупции, происходящие в национальном масштабе, вызывают озабоченность и привлекают внимание общественности. Судя по приведенной ниже таблице, это растущее беспокойство привело к значительному количеству жалоб, полученных через систему подачи общественных жалоб, и отражает требование общества к прозрачности и подотчетности.



# Истории в центре внимания



## Фокус на

# ▶ УВЕЛИЧЕНИЕ ПОТЕНЦИАЛА

## ■ Региональная координационная платформа ИНТОСАИ (IRCP) – снова вместе после пандемии

*Автор: Секретариаты Комитета ИНТОСАИ по повышению потенциала (СВС) и Инициативы развития ИНТОСАИ (ИДИ)*

В течение трех очень интересных, насыщенных и полных активного взаимодействия дней в начале июня около 45 участников, представляющих почти все регионы ИНТОСАИ, впервые за три года встретились в Осло, чтобы определить текущие проблемы и региональные потребности, а также выявить недостатки или дублирование инициатив по развитию потенциала.

В 2017 году Комитет по повышению потенциала (СВС) и Инициатива развития ИНТОСАИ (ИДИ) создали единую координационную платформу для всех органов ИНТОСАИ и региональных организаций с целью согласования общих усилий и поиска синергии. В первую неделю июня 2022 года координационная платформа ИНТОСАИ- Регионы (IRCP) собралась в гибридном формате, чтобы обсудить реакцию ИНТОСАИ на проблемы и возможности развития потенциала, с которыми сталкиваются ВОА. ИДИ- принимающая сторона платформы в этом году- приветствовала участников, собравшихся в Осло, а также коллег, присоединившихся виртуально, что дало возможность участвовать в работе из дома тем, кто не смог приехать. Эта возможность обсудить как сообщество, представляющее различные рабочие органы, вносящие свой вклад в развитие потенциала ВОА, была высоко оценена, а энергия, переданная участниками в зал, была мотивирующей.

Координационная встреча была направлена на развитие более глубокого и общего понимания стратегической



Цели 2 ИНТОСАИ по повышению потенциала. Цель 2 служит основой для принятия решений ИНТОСАИ по устойчивому развитию потенциала ВОА в поддержку всех членов ИНТОСАИ. СВС, ИДИ и региональные организации при поддержке Комитета по профессиональным стандартам (PSC), Комитета по обмену опытом и образовательным услугам (KSC), Политического и финансово-административного комитета (ПФАК) и Генерального секретариата определили и обсудили потребности и приоритеты в развитии потенциала ВОА, которые должны быть решены в период 2023-2025 годов, а также обсудили механизмы поддержки устойчивого развития потенциала. Выявленные вызовы устойчивости и возможности их преодоления включали приверженность руководства ВОА, условия страны для надзора и подотчетности, культуру ВОА, удержание персонала, обеспечение поддержки на основе потребностей и эффективной координации, а также предоставление и измерение устойчивых результатов и воздействия.

Еще одним результатом встречи стало составление схемы текущих и будущих инициатив по развитию потенциала в следующих шести широких областях:

1. Компетентные кадры
2. Высококачественные аудиты
3. Аудиты с высоким уровнем влияния
4. Внешняя среда ВОА
5. Внутренняя среда ВОА
6. Глобальная среда для эффективного развития потенциала ВОА

Основываясь на этой карте, участники определили области для будущего сотрудничества и действия, которые могут быть предприняты в рамках сообщества ИНТОСАИ. На широком уровне, по мнению участников, все органы могли бы уделять больше внимания совместному решению общих проблем, документированию и обмену проверенными решениями. Что касается компетентных кадров, то ключевыми областями были названы создание международно признанных профессий, отвечающих потребностям ВОА, управление человеческими ресурсами как движущая сила повышения эффективности и развитие лидерства.

Применительно к высококачественным аудитам были предложены идеи, касающиеся более четкого определения соответствия ИССАИ, поддержки управления качеством ВОА, а также более эффективного построения контуров обратной



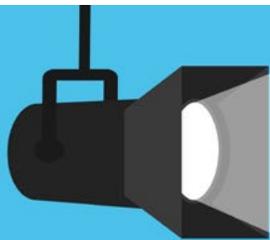
Координационное мероприятие было направлено на выработку более глубокого и общего понимания ландшафта стратегической Цели 2 ИНТОСАИ по развитию потенциала.

связи по качеству аудита при экспертной поддержке. Для аудитов с сильным воздействием было предложено изменить культуру в сторону усиления эффекта от аудита за счет более активного вовлечения заинтересованных сторон и выбора соответствующих тем аудита, использования стратегических партнерств для привлечения экспертов по темам, поддержки устойчивости и гибкости ВОА, а также улучшения коммуникации и контроля исполнения рекомендаций по результатам аудита.

Что касается внешней среды ВОА, участники отметили необходимость изучения адекватности ресурсов ВОА, дальнейшего информирования о ценности ВОА и отстаивания независимости ВОА, а также создания более эффективных партнерств с другими организациями в более широкой среде управления на глобальном, региональном и страновом уровнях. Наконец, что касается внутренней среды ВОА, было признано, что ВОА должны лучше воспринимать технологические изменения, подавать пример в государственном секторе, особенно в отношении подотчетности ВОА, и действовать в соответствии с результатами различных проведенных оценок ВОА.

По итогам координационного заседания в Осло и в поддержку Стратегического плана ИНТОСАИ на 2023-2028 годы основные участники Цели 2 ИНТОСАИ согласовали основные компоненты Оперативного плана на 2023-2025 годы. План, который в настоящее время находится в стадии разработки, охватывает первые три года нового стратегического плана ИНТОСАИ на 2023-2028 годы. По истечении трех лет - в соответствии со среднесрочной оценкой ИНТОСАИ и ее Отчетом о результативности и подотчетности в 2025 году - этот Оперативный план будет пересмотрен, и будет принят скорректированный план на следующий трехлетний период (до 2028 года).

Участники IRCP покинули Осло с огромным количеством идей для размышлений, чтобы возвратиться в свои родные страны.



## Фокус на НАУКУ И ТЕХНОЛОГИИ

### ■ Решение проблемы отсутствия доступа, инфраструктуры и подготовки учителей для дистанционного обучения в общеобразовательной школе после COVID-19: Рекомендации от ВОА Грузии

*Мариам Заалишвили (Заместитель руководителя Департамента аудита социальной сферы), Государственное аудиторское управление Грузии*

В 2020 году в Грузии было объявлено чрезвычайное положение, так как пандемия COVID-19 создала новые проблемы, в том числе в области качества общего образования, поскольку классное обучение было заменено виртуальным, дистанционным обучением для 97% учащихся государственных школ. Эта ситуация создала определенные трудности в образовании, вызвав общественную потребность в проведении аудита эффективности дистанционного обучения для Государственного аудиторского управления Грузии (SAOG) с соответствующими аудиторскими выводами и рекомендациями с привлечением экспертов Центра передового опыта аудита Счетной палаты правительства США.

SAOG определило шесть основных выводов по результатам аудита эффективности дистанционного обучения в Грузии:

- 1. Отсутствие IT-ресурсов для студентов:** Министерство не имело соответствующих IT-ресурсов для студентов и не знало точного количества студентов, не имеющих IT-ресурсов.
- 2. Неэффективное использование ресурсов:** Возник риск неэффективного использования ресурсов, так как лицензии на систему онлайн-совещаний Teams не были полностью использованы в 2020 году: 42% среди студентов и 10% среди преподавателей. Поэтому рекомендуется закупать лицензии, исходя из потребностей, с соответствующим процессом мониторинга.

- 3. Дополнительные потребности в технологической подготовке учителей:** В 2017-2021 годах SAOG обнаружило, что только 42% учителей государственных школ участвовали в тренингах, посвященных технологиям.
- 4. Недостаточный охват Национального плана образования через «Телешколу»:** С началом пандемии COVID-19 Министерство образования создало электронную платформу с виртуальными классами для всех государственных школ. Для учащихся, которые не имели доступа к ресурсам, необходимым для участия в дистанционном обучении, Министерство запустило проект «Телешкола». Однако этот проект оказался сложным, поскольку он не полностью охватывал национальный план образования, а у руководства проекта не было статистики просмотров.
- 5. Отсутствие плана действий по обеспечению готовности к чрезвычайным ситуациям в сфере образования:** Министерство и его подразделения не имели плана действий по уменьшению ущерба, нанесенного системе общего образования в чрезвычайных ситуациях.
- 6. Нехватка учителей в сельской местности:** SAOG установило, что в рамках существующей образовательной программы для жителей высокогорных районов в период 2018-2021 годов в сельской местности не хватает 309 учителей, что отразилось на 15 000 учащихся, на которых должно быть ориентировано дистанционное обучение. Это проблема существовала еще до пандемии и усугубилась во время пандемии.

Оценив готовность к чрезвычайной ситуации, а также эффективность и результативность мер по обеспечению дистанци-

онного обучения во время пандемии, отчет SAOG определил возможность использования полученного опыта в будущем. Основные выводы были сделаны по каждому этапу реагирования, затем были указаны потенциальные возможности для улучшения, по которым SAOG подготовило соответствующие рекомендации:

1. Для виртуального дистанционного обучения доступ к адекватным ресурсам для студентов остается нерешенной проблемой. Министерство образования не располагает полной и достоверной информацией о количестве студентов, не имеющих доступа к ресурсам, необходимым для дистанционного обучения. Наличие достоверной информации позволяет выявить уязвимые группы и расширить их доступ к дистанционному обучению. SAOG рекомендует Министерству образования и науки Грузии определить количество студентов, не имеющих доступа к технологической инфраструктуре дистанционного обучения, и определить пути улучшения соответствующего доступа.
2. Также важно определить достаточное количество компьютерных лицензий, которые необходимо приобрести, и собрать подробную информацию об использовании лицензий, что будет способствовать эффективному использованию ресурсов. Поэтому рекомендуется закупать лицензии на основе определения потребностей с соответствующим процессом мониторинга.
3. Кроме того, 42% учителей, работающих в государственных школах, не участвовали ни в одном из тренингов, связанных с технологиями, что препятствует надлежащему проведению дистанционного обучения. Оценка конкретных потребностей учителей в компьютерных навыках и предоставление им тренингов в соответствии с конкретными областями улучшит процесс дистанционного обучения. SAOG рекомендует Национальному центру профессионального развития учителей LEPL при Министерстве определить потребности учителей в средствах ИТ и содействовать их обучению.
4. В качестве меры реагирования проект «Телешкола», используемый как одна из форм дистанционного обучения, не полностью охватывает обязательные предметы, определенные Национальной учебной программой, обеспечивающей доступ к общему образованию в масштабах страны. Важно, чтобы телеуроки виртуального образования полностью охватывали обязательные предметы. SAOG рекомендует Министерству усовершенствовать «Телешколу» для полного охвата национального плана образования и изучить ее аудиторию.
5. В рамках обобщения опыта на будущее Министерству следует разработать план действий в чрезвычайных ситуациях, в котором будут описаны риски, их последствия и меры по обеспечению доступности и устойчивости образования. Пятая рекомендация, которую SAOG сфор-

мулировало для Министерства, заключается в улучшении готовности к чрезвычайным ситуациям путем разработки плана на случай непредвиденных обстоятельств в сфере образования.

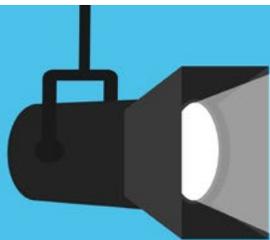
6. И последнее, но не менее важное: ряд учащихся в сельской местности из-за нехватки учителей не имеют адекватного доступа к общему образованию, существовавшему и до пандемии. Во время чрезвычайного положения, вызванного COVID-19, эта проблема стала еще более острой. Поскольку во время пандемии система образования приобрела большой опыт в разработке и использовании процесса дистанционного обучения, SAOG рекомендует Министерству использовать эту возможность для решения проблемы нехватки учителей, существовавшей до пандемии. В школах, где не хватает учителей по определенному предмету или квалифицированного персонала, должна быть возможность предлагать дистанционное обучение по предметам, по которым отсутствует или невозможно обучение в классе.

