



Организация высших органов финансового контроля Европы

№ **26**  
Журнал  
2021





ISSN: 1027-8982

Библиотечный код: М.23.968-1997

Ежегодный журнал EUROSАI издается Секретариатом Европейской организации высших органов финансового контроля (EUROSАI) в соответствии с принципами, утвержденными этой организацией.

Электронную версию журнала можно скачать по адресу [www.eurosai.org/ru/magazine/](http://www.eurosai.org/ru/magazine/)

Цели издания – совершенствование процедур и методов аудита в государственном секторе и осведомление о мероприятиях EUROSАI.

Редакция приглашает всех заинтересованных лиц присылать свои статьи, доклады и репортажи. Эти материалы могут высылаться по адресу:

TRIBUNAL DE CUENTAS, EUROSАI Secretariat.

E-mail: [eurosai@tcu.es](mailto:eurosai@tcu.es) - [eurosaimagazine@tcu.es](mailto:eurosaimagazine@tcu.es)

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

Телефон: +34 91 446 04 66

По указанному выше адресу можно также направлять любые другие сообщения, связанные с журналом.

Журнал высылается руководителям всех высших органов финансового контроля Европы, входящих в EUROSАI.

Журнал EUROSАI издают и курируют генеральный секретарь EUROSАI Энрикета Чикано Хавега и директор Секретариата EUROSАI Гуадалупе Фернандес Эспиноса, с участием Мириам Ребольо Диас, Херонимо Эрнандеса Касареса и Патрисии Кавелаарс.

Макет и оформление: Punto y Coma Desarrollo y Comunicación Integral, S.L.L. Журнал EUROSАI печатается на экологически безвредной мелованной бумаге, без хлорина, биоразложимой и пригодной для вторичного использования, 115 г/м<sup>2</sup>

Всю ответственность за содержание статей и материалов, публикуемых на страницах Журнала, несут авторы. Высказываемые ими идеи и мнения не обязательно отражают официальную точку зрения или политику EUROSАI.



## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ОТ РЕДАКЦИИ</b>	4
Энрикета Чикано Хавега Председатель Счетной палаты Испании Генеральный секретарь EUROSАI	
<b>1. XI КОНГРЕСС EUROSАI</b>	6
<b>1.1. НОВЫЙ ПРЕЗИДЕНТ EUROSАI</b>	8
Милослав Кала, президент ВОФК Чешской Республики ВОФК Чешской Республики	
<b>1.2. ВОФК ЧЕШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ ВЫСТУПИЛ ОРГАНИЗАТОРОМ XI КОНГРЕССА EUROSАI</b>	9
ВОФК Чешской Республики	
<b>2. МЕРОПРИЯТИЯ EUROSАI</b>	12
<b>2.1. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИСПАНИИ ГЕНЕРАЛЬНЫЙ СЕКРЕТАРЬ EUROSАI</b>	14
<b>2.2. ЗАСЕДАНИЯ РУКОВОДЯЩЕГО КОМИТЕТА ЕВРОСАИ</b>	15
ВОФК Турции ВОФК Чешской Республики	
<b>2.3. МЕРОПРИЯТИЯ EUROSАI 2020</b>	19
<b>2.4. МЕРОПРИЯТИЯ EUROSАI 2021</b>	21
<b>2.5. ПЛАНИРУЕМЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ EUROSАI 2022</b>	24
<b>2.6. НАЗНАЧЕНИЯ В ВОФК EUROSАI В 2020 ГОДУ</b>	25
<b>2.7. НАЗНАЧЕНИЯ В ВОФК EUROSАI В 2021 ГОДУ</b>	26
<b>2.8. КОНФЕРЕНЦИЯ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ВОФК АЛБАНИИ, БОСНИИ И ГЕРЦЕГОВИНЫ, ХОРВАТИИ, ИТАЛИИ, ЧЕРНОГОРИИ И СЛОВЕНИИ ПО ТЕМЕ «УПРАВЛЕНИЕ ЭКСТРЕННЫМИ МЕРАМИ В СЛУЧАЕ ВНЕЗАПНОГО ЗАГРЯЗНЕНИЯ АДРИАТИЧЕСКОГО МОРЯ»</b>	27
ВОФК БОСНИИ И ГЕРЦЕГОВИНЫ	
<b>3. ВЫПОЛНЕНИЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНА EUROSАI</b>	28
<b>3.1. СТРАТЕГИЧЕСКАЯ ЦЕЛЬ 1 ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО: В ЧЕМ КЛЮЧ К УСПЕХУ?</b>	30
Стратегическая цель 1 Сопредседатели: ВОФК Литвы и Германии	
<b>3.2. СТРАТЕГИЧЕСКАЯ ЦЕЛЬ 2: ПОМОЩЬ ВОФК В ИСПОЛЬЗОВАНИИ НОВЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ И РЕШЕНИИ НОВЫХ ПРОБЛЕМ ПУТЕМ СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ ИХ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОГО ПОТЕНЦИАЛА</b>	33
Стратегическая цель 2 Сопредседатели: ВОФК Польши и Швеции	
<b>3.3. ОБЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ И КУЛЬТУРА</b>	35
Г-н Милослав Кала, президент ВОФК Чешской Республики и президент EUROSАI Президент EUROSАI Ответственный за портфель проектов "Общее управление и культура"	
<b>3.4. БУДУЩИЕ ПЛАНЫ ПО ПОРТФЕЛЮ «СВЯЗЬ»</b>	36
ВОФК Испании - Секретариат EUROSАI Ответственный за портфель проектов «Связь»	
<b>3.5. ПОРТФЕЛЬ ПРОЕКТОВ «КОНТАКТЫ С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ, НЕ ЯВЛЯЮЩИМИСЯ ВОФК»: ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СИНЕРГИИ ДЛЯ ДОСТИЖЕНИЯ УСПЕХА</b>	39
ВОФК Латвийской Республики Ответственный за портфель проектов «Контакты с заинтересованными лицами, не являющимися ВОФК»	
<b>3.6. НОВЫЕ ПЕРСПЕКТИВЫ ДЛЯ ПОРТФЕЛЯ ПО СВЯЗЯМ С INTOSАI И ЕЕ РЕГИОНАЛЬНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ</b>	42
ВОФК Испании - Секретариат EUROSАI Портфель «Отношения с INTOSАI и региональными организациями INTOSАI»	
<b>3.7. ПОРТФЕЛЬ ПРОЕКТОВ «ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРОБЛЕМЫ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ»</b>	46
ВОФК Великобритании Ответственный за портфель проектов «Возникающие проблемы и прогнозирование»	