Передовая практика и опыт Счетной палаты правительства США стали предметом эталонного сравнения в этом отношении для оценки мер реагирования на кризис, готовности и анализа для улучшения управления с целью повышения эффективности и результативности программы. Эксперты Центра передового опыта аудита поддержали процесс аудита подходами и методологиями, а также оказали содействие в расширении воздействия аудита.

Выводы и рекомендации аудита были доведены до сведения Министерства образования с помощью парламентской постоянной группы по отчетам Государственного аудита. Представители министерства согласились с выводами и рекомендациями, представленными SAOG. В дальнейшем SAOG будет следить за выполнением рекомендаций в рамках инновационной платформы «Система выполнения рекомендаций аудита» (ARIS), которая будет контролировать процесс выполнения рекомендаций. На основе рекомендаций SAOG Министерство подготовило план действий, который повышает эффективность и результативность процессов дистанционного обучения, а также расширяет доступ к образованию.

Оценка долгосрочных последствий пандемии и потенциального влияния дистанционного обучения на систему образования позволит Грузии понять все последствия пандемии и спланировать соответствующие ответные меры. Опыт дистанционного обучения в системе государственного образования, полученный во время пандемии, может быть использован в будущем для обеспечения полного и всеобщего доступа к общему образованию.

За дополнительной информацией просьба обращаться в SAOG по адресу: [iroffice@sao.ge](mailto:iroffice@sao.ge).



## Фокус на РАЗНООБРАЗИЕ, РАВЕНСТВО И ИНКЛЮЗИВНОСТЬ

### ОЛАСЕФС продолжает добиваться прогресса в области гендерного равенства и борьбы с дискриминацией

Автор: ОЛАСЕФС

На протяжении многих лет Организация высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС) создавала новые пространства и добивалась успехов в области гендерного равенства и Цели устойчивого развития №5 (ЦУР5) Повестки дня ООН на период до 2030 года. Работа по внедрению гендерной перспективы в деятельность высших органов аудита (ВОА) в регионе началась в 2012 году на встрече «Гендер и прозрачность в высшем аудите», состоявшейся в Санто-Доминго, Доминиканская Республика. По этому случаю были утверждены рекомендации, связанные с гендерной темой, и подписана «Декларация Санто-Доминго», в которой подтверждается необходимость для ВОА включить аспект гендерного равенства, как внутри ВОА, так и при проведении государственных аудитов.

Затем, в начале 2014 года, был проведен первый скоординированный аудит по теме «Гендерное равенство и равноправие» с участием ВОА Чили, Коста-Рики и Пуэрто-Рико. Результаты этой работы создали необходимый импульс. В 2016 году Генеральная ассамблея ОЛАСЕФС одобрила предложение о проведении нового

гендерного аудита, в данном случае связанного с Повесткой дня на период до 2030 года и, в частности, с ЦУР 5. Впоследствии, в 2018 году, был проведен «Иbero-американский аудит по гендерному равенству. Подготовка правительств к реализации Цели 5 в области устойчивого развития», в котором приняли участие 18 участников: 16 ВОА из региона (Аргентина, Боливия, Бразилия, Чили, Колумбия, Коста-Рика, Куба, Эквадор, Гватемала, Гондурас, Никарагуа, Мексика, Парагвай, Перу, Венесуэла и Уругвай), 1 ВОА из Европы (Испания), 1 субнациональный контрольный орган (Управление контролера Боготы, Колумбия).

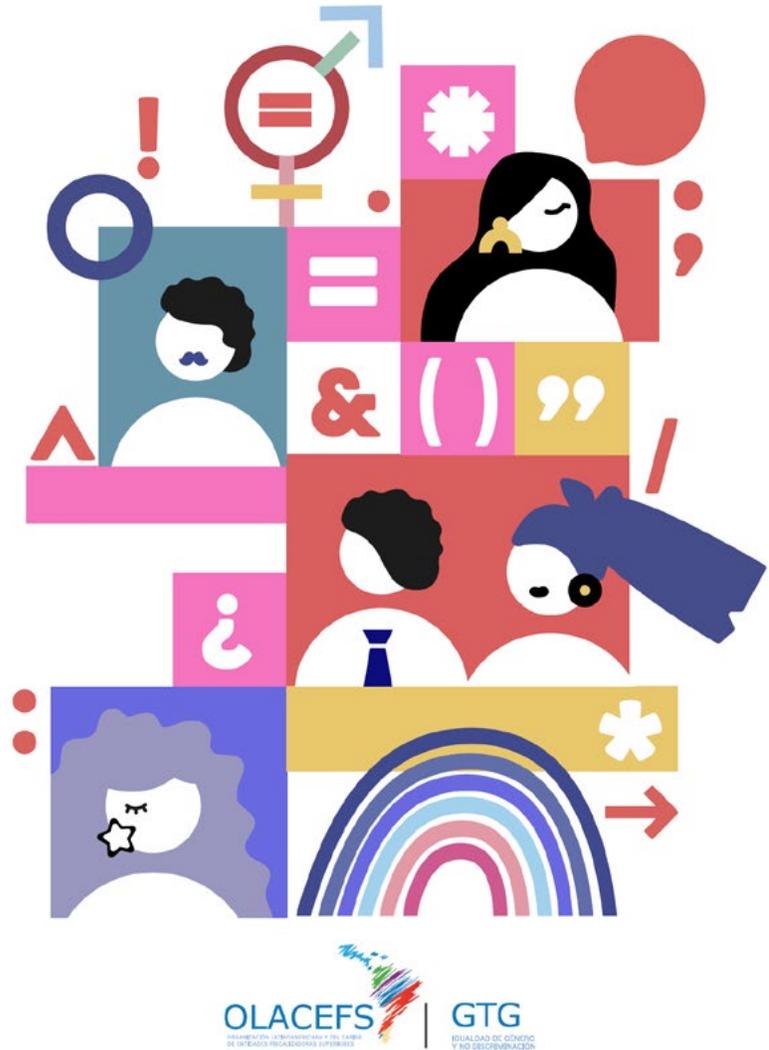
Именно благодаря этим действиям, направленным на определение пути к гендерному равенству в ОЛАСЕФС, в июне 2020 года во время виртуального LXXI заседания Управляющего совета региональной организации было принято решение о создании Рабочей группы по гендерному равенству и борьбе с дискриминацией (GTG - аббревиатура на испанском языке) во главе с ВОА Чили. Общая цель этой Рабочей группы - разработать политику гендерного равенства и борьбы с дискриминацией, которая послужит основой для внедрения в ВОА ОЛАСЕФС. Кроме того, GTG совместно с

заинтересованными ВОА должна будет определить порядок реализации политики, ее мониторинга и оценки, а также процессы обратной связи и обмена передовым опытом, который будет создан в области гендерного равенства и борьбы с дискриминацией.

В состав GTG входят ВОА Аргентины, Бразилии, Чили (Председатель), Кубы, Эквадора, Гватемалы, Гондураса, Мексики, Никарагуа, Парагвая, Перу, Пуэрто-Рико и Уругвая. С момента своего создания она достигла таких важных достижений, как подписание Меморандума о взаимопонимании между ОЛАСЕФС и «ООН-Женщины», а также утверждение Политики по гендерному равенству и борьбе с дискриминацией во время XXX очередной Генеральной ассамблеи региональной организации, состоявшейся в Картахене-де-Индиас, Колумбия.

Утверждение Политики стало историческим событием в сфере гендерных вопросов в ОЛАСЕФС, учитывая работу, проведенную в предыдущие годы, а также общий объем работы и достижения консенсуса между ВОА по подготовке документа. Вышеупомянутая Политика представляет собой инструмент институционального планирования, который ориентирует

## Política sobre Igualdad de Género y No Discriminación



Организацию и входящие в нее структуры на принципы, которыми должны руководствоваться их действия в области гендерного равенства и недопущения дискриминации, и на тип действий, которые могут быть предприняты для генерирования изменений, а также для выявления возможностей и улучшения их реализации.

Кроме того, в мае этого года был запущен «Скоординированный аудит по проблеме гендерного насилия; ответные меры государства по предотвращению, наказанию и искоренению насилия в отношении женщин». Этот скоординированный аудит был направлен на оценку эффективности действий правительства, будь то планы или программы, направленные на искоренение насилия в отношении женщин, и основная часть работы была проведена в период 2019-2021 годов. Таким образом, можно наблюдать за ситуацией до и во время пандемии, что позволит сравнить ответные меры государства и влияние на них пандемии COVID-19.

В настоящее время, с мая по октябрь 2022 года, GTG проводит цикл мастер-классов под названием «Manos a la Obra: Política Sobre Igualdad de Género y No Discriminación» («Совместная работа: Политика гендерного равенства и недопущения дискриминации»), которые проводятся в первую среду каждого месяца в 11 утра (UTC-4) с участием высокопоставленных экспертов и модераторов, которые представляют основные направления, составляющие политику ОЛАСЕФС по гендерному равенству и недопущению дискриминации, стремясь углубиться в ее аспекты и выработать рекомендации.

Цель этих лекций- предоставить необходимые руководящие принципы для реализации вышеупомянутой Политики. Таким образом, подчеркивается важность каждого из направлений (этическая культура, инклюзивность,

сексуальные/рабочие домогательства/преследования, организационная культура, управление кадрами и аудиторские функции) как для функционирования БОА, так и для успешного выполнения его задач, позволяя гендерному аспекту проникать в учреждение комплексно.

ОЛАСЕФС высоко мотивирован продолжать продвигать инициативы по гендерным вопросам и недопущению дискриминации, чтобы способствовать

достижению равенства в регионе, не оставляя никого в стороне, и позиционировать себя как образцовую организацию, способствующую укреплению своих БОА и достижению ЦУР.



# Новости сообщества ИНТОСАИ

## АФРОСАИ-Е привлекает страны-члены и основные заинтересованные стороны к участию в стратегическом обзоре 2022 года и 18-м заседании Управляющего совета

Автор: Аннери Преториус (старший менеджер по коммуникациям), АФРОСАИ-Е

Более 110 делегатов из 26 стран-членов АФРОСАИ-Е, партнерских институтов и ключевых заинтересованных сторон приняли участие в стратегическом обзоре 2022 года и 18-м заседании Управляющего совета. С 9 по 12 мая 2022 года ВОА Гамбии провел это исключительно плодотворное мероприятие на «улыбающемся берегу Африки».

В своем вступительном слове Председатель АФРОСАИ-Е, Мохаммед Али (Генеральный аудитор ВОА Сомали), отметил: «Именно благодаря активному участию членов Совета мы смогли продвинуться вперед в реализации наших стратегических целей, хотя и другими методами, чем планировалось. Наша реакция на пандемию COVID-19 показала, как наш регион может мобилизовать своих членов, чтобы помочь друг другу вместе пережить крупный кризис».

Мероприятие включало два дня тематических дискуссий по повышению подотчетности и противодействию коррупции посредством аудита и независимости ВОА. Секретариат АФРОСАИ-Е также представил результаты работы региона в соответствии со Стратегическим планом на период с 2020 по 2024 год. Посетите сайт: <https://afrosai-e.org.za/>, чтобы ознакомиться с Комплексным годовым отчетом за 2021 год, Отчетом о мониторинге и оценке за 2021 год и Отчетом о положении дел в регионе за 2021 год; Отчет о самооценке структуры по укреплению институционального потенциала.

### Заседание Управляющего совета способствует плодотворным дискуссиям

Члены Управляющего совета АФРОСАИ-Е встретились для обсуждения ряда тем, затрагивающих регион. В центре критической дискуссии была необходимость того, чтобы ВОА взяли на себя ведущую роль в определении приоритетных областей, в которых наиболее необходима экспертная поддержка, с учетом их собственных возможностей по освоению и реализации данной поддержки. Это крайне важно для обеспечения того, чтобы коллегиальная поддержка приводила к измеримым и устойчивым результатам.

### ВОА Ганы стал обладателем премии за лучший отчет об аудите эффективности в 2021 году

Генеральный аудитор Государственного контроля Швеции Хелена Линдберг объявила победителя премии 2021 года во время церемонии открытия. Премия присуждается ежегодно за лучший отчет об аудите эффективности в регионе. Независимая международная группа экспертов единогласно объявила победителем отчет Службы аудита Ганы под названием «Создание противопоаводковых дренажей». Эта награда символизирует собой высшую степень профессионализма, продемонстрированную ВОА в регионе, их деятельности по развитию практики аудита эффективности. Мейси Нкау, генеральный директор АФРОСАИ-Е, заявила, что «ВОА Ганы впервые стал лауреатом премии в 2008 году, и теперь



демонстрирует упорство, настойчивость и стремление повторить тот же успех и усердие, выиграв премию в 2021 году. Мы гордимся этим достижением и восхищаемся ВОА за их приверженность аудиту эффективности».

## Исследование АФРОСАИ-Е способствует улучшению подотчетности и снижению коррупции посредством правительственных аудитов

Результаты исследований АФРОСАИ-Е и обмен опытом по аудиту на тему COVID-19 и связанной с ним деятельности ВОА стали частью тематической дискуссии. Результаты исследования показывают:

- Увеличение количества аудитов, связанных с чрезвычайными ситуациями, проводимых ВОА, 88% ВОА провели такие аудиты.
- Большинство аудитов проводилось в режиме реального времени.
- Все аудиты проводились как аудиты соответствия и финансовые аудиты.
- Выявленные зоны риска были как секторальными, так и процедурными.
- 80% ВОА уже определили будущие предметные области аудита.

Результаты исследования станут основой для будущих региональных инициатив по увеличению потенциала в области реагирования ВОА на чрезвычайные ситуации.

Группа экспертов обсудила роль ВОА в борьбе с мошенничеством и коррупцией путем укрепления сотрудничества с органами по борьбе с коррупцией. Расширение сотрудничества между этими двумя субъектами ответственности на национальном уровне является важнейшим фактором в борьбе с коррупцией. В состав группы экспертов вошли Мунира Али, Генеральный секретарь Ассоциации антикоррупционных органов Восточной Африки (ЕАААСА), Нэнси Гатунгу, Генеральный аудитор Кении, и Стивен Катерега, помощник Генерального аудитора Уганды.

Хотя органы по борьбе с коррупцией и ВОА уже сотрудничают неофициально при проведении расследований, особенно в случаях мошенничества, члены группы отметили, что официальные отношения сократят время сбора информации для расследования мошенничества, поскольку обмен информацией будет происходить на всех этапах. Если мошенничество существует, это будет установлено на начальных этапах расследования.

## Независимость ВОА способствует результативности аудита

Бубакарр Санкарех, бывший Генеральный аудитор Национального аудиторского управления Гамбии, выступил с волнующим основным докладом о лидерстве в Африке, способствующем укреплению аудиторских учреждений государственного сектора. Он отметил, что ответственная и отзывчивая исполнительная власть должна быть ведущим сторонником и защитником ВОА не только на словах, но и на практике. Бубакарр Санкарех заявил: «Государственные служащие, как избранные, так и назначенные, имеют контракт по закону или социальный контракт с гражданами/налогоплательщиками, который требует от них предоставления государственных услуг и подотчетности. Поэтому исполнительная власть не только обязана поддерживать ВОА, но и делать это очень разумно. Последствия разобщенности и низкого уровня доверия к правительству, а также то, как это может привести к социальным волнениям и нестабильности, способны стать разрушительными для страны».

В дополнение к этому жизнеутверждающему посланию г-на Санкареха, Эйнар Горриссен из IDI рассказал о результатах Глобального доклада о деятельности ВОА в 2020 году, касающихся независимости ВОА, в частности, в регионе АФРОСАИ-Е. Далее он подробно остановился на целевой поддержке, которую IDI оказывает ВОА в ответ на угрозы и нарушения их независимости через Механизм оперативной защиты независимости ВОА (SIRAM). Генеральный аудитор Южной Африки, Цакани Малулеке, поделилась опытом ВОА по внедрению Закона о государственном аудите в Южной Африке и отчетности о своей деятельности для демонстрации прозрачности деятельности.

## Африканская инициатива по профессионализации направлена на развитие потенциала бухгалтеров по всей Африке

Африканский государственный сектор испытывает острую нехватку профессиональных бухгалтеров и аудиторов. API работает над повышением потенциала бухгалтеров, которые должны обладать компетенциями, необходимыми для эффективной работы в развивающемся государственном секторе. API- это партнерство между представителями бухгалтерской профессии, генеральными бухгалтерами и ВОА по всей Африке. Глава API, Эванс Мулера, представил описание преимуществ инициативы. Генеральные аудиторы Намибии, Джуниас Канджеке, и Ботсваны, Пулан Летебеле, также поделились своим мнением о том, почему они считают важным, чтобы их ВОА взяли на себя ведущую роль в реализации API в своих странах. Посетите сайт: <https://professionalisation.africa/>, чтобы узнать больше об API.

## Во время XII Конгресса КАРОСАИ председательство в КАРОСАИ было передано Счетной палате Арубы



CAROSAI  
Congress XII  
Aruba 2022

Автор: Секретариат КАРОСАИ

Конгресс КАРОСАИ — это всегда уникальный опыт, и последний конгресс не стал исключением: ВОА Арубы оказался на высоте, обеспечив гостеприимную атмосферу, способствующую обучению и обмену опытом. Хотя сессии были весьма интенсивными, красота острова не осталась незамеченной для участников.

В течение недели с 15 по 19 мая 2022 года XII Конгресс КАРОСАИ проходил на Арубе и был организован Счетной палатой Арубы. Тема XII Конгресса КАРОСАИ: «Цель- обеспечение максимальной эффективности аудита», направлена на поощрение подотчетности, прозрачности и инклюзивности. В первый день состоялся мастер-класс, который провели Кэрол Беллинджер, Президент и исполнительный директор Канадского фонда аудита и подотчетности (СAAF) и Шейла Доддс, Заместитель Генерального аудитора Офиса Генерального аудитора Британской Колумбии. Мастер-класс был посвящен необходимым элементам для эффективного общения с законодательной властью, СМИ и другими заинтересованными сторонами.

В течение недели состоялись презентации по теме «Проблемы малых островов», представленные как ПАСАИ, так и КАРОСАИ. Халид Хамид из Чартерного института государственных финансов и подотчетности (CIPFA) выступил по таким темам, как удержание квалифи-

цированного персонала, ограниченные возможности финансовой независимости ВОА, а также вовлечение заинтересованных сторон и выполнение рекомендаций ВОА. Ола Хоэм из Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI) рассказал о системе измерения эффективности и измерении эффективности стратегии и отчетности. Кэролин Льюис из ВОА Ямайки представила доклад на тему «Целевое воздействие аудита высшего уровня», в то время как доклад по стране и панельную дискуссию на тему «Проблемы малых островов» вела Ксиомара Крез-Вильямс, после чего состоялась панельная дискуссия на тему «Аудит в режиме реального времени», которую представили Мириам де Куба из ВОА Арубы и Фиона Кингстон из ВОА Гайаны.

Конгресс проходил в гибридном формате (очно и виртуально) и в режиме прямой трансляции, что дало возможность более активного участия наших членов и заинтересованных сторон в режиме реального времени. Такой формат способствовал инклюзивности и облегчил процесс обмена знаниями и информирования. КАРОСАИ была польщена тем, что участ-

ники из разных стран присутствовали на сессиях виртуально и общались по различным темам, тем самым направляя работу на региональный и международный уровень. С виртуальными презентациями выступили: Патриция МакКензи из Всемирного банка в Вашингтоне, округ Колумбия, которая рассказала о повышении подотчетности через создание независимых ВОА; Синаросета Паламо-Иосефо из Тихоокеанской ассоциации высших органов аудита (ПАСАИ), которая поделилась опытом решения проблем малых островов, и посол доброй воли, досто-



почтенная Хелен Кларк из IDI, которая представила краткую презентацию о независимости ВОА. Дебора Шпритцер, Аллизон Миличич, Брайан Барнье и Освальдо Рудлофф из Межамериканского банка развития (IDB) представили информацию об инициативах «Цифровые технологии, использование технологического прогресса» (LOTA) и pICTure.

Действующий и будущий Председатель ИНТОСАИ в лице министра Витала ду Рего Филью, присутствовавший на Конгрессе, пригласил делегатов КАРОСАИ на Конгресс ИНТОСАИ, который пройдет в Рио-де-Жанейро, Бразилия, с 7 по 11 ноября 2022 года. Высший аудитор Федерации Мексики, Давид Кольменарес Парамо, выступил с презентацией на тему «Влияние ВОА: Аудит ЦУР».

В ходе общих пленарных заседаний была принята поправка, согласно которой государства-члены могут участвовать и голосовать виртуально во время заседаний. Протоколы и финансовые отчеты последнего Конгресса, состоявшегося в Джорджтауне, Гайана, в июне 2019 года, были утверждены присутствующими членами. Председательство в КАРОСАИ перешло от Генерального аудитора Высшего института аудита (ВОА) Гайаны Деодата Шармы к председателю Счетной палаты Арубы Ксиомаре Кроес-Вильямс. В качестве новых и вновь избранных должностных лиц Исполнительного комитета были избраны следующие члены: Альфонс Гамбс из ВОА Сен-Мартена; Сандра Стивенс-Малколм из ВОА островов Теркс и Кайкос; Терранс Бастиан из ВОА Багамских островов, Заместитель председателя; Памела Монро-Эллис из ВОА Ямайки, Генеральный секретарь, и Деодат Шарма из ВОА Гайаны, бывший Председатель. Сью Уинспир из ВОА Каймановых островов была избрана Представителем КАРОСАИ в Управ-



ющем совете ИНТОСАИ, а Дин Эвансон из ВОА Антигуа и Барбуда был переизбран в качестве аудитора.

Второе общее пленарное заседание завершилось сессиями по разработке стратегического плана КАРОСАИ, которые проводил Фредди Нджемба из IDI.

Помимо конгресса, программа включала социальные, образовательные и культурные мероприятия. Совместно с Университетом Арубы был организован симпозиум, посвященный проблемам малых островов. Во-вторых, совместно с Национальным археологическим музеем Арубы был проведен культурный вечер. Наконец, была организована автобусная экскурсия по острову, в ходе которой участники посетили фабрику и музей алоэ, увидели настенную живопись в Сан-Николасе и завод по производству воды и энергии (WEB). Различные культурные, социальные и образовательные мероприятия продемонстрировали таланты и навыки, которыми обладают жители Арубы, а также показали, что аудиторские учреждения в Карибском регионе, несмотря на языковые различия, существуют в схожих условиях и контекстах и, следовательно, сталкиваются с аналогичными проблемами.

Форум Конгресса создал безопасное пространство, где руководство реги-

ональных ВОА поделилось своим опытом, проблемами и технологиями. Форум также предоставил возможности для совместного обучения, поскольку все ВОА стремятся разработать стратегии, которые могут создать более эффективные высшие органы аудита во всем регионе.

ВОА Арубы поблагодарил членов и участников за их присутствие, выразила свою готовность исполнять обязанности Председателя КАРОСАИ в течение предстоящих трех лет и выразил надежду на сохранение видения КАРОСАИ как «сильной организации для более сильных ВОА в регионе Карибского бассейна».

“ ВОА Арубы с нетерпением ожидает дальнейшего развития КАРОСАИ как «сильной организации для более сильных ВОА в регионе Карибского бассейна».

## Комитет по повышению потенциала ОЛАСЕФС представляет план обучения ОЛАСЕФС на 2022-2024 годы

Автор: TCU/ Команда CCC ОЛАСЕФС

Комитет по повышению потенциала (ССС) Организации высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна (ОЛАСЕФС) представил План обучения ОЛАСЕФС на 2022-2024 годы, который предусматривает реализацию инициатив по повышению потенциала на трехлетний период.