<b>4. РАБОЧИЕ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ ГРУППЫ EUROSАI</b>	48
<b>4.1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ EUROSАI WGEA В ПЕРИОД 2020-2021 ГОДОВ</b>	50
<b>ВОФК Польши</b> Председатель Рабочей группы EUROSАI по аудиту в сфере защиты окружающей среды (WGEA)	
<b>4.2. ТЕКУЩИЕ ПРОЕКТЫ И НОВЫЕ РАЗРАБОТКИ EUROSАI ITWG: ИТОГИ 14-ГО СОВЕЩАНИЯ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ</b>	52
Секретариат EUROSАI ITWG ВОФК Эстонии Председатель Рабочей группы EUROSАI по информационным технологиям (ITWG)	
<b>4.3. РАБОЧАЯ ГРУППА EUROSАI ПО АУДИТУ СРЕДСТВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА ПРЕДОТВРАЩЕНИЕ ЛИКВИДАЦИЮ ПОСЛЕДСТВИЙ КАТАСТРОФ: ТРИ ШАГА В БУДУЩЕЕ</b>	54
Счетная палата Украины Председатель Рабочей группы EUROSАI по аудиту средств, выделенных на предотвращение и ликвидацию последствий катастроф	
<b>4.4. СПЕЦИАЛЬНАЯ ГРУППА ПО АУДИТУ МУНИЦИПАЛИТЕТОВ: ЗА УСПЕШНОЕ ВОССТАНОВЛЕНИЕ ПОСЛЕ КРИЗИСА</b>	56
ВОФК Литвы Председатель Специальной группы EUROSАI по аудиту муниципалитетов (TFMA)	
<b>4.5. 2011-2021: ОТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ГРУППЫ «АУДИТ И ЭТИКА» К СЕТИ ПО ВОПРОСАМ ЭТИКИ – УСИЛЕНИЕ ЭТИКИ КАК ПОСТОЯННАЯ И ЗНАЧИМАЯ ТЕМА В ПОВЕСТКЕ ДНЯ EUROSАI</b>	59
ВОФК Хорватии Председатель Сети EUROSАI по вопросам этики (N.ET) ВОФК Португалии Бывший председатель Специальной группы EUROSАI «Аудит и этика» (TFA&E)	
<b>5. НОВОСТИ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА</b>	64
<b>5.1. РУКОВОДИТЕЛИ ВОФК ЕС ОБСУЖДАЮТ МЕРЫ ПО ПРЕОДОЛЕНИЮ ПОСЛЕДСТВИЙ КРИЗИСА, СВЯЗАННОГО С ПАНДЕМИЕЙ COVID-19, И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЕВРОПЕЙСКОГО ФОНДА ВОССТАНОВЛЕНИЯ</b>	66
ЕВРОПЕЙСКАЯ СЧЕТНАЯ ПАЛАТА	
<b>5.2. ГОДОВЫЕ ОТЧЕТЫ ЕВРОПЕЙСКОЙ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗА 2020 ГОД</b>	67
Европейская счетная палата	
<b>5.3. ДРУГИЕ ОТЧЕТЫ, ЗАКЛЮЧЕНИЯ, АНАЛИТИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ И ПУБЛИКАЦИИ ЕВРОПЕЙСКОЙ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2021 ГОДУ</b>	71
Европейская счетная палата	
<b>5.4. НОВОСТИ О ЧЛЕНАХ ЕВРОПЕЙСКОЙ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗА ПЕРИОД 2020-2021 ГОДОВ</b>	75
Европейская счетная палата	
<b>6. ОБЗОРЫ И ДРУГИЕ СТАТЬИ</b>	76
<b>6.1. ВКЛАД ВОФК АЛБАНИИ В ЭФФЕКТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ВО ВРЕМЯ ПАНДЕМИИ COVID-19</b>	78
Аулона Яни Директор Департамента аудита центрального правительства Аулент Гури Старший аудитор, Департамент аудита эффективности ВОФК Албании	
<b>6.2. КРИЗИС КАК ВРЕМЯ ВОЗМОЖНОСТЕЙ: КОНТРОЛЬ ШИРОКОМАСШТАБНЫХ АНТИКРИЗИСНЫХ МЕР ВЫСШИМ ОРГАНОМ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ЭСТОНИИ</b>	81
Розл Буров аудитор Алвар Ноуакас руководитель проекта по аналитической обработке данных, глава секретариата Рабочей группы EUROSАI по информационным технологиям	
<b>6.3. КАК ЕВРОПЕЙСКАЯ СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПРЕОБРАЗИЛА НОВУЮ РЕАЛЬНОСТЬ, СВЯЗАННУЮ С COVID-19, В БЛАГОПРИЯТНУЮ ВОЗМОЖНОСТЬ</b>	83
Лео Бринкат Член Европейской счетной палаты	
<b>6.4. МАЛЫЕ ПОТОКИ ИНФОРМАЦИИ ВЛИВАЮТСЯ В БОЛЬШОЙ ПОТОК: ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ПАНДЕМИИ COVID-19</b>	85
Виза Пааянен Советник по аудиту эффективности ВОФК Финляндии	



<b>6.5. НОВЫЙ ПОДХОД К АУДИТУ В ОТВЕТ НА ВЫЗОВЫ: ВАЖНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЯМИ</b>	88
Ласло Домокош Председатель ВОФК Венгрии Беттина Мартуш Начальник отдела анализа рисков ВОФК Венгрии	
<b>6.6. ПЕРЕДОВАЯ ПРАКТИКА БЫСТРОГО РЕАГИРОВАНИЯ НА ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ СИТУАЦИИ ВОФК ЛАТВИИ</b>	91
ВОФК Латвийской Республики	
<b>6.7. ПРОБЛЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СХЕМ ПОДДЕРЖКИ ДЛЯ БОРЬБЫ С КРИЗИСОМ COVID-19</b>	94
ВОФК Литвы	
<b>6.8. СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РУМЫНИИ В ПЕРИОД ЧРЕЗВЫЧАЙНОГО ПОЛОЖЕНИЯ: ВЫЗОВЫ И ВОЗМОЖНОСТИ</b>	96
Первый кризисный аудит государственной администрации: 949 процедур с участием 700 внешних аудиторов государственного сектора и со сроком составления отчета для Парламента до 60 дней Михай Бусуйок Председатель Счетной палаты Румынии	
<b>6.9. РАЗМЫШЛЕНИЯ О РОЛИ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ПАНДЕМИИ COVID-19</b>	99
Энрикета Чикано Хавега Председатель Счетной палаты Испании Генеральный секретарь EUROSAI	
<b>6.10. УПРАВЛЕНИЕ ПАНДЕМИЕЙ, РОЛЬ ВОФК В СНИЖЕНИИ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ПАНДЕМИЕЙ COVID-19 И В БОРЬБЕ С ЕЕ ПОСЛЕДСТВИЯМИ: ОПЫТ И ПРАКТИКА РАБОТЫ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТУРЦИИ</b>	101
Айсун Челебчи Старший аудитор ВОФК Турции	
<b>6.11. ГЛОБАЛЬНЫЕ ВЫЗОВЫ, ПРОВЕРЯЮЩИЕ СПОСОБНОСТЬ ВЫСШИХ ОРГАНОВ АУДИТА РЕАГИРОВАТЬ: ПРИНЯТИЕ МЕР ПО СМЯГЧЕНИЮ НЕГАТИВНОГО ВЛИЯНИЯ ПОСЛЕДСТВИЙ, ВЫЗВАННЫХ ПАНДЕМИЕЙ COVID-19</b>	105
Счетная палата Украины	
<b>6.12. COVID 19: ОПЫТ АФРИКАНСКИХ ВОФК И РАСКРЫТЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ПО ПРОТИВОСТОЯНИЮ БУДУЩИМ ПОТЕНЦИАЛЬНЫМ РИСКАМ</b>	108
Генеральный секретариат AFROSAI	
<b>6.13. МЕРЫ ARABOSAI ПО ПРЕОДОЛЕНИЮ КРИЗИСА, СВЯЗАННОГО С COVID-19</b>	111
Генеральный секретариат ARABOSAI	
<b>6.14. ГЛОБАЛЬНЫЙ КРИЗИС ПОЗВОЛЯЕТ ОЦЕНИТЬ СПОСОБНОСТЬ БЫСТРОГО РЕАГИРОВАНИЯ ВОФК</b>	114
В ходе борьбы с COVID-19 ASOSAI закладывает основу для подготовки к будущим рискам Секретариат ASOSAI, авторы: ВОФК Японии, Республики Корея и Таиланда	
<b>6.15. ЦЕННОСТЬ КОЛЛЕКТИВНОЙ РАБОТЫ OLACEFS В КОНТЕКСТЕ ПАНДЕМИИ COVID-19</b>	117
Управление генерального контролера Республики Перу Председатель Организации высших органов финансового контроля Латинской Америки и стран Карибского бассейна (OLACEFS)	
<b>6.16. ПЕРЕОСМЫСЛЕНИЕ МЕТОДОВ РАБОТЫ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ НОВЫХ ПОТРЕБНОСТЕЙ: IDI НАРАЩИВАЕТ ПОДДЕРЖКУ ВОФК В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ</b>	121
Инициатива во имя развития INTOSAI	
<b>6.17. ПРОВЕРКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ МЕТОДОВ КЛИМАТИЧЕСКОГО МОНИТОРИНГА</b>	124
Виви Ниemanмаа Заместитель директора ВОФК Финляндии	
<b>6.18. РОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО АНАЛИЗУ ДАННЫХ В АУДИТЕ И В БОРЬБЕ С ПАНДЕМИЕЙ</b>	126
Нихан Полат Старший ревизор ВОФК Турции	
<b>6.19. РОЛЬ ГОСУДАРСТВА В АУДИТЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ В ПРЕДОТВРАЩЕНИИ ГЛОБАЛЬНЫХ ПЕРЕМЕН И СОХРАНЕНИЯ БИОРАЗНООБРАЗИЯ</b>	129
ВОФК Казахстана	



# ОТ РЕДАКЦИИ



**Энрикета Чикано Хавега**  
Председатель Счетной палаты Испании  
Генеральный секретарь EUROSAI

Дорогие коллеги!

Я рада приветствовать Вас со страниц нового номера нашего Журнала.

Как Вы знаете, с момента избрания председателем Счетной палаты Испании в ноябре 2021 года я взяла на себя обязанности генерального секретаря EUROSAI, продолжая работу начатую моими предшественниками, которым я благодарна за достигнутые успехи. Слова особой благодарности хочу адресовать моей непосредственной предшественнице на этом посту, Марии Хосе де ла Фуэнте и де ла Калье, которая занимала пост генерального секретаря нашей организации в труднейший период ее деятельности, связанный с пандемией COVID-19.

Я работала советником Счетной палаты Испании с 2012 года и имела возможность близко познакомиться с деятельностью EUROSAI, в том числе с ее вкладом в подготовку аудиторских кадров, в коллективное осмысление новых задач ВОФК, в реализацию совместных проверок по темам, представляющим взаимный интерес. Поэтому я вступила в должность генерального секретаря нашей организации с полным сознанием важности ее роли и моей собственной ответственности за поддержку и дальнейшее продвижение.

За прошедшие месяцы я также имела возможность встретиться с рядом руководителей ВОФК нашей Организации. Эти встречи прошли в благоприятной атмосфере сотрудничества и взаимопонимания. Хотелось бы особо отметить ту решимость и ясность в понимании задач, которую продемонстрировал во время встречи со мной г-н Мирослав Кала, глава ВОФК Чешской Республики.

Нам предстоит приложить усилия к успешному завершению Стратегического плана на период 2017-2024 годов, чтобы превратить EUROSAI в мощного посредника и проводника знаний среди членов Организации, способствуя тем самым повышению ее роли в работе ВОФК, усилению самих ВОФК, совершенствованию управления государственными финансами, обеспечению добросовестности, прозрачности и подотчетности государственной администрации - всему тому, что повышает уровень жизни граждан.



В последнее время европейским ВОФК приходится решать много новых задач. Органы внешнего контроля Европы должны внести ощутимый вклад в достижение Целей устойчивого развития, обеспечение кибербезопасности, в извлечение уроков из опыта управления во время пандемии, в том числе из опыта проверки чрезвычайных решений, принимавшихся для борьбы с ней. Все это подтверждает актуальность и своевременность стратегических целей развития профессионального сотрудничества и усиления институционального потенциала, которые перед собой поставили.

Достижение этих целей требует усиления сотрудничества для разработки методов, обеспечивающих релевантность проводимых аудиторских проверок, их своевременность и положительное влияние на качество жизни граждан. Обмен профессиональным опытом, специальное обучение и проведение совместных контрольных мероприятий - это инструменты, которые могут помочь нам быстро продвинуться вперед.

С другой стороны, мы должны продолжать поддерживать ВОФК в деле постоянной консолидации, модернизации и усиления их институционального потенциала, пользуясь механизмами, предусмотренными в Стратегическом плане EUROSАI.

Хотя центральной темой этого номера Журнала являются вызовы, вставшие перед нашими организациями в период пандемии, сегодня я не могу обойти вниманием события, происходящие в Украине. Хочу выразить свою солидарность и поддержку всем пострадавшим от войны, вызванной вторжением в Украину российских войск.

Создавшаяся тяжелая ситуация вынудила Руководящий комитет созвать чрезвычайное заседание в удаленном режиме и принять беспрецедентную резолюцию о полном приостановлении сотрудничества со Счетной палатой Российской Федерации и с Комитетом государственного контроля Республики Беларусь. Одновременно, эта резолюция содержит предложение о сотрудничестве и поддержке, обращенное к Счетной палате Украины с тем, чтобы она могла продолжать выполнение своих обязанностей и сохранять свою независимость. Призываю всех членов EUROSАI принять аналогичные решения. Наши мысли и чувства - с народом Украины, и мы от всего сердца желаем возвращения сообщества EUROSАI к нормальной жизни.



**EUROSAI 2021**



XI CON  
**EUR**





1

# CONGRESS EUROSAI 2021

## XI KONГPECC EUROSАI

1.1. Мирослав Кала, новый президент EUROSAI, президент ВОФК Чешской Республики

1.2. ВОФК Чешской Республики выступил организатором XI Конгресса EUROSAI



## НОВЫЙ ПРЕЗИДЕНТ EUROSАI

Милослав Кала, президент ВОФК Чешской Республики  
ВОФК Чешской Республики



На первом в истории онлайн-конгрессе EUROSАI, который состоялся в апреле 2021 года, президент ВОФК Чешской Республики Милослав Кала занял пост президента EUROSАI.