В 2021 году Федеральная счетная палата (ТСУ-Бразилии), как Председатель СССР, провела третью оценку потребностей в потенциале, которая послужила источником вспомогательной информации для разработки Плана ОЛАСЕФС по повышению потенциала. На 2022-2024 годы предлагаемая модель диагностики аналогична той, что была принята в 2016 году, но теперь она включает в себя анкеты, адаптированные для трех целевых групп: сотрудников, высшего руководства ВОА (институциональный уровень) и организаций сотрудничества.

ВОА, входящие в состав ОЛАСЕФС, имеют различные профили и обязанности, тем не менее, все они курируют государственные вопросы, отличающиеся большим разнообразием, многие из которых имеют высокую степень сложности. Разработка оценки потенциала в рамках этого сценария была непростой задачей. Поэтому была применена высокая степень детализации, чтобы три целевые группы могли оценить

компетенции. На приоритетном этапе из 116 наиболее значимых для трех групп компетенций было отобрано 38 (68% оцененных компетенций были признаны неприоритетными). На втором приоритетном этапе эти компетенции были реорганизованы в три тематические группы: (1) процессы внешнего контроля; (2) технологии и инновации; и (3) области контроля.

В планировании предусмотрены некоторые действия, дополняющие диагностику, такие как: разработка документов; оптимизация времени; эмоциональный интеллект в среде контроля; управление знаниями; переговоры и управление конфликтами; добросовестность и этические дилеммы; эффективное управление временем и другие.

План обучения ОЛАСЕФС на 2022-2024 годы предусматривает инициативы по развитию потенциала, основанные на потребностях, выявленных в процессе диагностики. Кроме того, был учтен опыт, приобретенный в предыдущий трехлетний период (2019-2021 гг.) в отношении предложения курсов и опросов об их качестве, с особым вниманием к курсам, направленным на развитие приоритетных компетенций или конкретных потребностей ВОА. Такое раннее информационное исследование помогает определить приоритеты и правильно распределить ресурсы.



Эти инвестиции в онлайн-образование, а также в другие технологические инструменты, поддерживающие управление ССС, были необходимы для борьбы с пандемией COVID-19 в Латинской Америке и Карибском бассейне.

Онлайн-курсы по-прежнему являются основной платформой для реализации инициатив по повышению потенциала. В период с 2016 по 2021 год ССС провел обучение более 6 000 сотрудников, в основном с помощью виртуальных курсов. Эти инвестиции в онлайн-образование, а также в другие технологические инструменты, поддерживающие управление ССС, были необходимы для того, чтобы справиться с пандемией COVID-19 в Латинской Америке и Карибском бассейне.

План на 2022-2024 годы также включает в себя очные мероприятия, такие как мастер-классы и семинары по новым темам. Помимо стимулирования дискуссий, эти мероприятия помогают изучить применимость ВОА в различных контекстах внешнего контроля и, следовательно, помогают определить конкретные потребности, необходимые для постоянного развития в этой области.

Важно отметить, что мероприятия, предложенные в данном плане, зависят от поддержки ВОА, входящих в состав ССС, наличия ресурсов ОЛАСЕФС, а также от технической и финансовой поддержки партнерских организаций. План следует рассматривать как предложение, и Руководство Комитета может гарантировать реализацию конкретных программ и инициатив только при соблюдении необходимых условий наличия ресурсов и активного участия.

Настоящий План обучения на 2022-2024 годы объединяет мероприятия, в которых принимали участие и/или поддерживали Немецкое общество по международному сотрудничеству (GIZ), Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI) и Межамериканский банк развития (BID). GIZ, поддерживаемое Министерством экономического сотрудничества и развития Германии (BMZ), сотрудничает с ОЛАСЕФС на протяжении почти десяти лет в целях содействия техническому обмену и передовому опыту, институциональному укреплению и развитию потенциала ВОА. GIZ также активно продвигает и поддерживает внедрение инновационных подходов и методологий внешнего государственного аудита для улучшения прозрачности, предоставления отчетности и управления в региональных странах.

IDI, в свою очередь, является традиционным партнером ОЛАСЕФС и продолжит продвижение совместной деятельности с регионом на период 2022-2024 гг. На этот срок рабочая программа IDI будет следовать выводам Глобального доклада о деятельности ВОА, представленного в сентябре 2021 года, в дополнение к Стратегическому плану на 2019-2023 годы. Наконец, в течение последних нескольких лет BID сотрудничал с ОЛАСЕФС в рамках нескольких инициатив и неоднократно оказывал поддержку.

Лучшее понимание проблем, связанных с управлением информацией, приведет к лучшим результатам для ОЛАСЕФС. В этом контексте Комитет по повышению потенциала (ССС) является платформой для содействия необходимому обмену опытом для улучшения работы ВОА и стимулирования инноваций. Таким образом, по мере открытия новых возможностей и поддержки различных инструментов, текущий план по повышению потенциала может способствовать развитию опыта и потенциала ВОА в ОЛАСЕФС.

Для получения дополнительной информации о Плане обучения, пожалуйста, перейдите по следующим ссылкам: [английская](#) и [испанская](#) версии.

## ■ Специальная группа интегрирует замечания заинтересованных сторон в проект стратегического плана

Автор: Специальная группа ИНТОСАИ по стратегическому планированию

Специальная группа ИНТОСАИ по стратегическому планированию продолжает активно работать над разработкой Стратегического плана ИНТОСАИ на 2023-2028 годы.<sup>1</sup> На основе результатов внутреннего и внешнего сканирования, проведенного Специальной группой, Специальная группа впоследствии составила проект нового плана. Затем Специальная группа представила проект плана на утверждение Управляющего совета ИНТОСАИ в декабре 2021 года, выделив три ключевых изменения между существующим и новым планом. В частности, Специальная группа:

1. Сделала стратегический план более лаконичным и достигла соглашения о том, что подробная информация о действиях по реализации стратегических целей будет включена в оперативные планы по каждой цели. Специальная группа предложила четырем председателям целевых комитетов разработать оперативные планы до ИНКОСАИ 2022, используя стандартный шаблон. Оперативные планы будут доступны на сайте ИНТОСАИ, и председатели целевых комитетов будут иметь возможность обновлять их каждый год, чтобы адаптироваться к изменяющимся обстоятельствам.
2. Заменяла комплексные приоритеты на организационные приоритеты и существенно сократила объем связанного с ними текста в плане.

Организационные приоритеты в проекте плана сфокусированы на независимости ВОА, участии в реализации Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года, устойчивости ВОА, равенстве и инклюзивности, а также укреплении стратегических партнерств.

3. Сохранила существующую структуру из четырех целей, но пересмотрела базовый текст, чтобы меньше внимания уделять конкретным комитетам и распространить его более широко на все соответствующие органы и функции ИНТОСАИ.

В апреле 2022 года Специальная группа собрала комментарии всех членов ИНТОСАИ по проекту стратегического плана и шаблону оперативного планирования. Специальная группа была крайне признательна членам ИНТОСАИ за их положительные и конструктивные отзывы и надеется на дальнейшее взаимодействие с ними по мере завершения работы над стратегическим планом. Специальная группа планирует предоставить окончательный проект плана всем членам для ознакомления, чтобы успеть представить согласованный стратегический план для принятия на ИНКОСАИ 2022.

Специальная группа будет продолжать информировать о ходе разработки плана через веб-сайт ИНТОСАИ, Международный журнал государствен-

ного аудита и отчеты о заседаниях, на которых присутствовали члены Специальной группы.

Специальная группа намерена обеспечить дальнейшее развитие ИНТОСАИ как динамичной и инклюзивной организации, одновременно повышая ее роль в продвижении независимости, надлежащего управления и подотчетности ВОА.

Если кто-то хочет получить дополнительную информацию или имеет дополнительные соображения или предложения, пожалуйста, свяжитесь со Специальной группой по электронному адресу: [intosaisp@gao.gov](mailto:intosaisp@gao.gov).

STRATEGIC PLAN  
2023-2028



INTERNATIONAL ORGANIZATION  
OF SUPREME AUDIT INSTITUTIONS

<sup>1</sup> TFSP включает Генеральный секретариат ИНТОСАИ; Председателей и Заместителей председателей Целевых комитетов; членов Политического и финансово-административного комитета (ПФАК); Председателей и секретариатов региональных организаций; Инициативу развития ИНТОСАИ (ID); Журнал ИНТОСАИ; Председателя и Заместителя председателя Форума ИНТОСАИ по разработке профессиональной документации (FIPP). Председателем TFSP является Счетная палата правительства США (GAO).

## ■ IDI подписала Меморандум о взаимопонимании с «ООН-Женщины» в качестве ключевого партнера по инициативе аудита «Равное будущее».

Автор: Джессика Ду, редакция журнала ИНТОСАИ

17 июля 2022 года Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI) подписала Меморандум о взаимопонимании (MoV) с организацией «ООН-женщины», с тем чтобы она стала заинтересованной стороной инициативы IDI по аудиту «Равное будущее» (EFA). Принимая во внимание тенденцию роста неравенства, IDI стремится продвигать и поддерживать высококачественную и высокоэффективную аудиторскую практику, уделяя особое внимание аудиту в приоритетных областях неравенства и маргинализации. Меморандум о взаимопонимании с «ООН-Женщины» является частью сильной коалиции заинтересованных сторон, которая в первую очередь будет способствовать разработке стратегии IDI для EFA.

Подписание Меморандума о взаимопонимании стало частью серии встреч и мозговых штурмов IDI для EFA и Глобального совместного аудита действий по адаптации к изменению климата в Нью-Йорке в июле 2022 года. IDI использовала эту возможность для привлечения ИНТОСАИ и внешних заинтересованных сторон, участвующих в мероприятиях Политического форума высокого уровня ООН (HLPF) и параллельных мероприятиях, проходивших на той же неделе.

EFA, реализация которой началась в 2022 году, поддерживает роль высших органов аудита (ВОА) в достижении равноправия в будущем, изучает инновационные решения для проведения аудита в целях обеспечения равноправия и способствует проведению совместных аудитов в приоритетных областях, связанных с гендерной проблематикой и инклюзивностью. В рамках EFA IDI составит карту тенденций неравенства, поможет ВОА разработать стратегические портфели аудита для выявления неравенства и окажет поддержку ВОА в проведении таких аудитов в соответствии со стандартами, способствуя результативности этих аудитов и продвижению роли и вклада ВОА в аудит равноправного будущего.

Во время встречи в июле 2022 года IDI предоставила «ООН-Женщины» информацию о EFA и обсудила возможности для «ООН-Женщины» в качестве ключевого партнера в рамках инициативы, оказать влияние на гендерную область, а также на то, как гендерная проблематика пересекается с другими областями EFA- бедностью, ограниченными

возможностями, миграцией и этнической принадлежностью. «ООН-Женщины» собрала технических экспертов из офиса Независимой службы оценки и аудита (НСОА), офиса управления и национального планирования, а также из отделов гендерного равенства и интеграции инвалидов, искоренения насилия в отношении женщин и гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин для проведения первоначальной дискуссии об инициативах по изменениям в области EFA, проводимых ВОА, и способах оценки гендерного равенства в рамках существующей системы ООН. Представители «ООН-Женщины» обсудили предыдущие и текущие аудиты, а также проблемы, связанные с межсекторальными аспектами при проведении аудита гендерного равенства. Они также обратили внимание на призыв Генерального секретаря ООН к действиям по предотвращению насилия в отношении женщин.

IDI планирует продолжить обсуждение и обмен информацией с «ООН-Женщины» по мере реализации EFA. Элейн Соуза из Счетной палаты Бразилии (ВОА Бразилии) пригласила «ООН-Женщины» принять участие в предстоящем в 2022 году ИНКОСАИ в Рио-де-Жанейро, Бразилия. IDI отметила, что они планируют провести параллельное мероприятие на ИНКОСАИ, чтобы официально представить учебный план по EFA и провести дискуссию с представителями сообщества ВОА по аудиту вопросов нищеты и гендерного равенства, и пригласила «ООН-Женщины» принять в нем участие. И IDI, и «ООН-Женщины» выразили энтузиазм по поводу начала этого партнерства, и будут продолжать обмениваться знаниями и ресурсами для дальнейшего развития аудита гендерного равенства и системы подотчетности в обеих организациях.