Г-н Кала родился 3 августа 1963 года в Босковице. Он живет недалеко от места своего рождения, в Бланско, и вся его жизнь связана с регионом Южной Моравии. В 1988 году он окончил факультет машиностроения Технологического университета Брно по программе «Автоматизация и приборостроение». После учебы в университете работал на Адамовском машиностроительном заводе, сначала инженером-конструктором, а затем начальником отдела научно-технических разработок. В конце концов, он занял должность исполнительного директора и члена Совета директоров. С 1996 по 2000 год занимался предпринимательством и выступал в качестве консультанта по экономическим вопросам. В период с 2000 по 2002 годы занимал пост мэра города Бланско. С 2002 по 2008 был членом Палаты депутатов Парламента Чехии.

В период с 2002 по 2006 годы выполнял функции заместителя председателя мандатно-иммунитетной комиссии, члена экономической комиссии, а с 2002 по 2004 год также члена комиссии по конституционным и правовым вопросам чешского парламента. С 2003 по 2004 годы - член правления Департамента железнодорожной инфраструктуры. В период 2004—2007 годов - член и председатель Консультативного комитета Чешского агентства по консолидации. В ходе парламентских выборов 2006 года переизбран в Палату депутатов. Возглавил мандатно-иммунитетную комиссию и продолжил работу в составе экономической комиссии парламента. Оставался в составе Палаты депутатов до ноября 2008 года, когда был приведен к присяге в качестве вице-президента ВОФК Чешской Республики.

Помимо своих парламентских обязанностей, г-н Кала также посвящал время и усилия преподавательской работе. С 2002 по 2010 годы выступал внештатным преподавателем в Университете им. Мазарика в Брно. С 2018 года является членом научных советов

факультета информатики и статистики и факультета финансов и бухгалтерского учета Пражского экономического университета.

Оставался на посту вице-президента ВОФК до 2013 года, когда был назначен президентом высшего органа финансового контроля Чешской Республики. В этом качестве г-н Кала установил более строгий контроль исполнения бюджета, что привело к экономии бюджета ВОФК на 15%. Под его руководством ВОФК концентрировал свои проверки на ключевых вопросах, оказывающий реальное влияние на экономику страны, и на тех сферах, в которых рекомендации контрольного органа могли привести к преодолению негативных явлений. Меры по восстановлению доверия к ВОФК как беспристрастному и независимому учреждению, привели к успеху, и сегодня ВОФК Чешской Республики продолжает занимать первые места по доверию граждан согласно опросам. В 2019 году г-н Кала был удостоен государственной награды Президента Чехии - медали за заслуги перед Республикой в области экономики. Является обладателем специального допуска к документам, составляющим государственную тайну. И последнее, но не менее важное: одним из важных проектов, которые удалось успешно провести в жизнь Милославу Кале, было строительство новой штаб-квартиры ВОФК. В 2021 году контракт на строительство этой штаб-квартиры был удостоен премии за лучшее достижение в сфере государственных закупок, а проект стал вторым по итогам Европейского конкурса ответственных и инновационных государственных закупок (Procurement Award).

Г-н Кала внес значительный вклад в развитие международного сотрудничества между высшими органами финансового контроля. Он поддержал запуск проекта BIEP (Benchmarking Exchange Information Project), надежного приложения, которое объединяет подавляющее большинство членов EUROSАI и сотни аудиторов. ВОФК Чешской Республики, как инициатор проекта BIEP, продолжает управление этим проектом, который обеспечивает и упрощает обмен данными, методическими разработками и передовыми практиками. ВОФК также управляет базой данных EUROSАI «Аудиторские проверки, итоговые документы и учебные мероприятия».

Милослав Кала женат, имеет дочь и двух сыновей.



## ВОФК ЧЕШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ ВЫСТУПИЛ ОРГАНИЗАТОРОМ XI КОНГРЕССА EUROSАI

ВОФК Чешской Республики



### XI CONGRESS EUROSАI 2021



После нескольких лет подготовки и нескольких изменений в датах, вызванных пандемией COVID-19, 14-15 апреля 2021 года ВОФК Чешской Республики организовал XI Конгресс Европейской организации высших органов финансового контроля (EUROSАI).

Весной 2020 года, когда COVID-19 обрушился на Чешскую Республику, ВОФК предложила отложить форум и провести его с 30 мая 2021 года по 3 июня 2021 года. К сожалению, беспрецедентный кризис, связанный с пандемией, заставил Чешскую Республику изменить свои планы еще раз, и на 52-ом заседании Руководящего комитета EUROSАI 12 ноября 2020 года чешские коллеги предложили изменить как срок, так и формат Конгресса. Принимая во внимание все ограничения, введенные для борьбы с пандемией, ВОФК Чешской Республики решил принять вызов и провести Конгресс в формате видеоконференции в новую дату.

Для строгого соблюдения правил и стандартов, связанных с организацией Конгресса EUROSАI, обеспечения наилучшего качества перевода на 5 официальных языков EUROSАI, гладкого проведения Конгресса в техническом аспекте, а также для соблюдения всех норм, касающихся секретного (кодированного) голосования, ВОФК Чешской Республики заключил договор со специализированной фирмой, которая помогла справиться со всеми задачами.

Чтобы участники могли зарегистрироваться в Интернете, выбрать поток на предпочитаемом языке, принять участие в онлайн-чате и дебатах, получить доступ ко всем документам Руководящего комитета и Конгресса, иметь возможность обращаться в службу поддержки за помощью, была использована персонализированная онлайн-платформа. Для обеспечения секретности голосования при онлайн-голосовании использовались криптографические методы. Доступ к электронному голосованию был разрешен только высшим руководителям ВОФК EUROSАI или их должным образом уполномоченным представителям. Личность правомочного избирателя была анонимизирована, с подтверждением того, что избиратель проголосовал, но без информации о том, проголосовал ли он «за» или «против».







Конгресс привлёк 219 участников, включая представителей ВОФК-членов и наблюдателей из Секретариата INTOSAI, региональных организаций INTOSAI (председатели и секретариаты), журнала INTOSAI, инициативы по развитию INTOSAI (IDI) и Европейской конфедерации органов внутреннего аудита (ECIA).

ВОФК Чешской Республики поставил себе целью сделать Конгресс как можно более интересным для участников, не превращая его в ещё одно бесконечное виртуальное мероприятие. Для более эффективного соответствия виртуальному формату, ВОФК Чешской Республики в тесном сотрудничестве с Секретариатом EUROSАI и

при согласии всех членов Руководящего комитета EUROSАI сократил продолжительность общего пленарного заседания с 2,5 дней до 2,5 часов и рационализировал повестку дня так, чтобы сосредоточить внимание только на вопросах первостепенного значения. Такой подход соответствовал концепции Конгресса "3С-3i-3Е": связь, сотрудничество и сопоставление; информация, инновации, интерактивность; эффективность, результативность, экономичность.

По традиции, перед общим пленарным заседанием состоялись 53-ое, а затем 54-ое заседания Руководящего комитета EUROSАI.