# ИНТОСАИ – параллельное мероприятие Политического форума ООН высокого уровня, посвященное роли ВОА в реализации Повестки дня на период до 2030 года

Автор: Джессика Ду, редакция журнала ИНТОСАИ

15 июля 2022 года Генеральный секретариат ИНТОСАИ, Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI) и Рабочая группа по экологическому аудиту (WGEA) совместно организовали дискуссионную панель в Нью-Йорке, чтобы осветить роль высших органов аудита (ВОА) в реализации Повестки дня Организации Объединенных Наций (ООН) на период до 2030 года и деятельность по достижению Целей устойчивого развития ООН (ЦУР). Эта дискуссия совпала с Политическим форумом высокого уровня ООН (HLPF), основной платформой ООН по устойчивому развитию, которая привлекает мировых лидеров, неправительственные организации, гражданское общество и соответствующие заинтересованные стороны, и удерживает устойчивое развитие на высоком уровне в национальных, региональных и глобальных повестках дня.

Мероприятие под названием «Ускорение реализации Повестки дня на период до 2030 года - роль высших органов аудита» подчеркивает важность участия ВОА в проведении последующих обзоров и аудита для отслеживания прогресса в реализации ЦУР, который был неравномерным

по целям и странам. Группа ИНТОСАИ представила примеры аудиторской работы, способствующей углубленному рассмотрению трех ключевых ЦУР:

- **ЦУР 4:** Обеспечение инклюзивного, равноправного и качественного образования и содействие возможностям обучения на протяжении всей жизни для всех
- **ЦУР 14:** Сохранение и устойчивое использование океанов, морей и морских ресурсов в целях устойчивого развития
- **ЦУР 15:** Защита, восстановление и содействие устойчивому использованию экосистем суши, устойчивое управление лесами, борьба с опустыниванием, прекращение и обращение вспять деградации земель и предотвращение потери биоразнообразия

В начале мероприятия со вступительным словом выступил посол Александр Маршик, Постоянное представительство Австрии при ООН, который рассказал о важности ВОА для отслеживания прогресса в реализации ЦУР ООН и о том, как необходимо внутриведомственное сотрудничество для достижения целей. Д-р Исма Ятун, Председатель Совета по аудиту Республики Индонезия, отметила,

что высококачественные аудиторские проверки могут способствовать реализации ЦУР и содействовать дальнейшему ускорению реализации Повестки дня на период до 2030 года. Министр Федеральной счетной палаты Бразилии (Tribunal de Contas da União- TCU) Бенджамин Зимлер заявил, что международному сообществу, правительствам и государственным администрациям во всем мире предстоит проделать еще большую работу по развитию государственного управления для проведения устойчивой и справедливой государственной политики.

Чтобы подчеркнуть значение ВОА для последующей деятельности и обзора ЦУР, Силке Штайнер, Директор Генерального секретариата ИНТОСАИ, отметила, что основные задачи ВОА напрямую способствуют достижению ЦУР 16, в частности цели 16.6- развитие эффективных, подотчетных и прозрачных институтов на всех уровнях. Она также рассказала о том, как пандемия COVID-19 углубила асимметрию в реализации ЦУР, отбросила прогресс и замедлила реализацию Повестки дня до 2030 года. В свете этих проблем г-жа Штайнер отметила, что ВОА как никогда важны для отслеживания и анализа прогресса в достижении ЦУР. Арчана Ширсат, Заместитель генерального директора IDI, рассказала о том, как ВОА способствуют формированию жизнеспособного, равного и устойчивого будущего, и как инициатива IDI по аудиту «Равное будущее» будет поддерживать ВОА в проведении аудита, связанного с рядом ЦУР, таких как гендерное равенство.





В ходе презентаций и панельной дискуссии, модератором которой выступила Директор ВОА Канады Кимберли Лич, докладчики представили обзор участия ИНТОСАИ в достижении ЦУР:

- Виви Ниенмаа, Генеральный секретарь WGEA ИНТОСАИ, представила материалы ИНТОСАИ по задаче 17.14 ЦУР, повышению согласованности политики для устойчивого развития и вовлечению заинтересованных сторон. На примере ряда тем экологического аудита, таких как загрязнение воды, ВОА рекомендовали правительствам планировать и учитывать долгосрочные перспективы, проводить оценку затрат, улучшать координацию и сотрудничество, а также более эффективно использовать государственные средства. Она рассказала о том, как WGEA продолжает работать с экологически ориентированными ЦУР, но также остается в курсе возможных новых тем, выходящих за рамки ЦУР.
- Марк Гаффиган, Управляющий директор ВОА США, представил обзор того, как работа ВОА США согласуется с ЦУР ООН, и представил дополнительные подробности по ЦУР 14 и аудиту морской среды. Он изложил методологию, лежащую в основе элементов аудита эффективности ВОА США-выводов и рекомендаций в контексте надзора за нефте- и газопроводами и вывода их из эксплуатации; работы по обмену информацией о закислении океана; и партнерства США с другими странами по повышению потенциала для предотвращения незаконного, несообщаемого и нерегулируемого рыболовства.
- Адриано Мартин Юрас, координатор аудита из TCU, рассказал о ЦУР 15 применительно к скоординированному аудиту охраняемых территорий в Латинской Америке. В 2019 году ОЛАСЕФС и TCU провели новый международный скоординированный аудит охраняемых территорий с участием 17 стран для оценки более 2400 охраняемых наземных и морских территорий. Результаты аудита свидетельствуют о постоянном повышении эффективности систем охраняемых территорий стран-участниц.
- Кроме того, Бахтиар Ариф, Генеральный секретарь Совета по аудиту Республики Индонезия, представил обзор третьего процесса национального добровольного обзора Индонезии и анализа, проведенного в 2021 году, который включил аудит в свой процесс.
- Член парламента Петра Байр, Межпарламентский союз, Дэвид Ле Блан, руководитель ДЭСВ ООН, и Рональд Редль, Генеральный директор Генерального секретариата ИНТОСАИ, представили комментарии, размышления о роли ВОА в ЦУР и заключительные слова в завершение панельной дискуссии.

Мероприятие было организовано совместно Постоянным представительством Австрии, Постоянным представительством Индонезии, Генеральным секретариатом ИНТОСАИ, Инициативой развития ИНТОСАИ и Рабочей группой ИНТОСАИ по экологическому аудиту, а принимающей стороной выступило Постоянное представительство Австрии при ООН.



# Самое новое в одном обзоре

## НОВОСТИ ИЗ ЕГИПТА

# Внеочередное заседание Управляющего совета АФРОСАИ и вторая часть 15-й Генеральной ассамблеи АФРОСАИ: резюме и участие ВОА Египта

*Автор: Центральный департамент международных отношений и конференций, ASA*

Его Превосходительство Советник Хешам Бадави, Президент Государственного органа отчетности Египта (ASA), возглавил делегацию ВОА Египта, которая приняла участие во внеочередном заседании Управляющего совета АФРОСАИ, а также во второй части 15-й Генеральной ассамблеи АФРОСАИ, проходившей с 16 по 18 марта 2022 года в Дакаре, Сенегал. На внеочередном заседании Управляющего совета АФРОСАИ обсуждались наиболее важные вопросы, которые были представлены для принятия на 15-й Генеральной ассамблее АФРОСАИ.

Резолюции второй части 15-й Генеральной Ассамблеи АФРОСАИ включали:

- Принятие Устава АФРОСАИ, а также Правил процедур Управляющего совета. Управляющему совету было поручено применять новый Устав.
- Объявление и ратификация Генеральной Ассамблеей состава двух технических комитетов. Первый комитет — это Комитет по техническому и институциональному повышению потенциала, председателем которого является ВОА Кении и в состав которого входит 21 ВОА-член, включая ASA. Его цель — укрепление сотрудничества, прозрачности и повышение потенциала на континентальном уровне, реализация Повестки дня Африканского союза до 2030 года и до 2063 года, а также интеграция концепции Больших данных в повышение эффективности работы ВОА. Второй комитет — Комитет по повышению организационного потенциала, возглавляемый ВОА Нигера и включающий 21 ВОА-член. Этот комитет направлен на устранение отмеченных институциональных и организационных недостатков.
- Одобрение результатов научного конкурса АФРОСАИ 2020 года, которые были утверждены на внеочередном заседании Управляющего совета АФРОСАИ. ВОА Ливии обратился к Генеральному секретариату с просьбой перевести статьи, победившие в конкурсе и опубликовать их на сайте. ВОА

Ливии предложил перевести иностранные статьи на арабский язык. ВОА Египта разделил второе место в конкурсе с ВОА Кении. В качестве председателя редакционного совета Африканского журнала комплексного аудита ВОА Египта включит победившие статьи на разных языках в специальный выпуск журнала, который будет опубликован к 15-й Генеральной ассамблее АФРОСАИ.

На второй части 15-й Генеральной Ассамблеи АФРОСАИ обсуждались две технические темы: 17 марта 2022 года состоялась сессия по первой теме под названием «Аудит сектора добывающей промышленности в Африке». Эта сессия состояла из трех семинаров по следующим темам:

- Институциональные и организационные рамки для управления ресурсами добывающей промышленности;
- Аудит цепочки создания стоимости в секторе добывающей промышленности, и;
- Аудит экологического и социального воздействия добывающей промышленности.

Вторая тема была посвящена «Интеграции концепции больших данных в аудит государственного сектора».

## НОВОСТИ ИЗ АЛЖИРА

# Счетная палата Алжира (COA) реализует программы сотрудничества и привлекает сообщество ИНТОСАИ к участию в региональных и международных мероприятиях высокого уровня

Автор: *Счетная палата Алжира*

Счетная палата Алжира (COA) недавно заключила и реализовала ряд программ сотрудничества, что еще раз подтверждает приверженность COA эффективному партнерству.

В 2021 году посольство США в Алжире выбрало Волонтерский корпус финансовых услуг (FSVC) для реализации 18-месячной программы сотрудничества, финансируемой Госдепартаментом США в интересах COA. С февраля по июнь 2022 года COA и FSVC совместно организовали несколько встреч и семинаров дистанционного обучения, связанных с четырьмя областями сотрудничества: (1) аудит эффективности и оценка государственной политики, (2) международные стандарты учета в государственном секторе, (3) аудит информационных технологий и (4) коммуникации.

В 2022 году COA заключила институциональное партнерство со своими французским и португальским коллегами в отношении сертификации государственных счетов в соответствии

с международными стандартами и передовой практикой. В этом контексте в мае и июне 2022 года COA организовала несколько учебных семинаров, в которых приняли участие аудиторы COA и эксперты из двух партнерских ВОА для обсуждения аудита государственных счетов с целью сертификации и изучения методологии финансового аудита.

COA также приняла участие в программе сотрудничества SHARAKA 2, запущенной ВОА Нидерландов и включающей ВОА восьми стран, а именно Алжира, Ирака, Иордании, Ливии, Марокко, Палестины, Судана и Туниса. Помимо обмена опытом и знаниями, программа SHARAKA 2 имеет три основные цели, направленные на (1) аудит Целей устойчивого развития ООН (ЦУР), (2) разработку институциональной коммуникационной стратегии и (3) внедрение гарантии качества аудита.

В мае 2022 года COA и Федеральный совет высшего аудита Ирака (FBSA) подписали Меморандум о взаимопонимании и сотрудничестве во время визита президента FBSA Раффеля Яссина Худайра Аль-Ассади в COA. Меморандум касается



методологии и процедур внешнего аудита в области аудита ЦУР, оценки государственных программ и политики, сертификации государственных счетов и аудита информационных технологий.

СОА также принимала участие в региональных и международных мероприятиях высокого уровня, как в очной, так и в виртуальной форме.

Делегация СОА под председательством Абделькадера Бенмаруфа, Президента СОА, дистанционно участвовала в следующих мероприятиях: 16 марта 2022 года во внеочередном заседании Оргбюро АФРОСАИ; 17 и 18 марта 2022 года во 2-й части 15-й Генеральной Ассамблеи АФРОСАИ; 20 и 21 марта 2022 года в работе 63-го заседания Исполнительного совета АРАБОСАИ, проходившего в Дохе, Катар, в ходе которого Абделькадер Бенмаруф провел дополнительные переговоры со своими катарскими и иракскими коллегами.

С января по июнь 2022 года СОА приняла участие в нескольких региональных и международных дистанционных встречах и вебинарах. Делегация СОА участвовала в 14-м, 15-м и 16-м заседаниях Комитета стратегического плана АРАБОСАИ, которые проходили в Эр-Рияде, Саудовская Аравия, в течение 3 дней в феврале, в марте и в мае. Кроме того, в марте 2022 года делегация СОА приняла участие в 9-й специализированной сессии Форума ESCWA 2022 на тему «Проблемы координации, методологии и современных ресурсов в сборе статистических данных для повышения их качества и их роли в восстановлении и достижении ЦУР».



СОА также совместно с Инструментом технической помощи и обмена информацией Европейской комиссии (TAIEX) организовала дистанционный семинар на тему «Повышение качества аудита государственных закупок» 4, 5, 11 и 12 января 2022 года. В феврале 2022 года СОА продолжила участие в вебинарах, организованных Инициативой развития ИНТОСАИ (IDI) в сотрудничестве с АРАБОСАИ в рамках инициативы «Аудит прозрачности, подотчетности и инклюзивности - глобальный совместный аудит соответствия».

Кроме того, СОА приняла участие в двух семинарах в феврале и апреле 2022 года по темам «Борьба с опустыниванием, продовольственная безопасность и устойчивое развитие» и «Аудит добывающих отраслей», организованных ВОА Индии в сотрудничестве с Международным центром экологического аудита и устойчивого развития (iCED) и Рабочей группой ИНТОСАИ по экологическому аудиту (WGEA).

## НОВОСТИ ИЗ СЛОВЕНИИ

# Яна Ахчин назначена Председателем Счетной палаты Республики Словения

Автор: Счетная палата Республики Словения

1 июля 2022 года Национальное собрание Республики Словения путем тайного голосования приняло решение по предложению Президента Республики Словения Борута Пахора назначить Яну Ахчин новым Председателем Счетной палаты Республики Словения. Яна Ахчин получила большинство голосов и таким образом вступила в должность Председателя Счетной палаты Республики Словения сроком на девять лет, сменив на этом посту Томажа Весела, срок полномочий которого закончился 31 мая 2022 года.

Вновь назначенный председатель Счетной палаты Республики Словения поблагодарила за поддержку и заверила, что она и ее коллеги продолжат обеспечивать регулярное и эффективное использование государственных средств благодаря независимости и профессионализму учреждения при проведении аудита операций пользователей государственных средств, а также благодаря его консультативной роли. Руководящим принципом во всей будущей деятельности будет независимость, объективность и эффективность Счетной палаты Республики Словения.

Председатель Счетной палаты Республики Словения Яна Ахчин окончила экономический факультет Люблянского университета. Она имеет более чем 20-летний опыт работы на руководящих должностях в органах государственного управления. Г-жа Ахчин работала в бывшей Национальной службе финансового управления и ее подразделениях, принимала активное участие в создании Агентства Республики Словения по государственным юридическим документам и сопутствующим услугам и Администрации государственных расчетов Республики Словения, а к 2013 году возглавила Администрацию государственных расчетов. В том же году она заняла должность генерального директора в Налоговом управлении Республики Словения, а в 2014 году - в Финансовом управлении Республики Словения. В 2019 году перешла на работу в Счетную палату Республики Словения в качестве советника председателя. В мае 2022 года получила квалификацию государственного аудитора. В июле 2022 года г-жа Ахчин была назначена председателем Счетной палаты Республики Словения.



НОВОСТИ ИЗ ТАИЛАНДА

# ВОА Таиланда использует концепцию FAIR для решения оперативных задач, связанных с COVID-19

Автор: Д-р Суттхи Сунтхаранурак  
(Директор Управления по международным делам),  
Государственное аудиторское  
управление Королевства Таиланд

Пандемия COVID-19 повлияла на ландшафт аудита государственного сектора во всем мире. Все высшие органы аудита (ВОА) извлекли важные уроки из этой пандемии. ВОА сталкиваются с проблемами сохранения независимости ВОА, а также с необходимостью сохранения значимости и повышения выгоды для граждан во время глобального кризиса. Несмотря на то, что COVID-19 разрушает сектор аудита в государственном секторе, цифровая революция может помочь ВОА смягчить последствия пандемии. Современный образ мышления аудиторов может быть отражен в подходе FAR, который означает гибкость, динамичность и устойчивость. Генеральный аудитор Таиланда Праджук Буньянг расширяет подход FAR, включая в него информационные технологии. В результате, ВОА Таиланда использует концепцию FAIR, чтобы противостоять постпандемической среде для аудита государственного сектора.

## Гибкость

С 2020 года пандемия в значительной степени затронула аудит государственного сектора в Таиланде. Однако ВОА Таиланда отреагировал на прогнозируемые и непредвиденные изменения заранее спланированным образом. Генеральный аудитор Праджук объяснил, что гибкость имеет важное

значение для подготовки к кризису. Чтобы повысить гибкость работы, все аудиторы и сотрудники продолжали выполнять рутинные задачи благодаря дистанционной работе и удаленному аудиту.

## Динамичность

ВОА Таиланда подготовил план непрерывности деятельности для аудиторской и неаудиторской деятельности во время пандемии. Политика работы из дома (WFHP) и политика вакцинации гарантируют, что повседневная работа ВОА может продолжаться, с учетом требований безопасности для ВОА и персонала. В настоящее время большинство сотрудников ВОА в Таиланде сделали четыре прививки от COVID-19. Поэтому организация может осуществлять работу согласно динамичному подходу. Генеральный аудитор Праджук создал специальную группу для реагирования на экстренные вопросы, связанные с COVID-19, например, темы, связанные с аудитом вакцинации и государственного долга. В качестве специальных групп, эти особые аудиторские группы могли оперативно проводить аудиторские проверки во время кризиса. Таким образом, динамичность мышления показывает реакцию ВОА Таиланда на непредвиденные изменения и незапланированные ситуации.

## Информационные технологии

Информационные технологии помогают ВОА Таиланда в подготовке к цифровой трансформации. Генераль-



Праджук Бунён, Генеральный аудитор Таиланда

ный аудитор Праджук делает акцент на инвестициях в цифровую инфраструктуру и развитии человеческих ресурсов в области цифровой грамотности. Он подчеркивает, что аппаратное обеспечение (инфраструктура), программное обеспечение (ИТ-программы) и «человеческое обеспечение» (цифровая грамотность) являются ключевыми факторами успеха для ВОА Таиланда в следующей эре. Г-н Праджук продвигает цифровую культуру в ВОА Таиланда и призывает всех сотрудников перестраиваться на систематическое обучение в течение всей жизни.

## Устойчивость

Наконец, концепция устойчивости представляет собой способность выживать в условиях предвиденных и непредвиденных изменений и справляться с долгосрочными последствиями. Генеральный аудитор Праджук поддерживает концепцию «Build Back Better» («Строить лучше, чем было»), инициированную IDI. Он считает, что ВОА Таиланда может развить устойчивую сопротивляемость благодаря урокам, извлеченным из пандемии. Одновременно с этим, ВОА Таиланда сформировал портфель стратегических аудиторов, ориентированных на сектор здравоохранения, государственный долг и социальное обеспечение. Г-н Праджук создал коалицию заинтересованных сторон для укрепления аудиторского потенциала ВОА Таиланда после пандемии COVID-19. Кроме того, он подчеркивает важность аудиторского воздействия, которое способствует будущей значимости и пользе ВОА Таиланда для граждан Таиланда.

## НОВОСТИ ИЗ БЕЛЬГИИ

# Бельгийская счетная палата получила сертификат ISO 9001:2015

Автор: Счетная палата Бельгии

Бельгийская счетная палата получила сертификат ISO 9001:2015 по следующим процессам, ведущим к созданию ее основных продуктов:

- финансовый аудит;
- аудит эффективности и соответствия;
- анализ бюджета;
- списки полномочий и декларации активов<sup>1</sup>.

Сертификация ISO 9001:2015 демонстрирует способность системы менеджмента качества (QMS) Бельгийской счетной палаты последовательно предоставлять продукцию и услуги, соответствующие требованиям клиентов и применимым законодательным и нормативным требованиям, и направлена на постоянное улучшение.

Ввиду неизменной и постоянно растущей важности качества, Счетная палата приняла решение о реструктуризации своей системы QMS. Эта система должна гарантировать высокое качество продукции Счетной палаты и демонстрировать, что прилагаются все усилия для достижения и постоянного улучшения качества. Суд составил список требований к будущей QMS, согласно которому система должна быть авторитетной и международно признанной, а также способной развиваться вместе с новыми представлениями о качестве. QMS также должна быть совместима с Системой профессиональной документации ИНТОСАИ (IFPP). И, кроме того, QMS должна быть способна пройти внешнюю и независимую сертификацию и быть интегрированной в существующие процессы Счетной палаты.

Исходя из этих требований, Счетная палата Бельгии решила реструктурировать QMS в соответствии с требованиями стандарта ISO 9001:2015 и подготовиться к внешней сертификации в первом квартале 2022 года. Результат оказался весьма положительным: система QMS Счетной палаты Бельгии соответствует требованиям стандарта ISO 9001:2015, и 6 апреля 2022 года QMS была официально сертифицирована.

В ближайшем будущем Счетная палата будет стремиться к высочайшему качеству, поскольку, как отметил в начале проекта сертификации Филипп Ролан, Старший председатель Счетной палаты, «качество — это основа нашего авторитета как института».

<sup>1</sup> Помимо обычных аудиторских задач (финансовый аудит, аудит эффективности и соответствия) и консультативной роли в отношении государственного бюджета, на Счетную палату Бельгии возложен ряд специфических задач. Среди них - серия задач, начиная от проверки и подачи до публикации списков полномочий и деклараций об имуществе, которые должны подавать определенные категории политических представителей и высокопоставленных чиновников



## НОВОСТИ ИЗ ЕГИПТА

# ВОА Египта участвует в ряде встреч и мероприятий ИНТОСАИ и руководит ключевыми инициативами в области подотчетности

*Автор: Центральный департамент международных отношений и конференций, ASA*

С января 2022 года Контрольно-счетный орган Египта (ASA) принял участие в ряде встреч и мероприятий, способствуя обмену знаниями в рамках сообщества ИНТОСАИ, а также более широкого аудиторского сообщества. ASA принял участие в следующих мероприятиях:

- 10 марта 2022 года ASA принял участие в 3-й встрече Группы глобальных экспертов (IGET), организованной высшим органом аудита Объединенных Арабских Эмиратов (ОАЭ) в сотрудничестве с Управлением ООН по наркотикам и преступности (UNODC). Председателем Глобальной группы экспертов является ВОА ОАЭ, а членами - 8 ВОА, включая ВОА Египта. Группа экспертов была создана для укрепления сотрудничества между ВОА и антикоррупционными органами (ACAs) в области борьбы с коррупцией.
- 21 апреля 2022 года ASA участвовал в первой встрече проектной группы Глобального совместного планирования и обзора адаптации к изменению климата. Эта группа была недавно создана Рабочей группой ИНТОСАИ по экологическому аудиту (WGEA) в сотрудничестве с Инициативой развития ИНТОСАИ (IDI), и в ее работе

принимает участие представитель Отдела адаптации к изменению климата Рамочной конвенции ООН об изменении климата (РКИК ООН).