## Результаты XI Конгресса EUROSАI

### ► Полномочия президента EUROSАI перешли от ВОФК Турции к ВОФК Чешской Республики

Г-н Сейит Ахмет Баш, уходящий президент EUROSАI, воспользовался возможностью, чтобы поздравить ВОФК Чешской Республики с вступлением на пост президента EUROSАI и представил видео, в котором он кратко подытожил четыре года пребывания Турции на этом посту. В этом видео г-н Баш напомнил о том, как он принял полномочия президента на X Конгрессе от г-на Арно Виссера, руководителя ВОФК Нидерландов. Г-н Баш также напомнил участникам о ключевых аспектах периода пребывания ВОФК Турцией во главе EUROSАI, таких, как важность открытого диалога, другими словами, установление хороших каналов связи

между ВОФК для максимизации их вклада в сообщество EUROSАI. Исходя из опыта проведенной работы, г-н Баш выразил уверенность в том, что дух принципов "коллективного управления" и "открытого диалога" будет способствовать дальнейшему развитию EUROSАI.

Г-н Милослав Кала, новый президент EUROSАI, в своем выступлении отметил, что видение ВОФК Чешской Республики заключается в том, чтобы действовать гибко в соответствии с актуальными потребностями, уметь реагировать на проблемы и находить практические решения для удовлетворения запросов аудиторов. ВОФК должны искать адекватные ответы, которые приносили бы дополнительную пользу их членам и всем гражданам. Цель заключается в том, чтобы идентифицировать инновационные методы, идеи и инструменты для работы аудиторов. Поэтому



члены сообщества EUROSАI должны сотрудничать в поиске новых методик и процедур аудита. Самое важное - проводить профессиональные встречи не только и не столько на высшем уровне, сколько на уровне рядовых аудиторов. EUROSАI - удобная платформа для таких воодушевляющих и сплочающих встреч. Поэтому ВОФК Чешской Республики выступил в свое время с инициативой Benchmark Information Exchange Project (BIEP), обеспечивающей мгновенный обмен документами и проведение дискуссионных форумов. Г-н Кала подчеркнул, что в период его пребывания на посту президента такого рода сотрудничество будет продвигаться и углубляться.

#### ► Обновление устава EUROSАI

Г-жа Мария Хосе де ла Фуэнте и де ла Калье, генеральный секретарь EUROSАI, представила изменения, вносимые в устав Организации, и обосновала эти изменения. По итогам голосования обновление Устава EUROSАI было одобрено Конгрессом.

#### ► ВОФК Израиля станет новым председателем EUROSАI в период 2024-2027 годов

ВОФК Израиля был избран 43 голосами из 48 в качестве принимающей стороны следующего Конгресса и следующего председателя EUROSАI. Первым вице-президентом стал государственный контролер Израиля г-н Матаньяху Энглман.

#### ► Выборы двух членов в состав Руководящего комитета EUROSАI

Были представлены следующие кандидатуры на членство в составе Руководящего комитета: Болгария, ЕСП, Италия, Литва, Сербия и Великобритания. В первом туре выборов был избран ВОФК Великобритании подавляющим большинством голосов. По итогам второго тура вторым новым членом Руководящего комитета стал ВОФК Литвы. Г-н Кала поздравил г-на Гарета Дэвиса, генерального контролера и аудитора ВОФК Великобритании, и г-на Миндаугаса Макияускаса, генерального ревизора Литвы, с их назначениями.

#### ► Выборы аудиторов EUROSАI

Роль аудиторов EUROSАI выполняли ВОФК Болгарии и Хорватии, и оба они выразили заинтересованность в продолжении этой работы. Ранее Руководящий совет пришел к выводу о том, что

что эта работа требует преемственности, и поскольку ни один из кандидатов не превысил трех сроков подряд, предложение Конгресса было одобрить обе кандидатуры. Конгресс подтвердил, что оба кандидата, ВОФК Болгарии и Хорватии, продолжат свою работу как аудиторы EUROSАI.

#### ► Отчет Президента EUROSАI за период 2022-2024 годов

После выборов аудиторов EUROSАI было проведено внеочередное голосование по одобрению бюджета EUROSАI на 2022—2024 годы на основе предложения ВОФК Сербии. Бюджет EUROSАI был утвержден Конгрессом.

#### ► ВОФК Косово<sup>1</sup> стал новым членом EUROSАI

В ознаменование 30-й годовщины EUROSАI Чешская Республика подготовила специальное издание, и г-н Кала поделился его содержанием в коротком видеоролике на Конгрессе. Он также поблагодарил все ВОФК, участвовавшие в этом издании. Все ВОФК имели возможность ознакомиться с содержанием перед публикацией, которая будет разослана также на бумажном носителе. Далее г-жа де ла Фуэнте от имени Секретариата продемонстрировала видео с поздравлениями от других региональных групп INTOSAI.

В конце встречи г-н Кала еще раз обратил внимание на те ценности, которые он собирается ставить во главу угла и указал, что конечной целью является построение мостов между членами Организации с учетом различий в их потребностях.

Когда можно будет безопасно путешествовать и собираться, ВОФК Чешской Республики планирует организовать «Пражский пост-конгрессуальный форум», включающий те части Конгресса, которые были исключены из онлайн-мероприятия и требуют очного проведения, включая семинары и социальную программу. В рамках совместной работы также будет представлена система Marketplace, которая предоставляет членам EUROSАI возможность продвигать свои текущие и будущие проекты и информировать коллег об инновационных подходах, которые они используют в своей работе.

<sup>1</sup> Данное обозначение не влияет на позиции, занимаемые в вопросе о статусе, и согласуется с резолюцией 1244 (1999) Совета Безопасности и заключением Международного суда по вопросу о провозглашении независимости Косово.









# МЕРОПРИЯТИЯ EUROSAI

- 2.1. Новый генеральный секретарь EUROSAI
- 2.2. Заседания Руководящего комитета EUROSAI
- 2.3. Мероприятия евросай в 2020 году
- 2.4. Мероприятия EUROSAI в 2021 году
- 2.5. Предстоящие мероприятия EUROSAI 2022 года
- 2.6. Назначения в ВОФК EUROSAI в 2020 году
- 2.7. Назначения в ВОФК EUROSAI в 2021 году
- 2.8. Конференция руководителей ВОФК Албании, Боснии и Герцеговины, Хорватии, Италии, Черногории и Словении по теме «Управление экстренными мерами на случай внезапного загрязнения Адриатического моря»



## ПРЕДСЕДАТЕЛЬ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИСПАНИИ ГЕНЕРАЛЬНЫЙ СЕКРЕТАРЬ EUROSАI



Г-жа Энрикета Чикано Хавега была назначена председателем Счетной палаты Испании 22 ноября 2021 года Его Величеством Королем Испании на трехлетний срок.

В силу этого назначения она сменила на должности генерального секретаря Европейской организации высших органов финансового контроля (EUROSАI) г-жу Марию Хосе де ла Фуенте и де ла Калье.

Энрикета Чикано Хавега закончила Мадридский университет Комплутенсе в 1971 году, приобрела квалификацию специалиста по трудовому праву и социальному страхованию в Мадридской академии практического права. Имеет классный чин юриста высшего звена государственной службы Национального института охраны труда и Службы контроля и учета системы социального страхования Испании.

С 1971 года последовательно занимала ряд должностей в государственных органах Испании: Национальном институте охраны труда, Министерстве капитального строительства, Главном управлении занятости и других, участвовала в работе различных коллегиальных органов правительственной сферы и Сената, в ряде комитетов и советов при администрации главы правительства Испании.

Энрикета Чикано Хавега внесла вклад в реализацию таких инициатив, как Магистратура по правам человека при Мадридском университете Карла III, работала в составе Координационного совета Программы развития взаимодействия между неправительственными организациями, частными предприятиями и государственной администрацией (в сотрудничестве с объединением некоммерческих организаций «Независимый сектор»), принимала участие во Всемирном форуме ООН по проблемам старения.

Новый председатель Счетной палаты Испании активно поддерживала борьбу за равенство и права женщин, входила в состав многочисленных комитетов, принимала участие в конференциях, научных исследованиях и образовательных инициативах на национальном и международном уровнях.



Фотограф: Давид Корраль

Ее профессиональная карьера в Счетной палате стартовала в 1997 году, когда она поступила на службу в Отдел органов местного самоуправления Секции аудита. В 2012 году Энрикета Чикано Хавега была назначена советником Счетной палаты и возглавила Отдел по вопросам политики государственной администрации Секции аудита, а также Комиссию по вопросам равенства, которая была учреждена в июне 2012 года. Отвечала за продвижение, развитие и утверждение Первого плана Счетной палаты по гендерному равноправию (2014) и за организацию ежегодных семинаров по гендерному равноправию в Счетной палате. Энрикета Чикано Хавега руководила Рабочей группой советников Счетной палаты по разработке Стратегического плана на период 2017-2021 годов.

Вклад Энрикеты Чикано Хавеги был отмечен медалью ордена «За гражданские заслуги».



## ЗАСЕДАНИЯ РУКОВОДЯЩЕГО КОМИТЕТА ЕВРОСАИ

**ВОФК Турции**  
**ВОФК Чешской Республики**

### 51-ое заседание Руководящего комитета EUROSAI в удаленном режиме



Руководящий комитет EUROSAI провел свое 51-ое заседание 3 июня 2020 года в удаленном режиме. Вел заседание г-н Сейит Ахмет Баш, председатель Счетной палаты Турции и президент EUROSAI. Присутствовали наблюдатели и приглашенные.

Участники утвердили повестку дня 51-го заседания и протокол 50-го заседания Руководящего комитета.

В связи с пандемией XI конгресс EUROSAI был отложен до 30 мая - 3 июня 2021 года. Отсрочка XI съезда также привела к продлению срока полномочий нынешних членов Руководящего комитета.

Аналогичным образом, учитывая, что новые ревизоры не будут назначаться Конгрессом до июня 2021 года, а к тому времени финансовые ведомости за 2020 год должны были быть проверены, Руководящий комитет принял официальное решение продлить срок полномочий ВОФК Болгарии и Хорватии в качестве внешних аудиторов EUROSAI до XI съезда.

Руководящий комитет утвердил продление бюджетного периода 2018-2020 годов на один дополнительный год (2021). Это подразумевает, что размер взносов по группам стран, входящих в состав EUROSAI, останется без изменений.

Руководящий комитет утвердил также продление мандатов рабочих групп WGEA и ITWG до следующего Конгресса EUROSAI, на котором это продление до 2024 года будет рассматриваться в виде проекта резолюции.

В отношении Рабочей группы по аудиту средств, выделенных на предотвращение и ликвидацию последствий катастроф, Специальной группы "Аудит и Этика" и Специальной группы по аудиту муниципалитетов, Руководящий комитет утвердил следующие решения:

- Продлить полномочия руководителей групп до XI Конгресса.
- Продлить мандаты указанных рабочих и специальных групп до XI Конгресса EUROSAI.

Руководящий комитет принял к сведению, что отчет по портфелям проектов, а также отчеты рабочих и специальных групп будут составляться за 4 года и рассматриваться на заседании Руководящего комитета непосредственно перед Конгрессом, а затем на самом Конгрессе.

Руководящий комитет принял решение провести свое следующее заседание осенью в заведенном порядке, с участием наблюдателей и гостей.

### 52-ое заседание Руководящего комитета EUROSAI в удаленном режиме



52-ое заседание Руководящего комитета EUROSAI под председательством г-на Сейита Ахмета Баша, бывшего президента Турецкой счетной палаты и EUROSAI, было проведено в режиме онлайн 12 ноября 2020 года, что также совпало с 30-й годовщиной EUROSAI.





На церемонии открытия участники поделились своими ценными мнениями и сообщениями о 30-й годовщине EUROSАI. Г-н Баш также, после своего торжественного выступления, с удовлетворением отметил, что Счетной палатой Турции была высажена в Анкаре «мемориальная аллея» в честь 30-летия EUROSАI, по одному дереву на каждого члена ВОФК с памятной табличкой. Эта аллея символизирует глубоко укоренившиеся традиции сотрудничества EUROSАI, которые продлятся много лет. Счетная палата Турции продемонстрировала видеофильм, посвященный этой мемориальной аллее. Мария Хосе де ла Фуенте и де ла Калье, председатель ВОФК Испании и генеральный секретарь EUROSАI, рассказала о том, как окрыленные общей целью представители 30 контрольных организаций Европы собрались в Мадриде на Учредительную конференцию EUROSАI и последующий Конгресс в 1990 году - в момент глубоких преобразований на Европейском континенте. Выступление сопровождалось демонстрацией исторических кадров того времени. Другие участники присоединились к поздравлениям в связи с юбилеем EUROSАI. Кроме того, председатель Счетной палаты Португалии г-н Жозе Тавареш и Генеральный ревизор Литвы г-н Миндаугас Макияускас получили поздравления в связи со своим недавним назначением на должности. Им была оказана теплая встреча в качестве, соответственно, наблюдателя и гостя Руководящего комитета.

В соответствии с договоренностью, достигнутой на 51-ом заседании Руководящего комитета, ознакомление с промежуточным отчетом (который будет представлен на 4-летней основе) было отложено до предстоящего XI Конгресса. Поэтому Руководящий комитет принял к сведению только сводный доклад о ходе работы по стратегическим целям и портфелям проектов руководства EUROSАI, а также отдельные отчеты о ходе работы, представленные членами Руководящего комитета в отношении своих портфелей. Также был утвержден обновленный общий Рабочий план. Руководящий комитет поддержал предложение СЦ2 о назначении аудитора из ВОФК Румынии в состав Специальной группы INTOSАI по профессионализации аудиторов в качестве регионального представителя EUROSАI на период с 2020 по 2022 год.

Руководящий комитет принял решение поручить ВОФК Украины организацию VI конференции EUROSАI - ARABOSАI в 2022 году и утвердил главную тему конференции: "Аудит эффективности политики в области климатических изменений высшими органами финансового контроля".