- ASA присоединился к членам Африканского регионального партнерства по отчетности в области устойчивого развития и ЦУР и практически принял участие в его 2-м заседании, организованном Министерством финансов Республики Камерун 28 апреля 2022 года под эгидой Конференции ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД).
- ASA принял участие в семинаре «Опыт Генерального аудиторского бюро в Королевстве Саудовская Аравия в области применения СОЭ ВОА», организованном непосредственно ВОА Саудовской Аравии с 13 по 15 марта 2022 года. Семинар в рамках Меморандума о взаимопонимании способствует укреплению сотрудничества, развитию совместной и конструктивной работы, а также поддержке контрольной деятельности между двумя агентствами на различных уровнях. В соответствии с двенадцатым принципом ИНТОСАИ, а также ценностью и преимуществами ВОА, ASA рекомендовал укрепить позицию ВОА в поддержке подотчетности, прозрачности и добросовестности в правительстве и государственных бизнес-структурах.

- ASA участвовал в качестве члена Органа финансового и административного контроля Арабской организации по образованию, культуре и науке (Alexo) в очном заседании с 14 по 22 марта 2022 года в штаб-квартире организации в Тунисе. Был проведен аудит финансовой отчетности организации за последний финансовый год, представлен аудиторский отчет и рекомендации.
- С 27 по 30 марта 2022 года в Королевстве Саудовская Аравия ASA принял очное участие в заседании Комитета по стратегическому плану Арабской организации высших органов аудита (АРАБОСАИ) и консультативном совещании по подготовке стратегического плана на 2023-2028 годы. В ходе консультативного совещания председатели комитетов и представитель Секретариата представили свои достижения по подготовке нового стратегического плана организации, а также успехи в рамках текущего плана на 2018-2022 годы. Группа также обсудила проблемы, планы на будущее и региональные планы.

### ASA Руководство Рабочей группы по борьбе с коррупцией и легализацией средств, полученных незаконным путем (WGFACML)

ASA является председателем Рабочей группы по борьбе с коррупцией и легализацией средств, полученных незаконным путем (WGFACML). ASA возглавил и организовал 15-е заседание Рабочей группы WGFACML, которое состоялось 11 мая 2022 года под патронажем Его Превосходительства Советника Хешама Бадави, Председателя WGFACML. На 15-м заседании председательствовал Его Превосходительство Советник Мохамед Эль-Фейсал Юссеф, Вице-президент

Государственного органа по подотчетности, при участии 22 BOA-членов, в дополнение к делегации ASA, которая включала членов Секретариата WGFACML. В ходе заседания Секретариат WGFACML представил отчет о достижениях, сделанных с момента последнего заседания рабочей группы 24 ноября 2020 года. Кроме того, BOA Австрии, Мексики, Соединенных Штатов Америки, Российской Федерации, Индонезии и Франции, являющиеся членами рабочей группы, представили доклады по ряду тем в области борьбы с коррупцией и легализацией средств, полученных незаконным путем. В ходе заседания участвующие BOA одобрили выбор Таиланда в качестве страны-организатора 16-го заседания WGFACML ИНТОСАИ в 2023 году, которое будет проводиться в очной форме.

#### **ASA Аудит Комиссии Африканского союза**

ASA уполномочен провести аудит Комиссии Африканского союза (AUC) и ее учреждений за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Аудит проводился с 14 февраля 2022 года по 4 марта 2022 года в рамках промежуточного аудита и с 4 апреля 2022 года по 15 апреля 2022 года в ходе окончательного аудита, где команда ASA участвовала в проверке следующих организаций: (1) Информационная система AUC в Эфиопии; (2) Агентство развития Африканского союза- Новое партнерство для развития Африки (AUDA-NEPAD) и (3) Африканский комитет экспертов по правам и благополучию ребенка- ACERWC в Лесото.

Его Превосходительство советник Хешам Бадави, президент ASA, поручил советнику Мохамеду Эль-Фейсалу Юссефу, Вице-президенту ASA, принять участие в виртуальном заседании Совета внешних аудиторов Афри-

канского союза (ВоЕА) 26 мая 2022 года с целью утверждения аудиторского отчета Африканского союза и его учреждений за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2021 года, с участием генеральных аудиторов государств-членов Совета. ASA провел аудиторскую работу в отношении AUDA-NEPAD, а также Африканского комитета экспертов по правам и благополучию ребенка (ACERWC). Кроме того, на заседании был рассмотрен вопрос о представлении и принятии отчета Комитета по аудиторской деятельности (АОС), который был создан 23-24 мая 2022 года, а также протокол предыдущего заседания Совета внешних аудиторов Африканского союза, состоявшегося 18 ноября 2021 года.

ASA участвует в первом координационном мероприятии Общего рынка Восточной и Южной Африки (КОМЕСА)

23 ноября 2021 года состоялся двадцать первый саммит КОМЕСА под названием «Укрепление устойчивости через стратегическую цифровую экономическую интеграцию», на котором был представлен Стратегический план КОМЕСА на 2021-2025 годы. 9 марта 2022 года, на фоне председательства Египта в КОМЕСА, BOA Египта принял участие в первом координационном совещании Координационного комитета по техническому развитию, который отвечает за определение сроков и реализацию видения Египта в год его председательства в КОМЕСА, которое состоялось в штаб-квартире Министерства финансов. Основные элементы и темы плана реализации, обсуждавшиеся в рамках видения Египта по реформированию КОМЕСА, включают:

- Рационализация использования финансовых ресурсов КОМЕСА и установление правил использования средств фонда денежных резервов КОМЕСА.

- Пересмотр правил отбора сотрудников Генерального секретариата и принятие во внимание квот и географического представительства при отборе сотрудников Генерального секретариата. Было предложено рассмотреть вопрос о реструктуризации Комитета по установлению механизмов и критериев отбора кандидатов КОМЕСА.
- Изучение вопроса об установлении определенного пенсионного возраста для сотрудников Генерального секретариата.

#### **ASA участвует в финансовом и административном контроле Арабской организации по промышленному развитию, стандартизации и горнодобывающей промышленности.**

ASA, выступая в качестве руководителя Органа финансового и административного контроля Арабской организации по промышленному развитию, стандартизации и горному делу, принял участие в двадцать шестом заседании организации, проходившем в очной форме с 7 по 18 марта 2022 года в штаб-квартире организации в Рабате, Марокко. В ходе этого заседания были завершены, представлены и обсуждались с Управляющим советом и Генеральной ассамблеей организации, Комитетом арабских организаций и Экономическим и социальным советом Лиги арабских государств аудит всех финансовых и административных операций арабской организации за 2021 финансовый год и был представлен доклад о рекомендациях и предложениях по результатам аудита.

## НОВОСТИ ИЗ НОРВЕГИИ

# Назначение Карла Эйрика Шьётт-Педерсена новым генеральным аудитором ВOA Норвегии

Автор: Управление Генерального аудитора Норвегии

Парламент Норвегии избрал Карла Эйрика Шьётт-Педерсена новым руководителем Офиса Генерального аудитора Норвегии на четырехлетний срок с 1 января 2022 года. Одновременно с этим г-н Шьётт-Педерсен стал председателем Совета IDI- Инициативы развития ИНТОСАИ.

Г-н Шьётт-Педерсен был членом норвежского парламента с 1985 по 2009 год. Он возглавлял финансовый комитет с 1993 по 1996 год и занимал несколько министерских постов вплоть до 2013 года, в том числе пост министра финансов с 2000 по 2001 год.

С 2014 по 2017 год г-н Шьётт-Педерсен занимал должность заместителя председателя Совета директоров ВOA Норвегии.



## НОВОСТИ ИЗ УЗБЕКИСТАНА

# Счетная палата Узбекистана запускает электронную платформу «Государственный аудит»

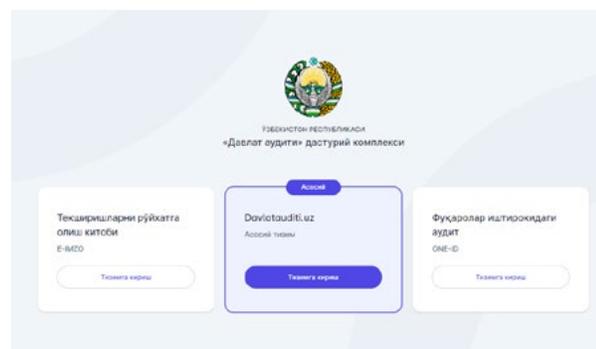
Автор: Департамент международных отношений, Счетная палата, Узбекистан

С 1 января 2022 года Счетная палата Узбекистана в соответствии с Указом Президента Узбекистана запустила специальную электронную платформу под названием «Государственный аудит». Данная платформа позволит Счетной палате отслеживать контрольную деятельность государственных фондов через централизованную систему. Электронная платформа служит для упорядочения проверок в государственных организациях, повышения эффективности аудиторского контроля и объективности контрольных мероприятий.

В настоящее время все мероприятия государственного финансового контроля Узбекистана, включая услуги внутреннего аудита, должны быть зарегистрированы на электронной платформе «Государственный аудит». Проведение контрольных мероприятий без предварительной регистрации на электронной платформе не будет разрешено, и такая деятельность будет признана незаконной. Общественные организации смогут осуществлять надзор за финансовой деятельностью, а также использовать электронную платформу для централизованного оформления письменных заключений о проведенном финансовом контроле и оценки результатов контрольной деятельности.

Кроме того, электронная платформа предусматривает возможность для руководителя проверяемой организации отслеживать и проверять достоверность проведенной проверки и контрольного мероприятия с помощью QR-кода.

Благодаря запуску электронной платформы «Государственный аудит» обеспечивается защита интересов государственных организаций и повышается эффективность работы. Электронная платформа позволит сократить дублирование в государственных организациях, предотвратить возникновение повторных проверок и незаконного вмешательства в деятельность государственной финансовой инспекции.



## НОВОСТИ ИЗ НОВОЙ ЗЕЛАНДИИ

# ВОА Новой Зеландии публикует новое «Руководство по надлежащей практике отчетности о результатах деятельности»

Авторы: Николь Айо фон Тун (старший советник по международному сотрудничеству) и Дэвид Энг (директор по отчетности о результатах деятельности)

В апреле 2022 года ВОА Новой Зеландии опубликовал руководство по передовой практике в области отчетности о результатах деятельности. Мы разработали это руководство, чтобы помочь государственным организациям улучшить то, как они отчитываются перед парламентом и общественностью о своей деятельности.

Как известно в сообществе ИНТОСАИ, отчетность о результатах деятельности играет важную роль в поддержании общественного доверия и признания в государственном секторе. Из исследований ВОА Новой Зеландии мы видим, что это очень важно для граждан Новой Зеландии. Каждый год

государственный сектор тратит большие суммы государственных денег, и, как налогоплательщики и пользователи услуг, новозеландцы имеют право знать, разумно ли они расходуются. Они также имеют право знать, используются ли средства экономично, эффективно и результативно для предоставления высококачественных услуг и достижения лучших результатов.

Без эффективной отчетности о результатах деятельности существует риск утраты доверия к правительству. С ростом социальных сетей и информации (разного качества), поступающей из различных источников, важность надежной и достоверной отчетности о работе государственного сектора стала как никогда очевидной.

Наряду с существующими руководствами по передовой

практике, которые предоставляют ВОА Новой Зеландии, новое руководство стало результатом сотрудничества между Офисом Генерального аудитора, Аудитом Новой Зеландии и Казначейством. Совместно группа изучила около 40 годовых отчетов и отобрала хорошие примеры:

- отчетности о том, что важно;
- предоставления последовательного отчета о результатах деятельности; и
- отчетности о воздействии и влиянии на конечные результаты.

Цель состоит в том, чтобы это руководство способствовало более содержательной и четкой отчетности о результатах деятельности, которая может улучшить отчеты и дать новозеландцам еще больше доверия к правительству.