Руководящий комитет утвердил предложение будущего президента EUROSАI (ВОФК Чешской Республики) по проведению организационного XI Конгресса в режиме онлайн 14-15 апреля 2021 года и последующей очной конференции с техническими пленарными заседаниями, семинарами, площадкой по обмену идеями и культурной программой в Праге, когда это позволит ситуация с пандемией.

Заявление о членстве в EUROSАI, которое Национальное ревизионное управление Косово<sup>1</sup> представило 24 февраля 2020 года, после вступления в INTOSАI, начиная с 1 января 2020 года, также было включено в повестку дня 52-го заседания Руководящего комитета, который одобрил прием этого ВОФК в состав EUROSАI большинством голосов.

### 53-ое заседание Руководящего комитета EUROSАI в удаленном режиме



53-ое заседание Руководящего комитета EUROSАI состоялось в рамках XI Конгресса EUROSАI, который состоялся в режиме онлайн под эгидой ВОФК Чешской Республики 14 апреля 2021 года. Вел заседание г-н Сейит Ахмет Баш, бывший председатель Счетной палаты Турции и президент EUROSАI. Присутствовали наблюдатели и приглашенные.

В первой части заседания Секретариат EUROSАI представил Отчет о деятельности EUROSАI за период 2017–2021 годов. Затем последовал отчет о реализации программы президента за тот же период, где были изложены основные достижения покидающего свой пост президента EUROSАI.

Вместе с этим отчетом г-н Баш подвел главные итоги осуществления стратегического плана в формате видео.

<sup>1</sup> Данное обозначение не влияет на позиции, занимаемые в вопросе о статусе, и согласуется с резолюцией 1244 (1999) Совета Безопасности и заключением Международного суда по вопросу о провозглашении независимости Косово.



Во второй части встречи были представлены доклады о ходе работы по портфелям проектов и стратегическим целям 1 и 2, содержащие общую оценку за период с мая 2017 года по апрель 2021 года. Г-н Баш проинформировал о ходе реализации проектов портфелей, за которые отвечают члены Руководящего комитета за период 2017-2021 годов, в частности, о работе, проделанной по портфелю «Общее управление и культура», а также об обновлении Общих процедур реализации Стратегического плана EUROSАI (цель которого, среди прочего, заключалась в том, чтобы включить в этот документ специальный протокол по контролю качества и прозрачности, описание процедуры завершения работы проектных групп и ряд решений, принятых Руководящим комитетом). Генеральный секретарь EUROSАI г-жа де ла Фуэнте сообщила о предлагаемом обновлении Устава и Финансовых правил EUROSАI. Создание проектной группы по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19 (под председательством Великобритании и сопредседательством Финляндии) и проектной группы по подготовке к будущим рискам и климатическим кризисам: «Время для аудита с долгосрочной перспективой?» (под совместным руководством Европейской счетной палаты и ВОФК Финляндии) В этой части Руководящий комитет также принял к сведению доклады о деятельности рабочих и специальных групп. Кроме того, было поддержано предложение, полученное от ВОФК Украины в связи с датой проведения VI совместной конференции EUROSАI-ARABOSАI (17- 19 мая 2022 года).

Были также приняты другие решения по одобрению документов и резолюций, которые должны быть представлены XI Конгрессу, например проект обновления стратегического плана EUROSАI и проект бюджета на период 2022-2024 годов. Руководящий комитет также утвердил Регламент XI Конгресса и список наблюдателей. Генеральный секретарь проинформировала о представленных кандидатурах и описала процедуру голосования на XI Конгрессе EUROSАI.

Она также продемонстрировала дипломы, подготовленные Секретариатом EUROSАI, которые будут вручены в знак благодарности и признания их важного вклада в руководство EUROSАI высшим органам финансового контроля Финляндии, Молдавии и Нидерландов, членство которых в Руководящем комитете заканчивается после его 53-го заседания. Встреча завершилась прощальными речами членов, покидающих Руководящий комитет.

## 54-ое заседание Руководящего комитета EUROSАI в удаленном режиме

54-ое заседание Руководящего комитета EUROSАI состоялось на следующий день после XI онлайн-конгресса EUROSАI. Это была первая встреча членов Руководящего комитета под председательством ВОФК Чешской Республики. Господин Милослав Кала, президент ВОФК, приветствовал новых членов Руководящего комитета, избранных на XI съезде EUROSАI: ВОФК Израиля, Литвы и Великобритании.

Согласно уставу EUROSАI, следующий президент EUROSАI, ВОФК Израиля, занял пост 1-го вице-президента EUROSАI. 2-ой вице-президент избирается на первом заседании Руководящего комитета после очередного Конгресса. Г-н Кала, как председатель заседания, напомнил членам Руководящего комитета, что ВОФК Польше успешно справился с функциями вице-президента, поблагодарил польских коллег за отличное сотрудничество и предложил продолжить работу на этой должности. Руководящий комитет поддержал избрание ВОФК Польши в качестве 2-го вице-президента EUROSАI.

Одним из важнейших пунктов повестки дня встречи было распределение портфелей руководства EUROSАI. В качестве нового президента ВОФК Чешской Республики принял руководство проектами портфеля «Общее управление и культура» от ВОФК Турции (бывшего президента). ВОФК Польши выразил заинтересованность в сохранении за собой портфеля СЦ2 («Развитие институционального потенциала»), а Секретариат EUROSАI сохранил за собой портфель «Отношения с INTOSАI и региональными организациями INTOSАI». Эти назначения были поддержаны Руководящим комитетом. Остальные портфели были распределены следующим образом:

- Портфель «Контакты с заинтересованными организациями, не являющимися ВОФК»: ВОФК Латвии.
- Портфель «Возникающие проблемы и прогнозирование»: ВОФК Великобритании.
- Портфель «Связь»: Секретариат EUROSАI / ВОФК Израиля.

Руководство СЦ1 «Профессиональное сотрудничество» (SG1) стало предметом обсуждения, так как ВОФК Литвы и Турции выразили заинтересованность в руководстве этим портфелем.

Так как в роли сопредседателей по СЦ1 и СЦ2 традиционно выступают ВОФК, не являющиеся членами Руководящего комитета, в качестве таковых были назначены, соответствующей ВОФК Германии и Швеции. Великобритания также согласовала



состав Координационной группы, в состав которой входят Президиум, члены ЕС, ответственные за SG1 и SG2 членов, а Секретариат EUROSАI в качестве наблюдателя.

Согласно пункту 34g Общих процедур Стратегического плана EUROSАI на период 2017-2024 годов, разработка нового СПЕ поручается проектной группе под руководством следующего президента EUROSАI (ВОФК Израиля). Поэтому ВОФК Израиля изложил свое видение этой проектной группы и того, как будет организован XII Конгресс EUROSАI в Израиле.

Представитель ВОФК Великобритании предложил провести у себя 55-ое заседание Руководящего комитета EUROSАI осенью 2021 года, что было единогласно одобрено.

В конце встречи г-н Энглман из ВОФК Израиля обратил внимание на предстоящую Конференцию ООН по климатическим изменениям (UN COP 26) и предложил EUROSАI представить свои аудиторские отчеты в этой сфере для повышения заметности ВОФК на международной арене.