**The "performance story" reflects the strategy and business model**

- Reflects the business
- Tells the story
- Considers attribution
- Links different aspects of achievements
- Gives sufficient context to explain the links between actions and effects
- Is clear about what the entity controls, what it is trying to influence, and what it is responsible for
- Reflects its place in the system and relationship to the work of others
- Information is sufficiently disaggregated
- Is responsive to changes in strategy | direction | operations

**Concentrates on what's important to the public**

- Is relevant to users
- Answers "so what"
- Is meaningful
- Does not focus on internal activity

**Rigorous**

Performance measures:

- are well defined
- measure what they say they measure
- are objective and verifiable
- are balanced | neutral
- are supporting reliable data and systems

**Helps the public to become better informed**

- Increases public awareness
- Is easy to understand
- Is appropriately sized | proportionate | takes cost-benefit into account
- Is accessible and tailored to audience
- Is timely

**Enables an informed assessment of performance**

- Provides a basis for assessing effectiveness and efficiency
- Distinguishes good from bad performance
- Standards | targets are justifiable
- Level of targets | measures need to be challenging
- Shows accountability for past actions | intentions
- Shows how things have changed



## Performance reporting

Clear and meaningful service performance information and reporting is crucial for accountability reasons, and in helping to improve the effectiveness and efficiency of public organisations.

As citizens, we need reliable and timely information about the performance of public organisations to ask the right questions of those who govern and lead them. Most public organisations are required to report on:

- the amount of public money they've spent;
- the services they've delivered with that money; and
- the difference they've made.

There are legislative requirements for most public organisations to prepare information (in various forms) about their performance:

- Statutes governing public organisations' performance reporting obligations include:
- the Public Finance Act 1989;
  - Crown Entities Act 2004;
  - Local Government Act 2002;
  - Education Act 1989; and
  - Energy Companies Act 1992.

This might also be performance reporting obligations in the public organisations enabling Act.

### Being accountable to New Zealanders

An important purpose of performance reporting is to give an account to the public about the responsible use of public resources and regulatory powers. The reporting should include meaningful information that a reader can use to assess the performance of the organisation.

This means that public organisations report on both their service delivery (often referred to as outputs), including the costs of delivering the services, and the effects of their services (usually referred to as impacts or outcomes).

The information needs to be set within the context of their objectives, and compared with planned performance and expected impacts. Public organisations could usefully provide information about the other resources used in delivering services, such as physical resources.

## НОВОСТИ ИЗ МОНГОЛИИ

# Государственный контроль Монголии представляет новую систему электронного обучения

Автор: Государственный контроль Монголии, Департамент коммуникации и сотрудничества

В 2021 году Монгольское национальное аудиторское управление (MNAO) провело крупные реформы, направленные на цифровое преобразование своей электронной и интегрированной системы управления аудитом. MNAO разработало новый веб-портал, который обеспечивает доступность виртуального обучения, или электронного обучения, для аудиторов. Разработка этой системы электронного обучения была признана инновационным подходом среди государственных учреждений Монголии для обеспечения непрерывного образования и подготовки управленческих кадров на рабочем месте. На веб-портале используется программное обеспечение, знакомое заинтересованным сторонам аудита и аудируемых организаций. Система также включает в себя передовой опыт Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) в области виртуального обучения, ориентированного на потребности аудитории.

Аудиторам пришлось быстро адаптироваться и решать проблемы, связанные с работой в условиях пандемии COVID-19. В результате произошел сдвиг в сторону развития культуры удаленной работы. Аудиторы использовали и применяли электронные платформы для совершенствования своих знаний и навыков. Ввиду обширной территории Монголии и географической удаленности государственных учреждений, электронное обучение может быть более эффективным с точки зрения времени и затрат, что позволяет аудиторам MNAO быстро обучаться и развивать свои навыки. Система также может быть использована для обучения других заинтересованных сторон, помимо сотрудников MNAO. Например, по контракту с MNAO Монголии другая аудиторская организация может использовать веб-портал для обучения и повышения уровня знаний и навыков своих профессиональных экспертов и консультантов.

Система электронного обучения MNAO предоставляет аудиторам возможность учиться и развиваться систематически и непрерывно, независимо от времени или местонахождения, используя два формата: базовое обучение и развивающее обучение. Базовый тренинг — это систематический метод обучения, аккредитации и сертификации аудиторов с помощью пошаговых учебных модулей. Основную учебную программу преподают профессора университетов, иссле-

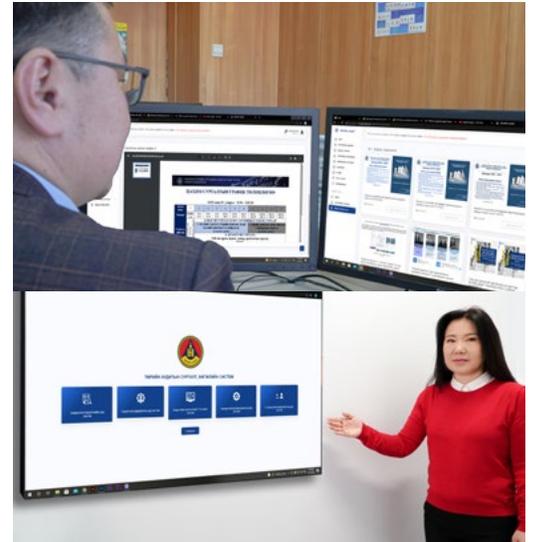
дователи, ученые, менеджеры-методисты и опытные аудиторы.

Это инновационная практика, которая адаптирует учебные материалы к предпочтительному подходу обучения каждого аудитора для повышения эффективности. Тренинг развития предоставляет возможности для непрерывного обучения и предназначен для формирования культуры постоянного изучения, глубокой экспертизы и обмена знаниями. Программа представляет решения, основанные на конкретных примерах, и обеспечивает общее понимание политики, стратегий и процедур аудита.

Кроме того, для дальнейшего личного развития аудиторов система электронного обучения позволяет аудиторам посещать профессиональные курсы, предлагаемые монгольскими университетами, а также курсы, проводимые авторитетными зарубежными университетами. В будущем MNAO планирует предложить гибридное обучение, сочетающее очные и онлайн методики, включая электронное обучение. MNAO работает над подключением системы электронного обучения к тренингам, предлагаемым ИНТОСАИ, Инициативой развития ИНТОСАИ (IDI) и программами в других странах.

Хотя электронное обучение имеет некоторые ограничения, MNAO считает, что у него есть и преимущества, например, возможность определить предпочтительные подходы к обучению участников на основе данных управления системой электронного обучения. Эта информация позволяет MNAO оценивать участие аудиторов в обучении, включая индивидуальное обучение и развитие, совершенствование знаний и навыков, результаты обучения и удовлетворенность студентов.

Поскольку мир сталкивается с проблемами, связанными с пандемией COVID-19, MNAO продолжает совершенствовать свою платформу электронного обучения, чтобы предоставить широкий выбор вариантов обучения своим аудиторам и поделиться передовым опытом с другими ВОА и международными организациями.



## НОВОСТИ ИЗ ДАНИИ

# Биргитте Хансен назначена главой Высшего контрольного органа Дании

*Автор: Mette E. Mammiasen (специальный советник) «Rigsrevisionen» (ВОА Дании)*

С мая 2022 года Биргитте Хансен назначена новым Генеральным аудитором «Rigsrevisionen». Г-жа Хансен пришла с должности постоянного секретаря в Министерстве по делам детей и образования Дании, которую она занимала с 2019 по 2022 год.

Г-жа Хансен имеет степень магистра экономики Копенгагенского университета и начала свою карьеру в качестве личного советника датского министра бизнеса и роста. Затем она перешла в Министерство финансов Дании, где вскоре была назначена главой департамента, отвечающего за рынки труда и социальные вопросы. В 2004 году она основала и на протяжении девяти лет была директором компании по управленческому консалтингу, специализирующейся на политическом консультировании и коммуникации. До возвращения в центральное государственное управление г-жа Хансен работала в различных муниципальных учреждениях Дании и провела несколько лет в Торонто, Канада, где работала в частном секторе в качестве директора по развитию бизнеса и коммуникации, и директора по стратегическому управлению.

Г-жа Хансен замужем и имеет двух сыновей.

Г-жа Хансен сменила на этом посту Лоне Стром, которая ушла в отставку в апреле, когда истек срок ее десятилетнего пребывания в должности.



## НОВОСТИ ИЗ АЗЕРБАЙДЖАНА

# Счетная палата Азербайджанской Республики расширяет международное сотрудничество

*Автор: Счетная палата Азербайджанской Республики*

Счетная палата Азербайджанской Республики активно участвует в укреплении внешнего государственного финансового контроля на международном уровне в тесном сотрудничестве с зарубежными партнерами. В качестве одного из основных направлений своей деятельности Счетная палата

развивает отношения с учреждениями, выполняющими соответствующие функции в зарубежных странах, и с другими высшими органами аудита с целью дальнейшего развития международного сотрудничества.

В 2022 году в рамках этой деятельности Счетная палата подписала Меморандум о взаимопонимании, с целью укрепления двустороннего сотрудничества,

с Генеральным аудиторским судом Саудовской Аравии, чей профессиональный опыт в области государственного финансового контроля высоко ценится в международном сообществе ВОА. Церемония подписания состоялась 5 мая 2022 года во время визита делегации во главе с председателем Генерального аудиторского суда Саудовской Аравии Хуссамом Алангари в Баку, Азербайджан.



Счетная палата планирует наладить двустороннее сотрудничество с ВОА Саудовской Аравии по следующим направлениям:

- Изучение современных подходов к аудиту и применение международных стандартов аудита;
- Изучение опыта проведения аудита суверенных фискальных фондов, государственного долга, закупок, Целей устойчивого развития, аудита систем информационных технологий;
- Изучение применения мер контроля качества в процессе аудита и отчетов о деятельности внешнего государственного финансового контроля;
- Сотрудничество с Учебным центром для повышения знаний и навыков сотрудников ВОА Азербайджана посредством тренингов в вышеуказанных областях;
- Повышение знаний и навыков сотрудников ВОА Азербайджана по финансовому аудиту, аудиту соответствия и аудиту эффективности.

20 мая 2022 года, в качестве очередного шага в укреплении международных отношений, Счетная палата



продлила Меморандум о взаимопонимании со Счетной палатой Турецкой Республики, который установил дружественные отношения между двумя организациями с первого дня основания Счетной палаты. В связи с обновлением меморандума Азербайджан посетила делегация во главе с председателем Счетной палаты Турции Метином Енером. В рамках обновленного меморандума сотрудничество с ВОА Турции включает в себя планы по организации следующих мероприятий:

- Обмен опытом на местах по методологии и процедурам внешнего государственного аудита;

- Профессиональное обучение, включая повышение практических знаний сотрудников по профессиональным стандартам;
- Обмен информацией и документами по профессиональной деятельности;
- Проведение совместных исследований и параллельных аудитов, семинаров, конференций и рабочих встреч;
- Расширение сотрудничества в других областях в рамках ИНТОСАИ, ЕВРОСАИ, АЗОСАИ, ЭКОСАИ и их рабочих групп, комитетов и специальных групп.

■ **НОВОСТИ ИЗ АЗЕРБАЙДЖАНА**

# Счетная палата Азербайджанской Республики получила высокие оценки по индексу открытого бюджета для высших органов аудита

*Автор: Счетная палата Азербайджанской Республики*

Индекс открытости бюджета (ОВИ), разработанный Международным бюджетным партнерством (МБП), оценивает прозрачность бюджетных процессов и доступность бюджетной информации для общественности. В рамках этого индекса МБП разработало суб-индекс высших органов аудита для оценки того, насколько хорошо высшие органы аудита (ВОА) продвигают бюджетный контроль. Отчет о деятельности высших органов аудита для Индекса открытого бюджета состоял из семи вопросов.



**International  
Budget  
Partnership**

В отчете за 2021 год Счетная палата Азербайджана набрала 89 баллов из 100 по бюджетному контролю, набрав максимальное количество баллов по трем соответствующим вопросам. В целом, Счетная палата заняла третье место среди 120 стран по оценке деятельности ВОА по контролю за исполнением бюджета.



**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЖУРНАЛ**  
—ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА—