### 55-ое заседание Руководящего комитета EUROSАI в Лондоне



На предыдущей встрече в Великобритании было решено, что 55-ое заседание Руководящего комитета состоится в Лондоне, после чего дата встречи была установлена на 16 ноября 2021 года. В связи с продолжающейся пандемией COVID-19 встреча была организована гибридным способом.

Основная цель заседания заключалась в обсуждении и утверждении описаний и планов работы по стратегическим целям и портфелям руководства EUROSАI. Кроме того, держатели портфелей проектов представили работу всех проектных групп СЦ1, СЦ2 и портфелей руководства.

В рамках портфеля «Общее управление и культура» поступило предложение внедрить в EUROSАI механизм экстренной защиты независимости (SIRAM), учитывая, что независимость некоторых ВОФК в последнее время подвергалась угрозе. Поскольку управление механизмом SIRAM

осуществляет IDI, и ВОФК EUROSАI могут использовать и уже успешно использовали этот механизм, члены Руководящего комитета приняли решение, что существующий механизм SIRAM IDI должен получить более широкое распространение в сообществе EUROSАI. Поэтому нет необходимости внедрять в EUROSАI собственный механизм SIRAM.

Руководящий комитет также поручил президенту разработать процедуру ответа на запросы средств массовой информации, в том числе в отношении отдельных членов ВОФК в рамках портфеля «Общего управления». Соответствующее предложение будет подготовлено в тесной координации с Секретариатом и представлено на утверждение в Руководящего комитета. Это необходимо для оказания помощи президенту EUROSАI (официальному представителю Организации) в быстром реагировании на информационные запросы и предоставление официальных заявлений и/или комментариев от имени EUROSАI.

Владельцы портфеля «Связь» представили возможную новую структуру и содержание веб-сайта EUROSАI. Это предложение стало результатом совместных усилий в рамках проектной группы по возобновлению работы веб-сайта EUROSАI. Держатели портфелей проектов попросили членов Руководящего комитета дать согласие на заключение договора с внешним поставщиком услуг, который должен принять участие в создании нового веб-сайта EUROSАI. Руководящий комитет поддержал это предложение.

Руководящий комитет также поддержал предложение президента EUROSАI использовать учетную запись Организации в Твиттере и поручить ВОФК Израиля запуск канал EUROSАI в Ютубе. Действующий веб-сайт президента EUROSАI будет интегрирован в новый сайт Организации после его запуска.

Председатель сообщил членам Великобритании, встреча в Прага, дополняющая Конгресс EUROSАI, состоится 22 – 24 мая 2022 года. Руководящий комитет дал согласие на то чтобы ВОФК Португалии (наблюдатель Руководящего комитета) организовала 56-ое заседание комитета в Лиссабоне, в конце сентября 2022 года.



## МЕРОПРИЯТИЯ EUROSАI

2020

<b>Март</b>	<b>03 - 04 Март.</b> Совещания по актуализации оценки собственных информационных технологий (ITSA) и самооценки в области аудита информационных технологий (ITASA) Берн (Швейцария)
<b>Апрель</b>	<b>07 - 08 Апрель.</b> Весеннее совещание EUROSАI WGEA по теме «Устойчивая энергетика» (e-seminar hosted by the Chair of WGEA)
<b>Май</b>	<b>13 Май.</b> Совместный семинар EUROSАI-ECIIA «Влияние COVID-19 на работу внутренних аудиторов государственного сектора»
	<b>14 Май.</b> Мероприятие: Онлайн-совещание Проектной группы по контролю выполнения аудиторских рекомендаций
	<b>03 Июнь.</b> 51 Заседание Руководящего комитета EUROSАI Интернет-конференция
	<b>04 Июнь.</b> Meeting: Вебинар EUROSАI по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией Covid-19 (для руководства ВОФК).
	<b>04 Июнь.</b> Проектная группа по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19 - Вебинар
<b>Июнь</b>	<b>16 Июнь.</b> Проектная группа по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19 - Круглый стол Интернет-конференция
	<b>17 Июнь.</b> Проектная группа по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19 - Круглый стол Интернет-конференция
	<b>23 Июнь.</b> Проектная группа по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19 - Круглый стол Интернет-конференция
	<b>24 Июнь.</b> Проектная группа по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19 - Круглый стол Интернет-конференция
<b>Июль</b>	<b>02 Июль.</b> Проектная группа по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19 - Вебинар Интернет-конференция
	<b>16 Июль.</b> Вебинар EUROSАI по исследованиям Интернет-конференция
	<b>09 - 11 Сентябрь.</b> IX Конференция EUROSАI-OLACEFS (виртуальный формат) Интернет-конференция
<b>Сентябрь</b>	<b>28 - 30 Сентябрь.</b> Онлайн-совещание 18-я Ежегодное совещание Рабочей группы EUROSАI по аудиту в сфере охраны окружающей среды (WGEA) Интернет-конференция
	<b>30 Сентябрь.</b> Совместный семинар EUROSАI-ECIIA Нефинансовая отчетность (NFR) и интегрированная отчетность (IR) в государственном секторе: внедрение интегрированной отчетности и примеры создания дополнительной стоимости благодаря комплексному подходу



Октябрь	<b>15 Октябрь.</b> Совещание Координационного совета EUROSАI, на уровне руководства Интернет-конференция
	<b>09 Ноябрь.</b> Проектная группа "Подготовка к будущим рискам и климатическому кризису: время для аудита долгосрочной стратегии?" Информационное совещание в удаленном режиме Интернет-конференция
	<b>12 Ноябрь.</b> 52 Заседание Руководящего комитета EUROSАI Интернет-конференция
	<b>12 Ноябрь.</b> Вебинар Рабочей группы EUROSАI по информационным технологиям (ITWG) на тему: "ВОФК перед вызовом цифровизации: развитие навыков работы с информационными технологиями и наращивание потенциала аудита ИТ"
	<b>19 Ноябрь.</b> 4-й ежегодное совещание Специальной группы по аудиту муниципалитетов (TFMA) Интернет-конференция
Ноябрь	<b>19 Ноябрь.</b> Проектная группа по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19 - Направления дебатов D1: Здравоохранение и социальная поддержка Интернет-конференция
	<b>23 Ноябрь.</b> Проектная группа по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19 - Направления дебатов B2: Разработка программ аудита Интернет-конференция
	<b>24 Ноябрь.</b> Исходное совещание новой Проектной группы EUROSАI "Подготовка к будущим рискам и климатическому кризису: время для аудита долгосрочной стратегии?" Интернет-конференция
	<b>24 Ноябрь.</b> 6-е Заседание рабочей группы EUROSАI по аудиту средств, выделенных на предотвращение и ликвидацию последствий катастроф (онлайн заседание) Интернет-конференция
	<b>25 Ноябрь.</b> Семинар рабочей группы EUROSАI по аудиту средств, выделенных на предотвращение и ликвидацию последствий катастроф, на тему "Предотвращение техногенных катастроф: три шага в будущее" (онлайн семинар)
Декабрь	<b>30 Ноябрь.</b> Проектная группа по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19 - Направления дебатов D2: Многоаспектное реагирование на чрезвычайные ситуации Интернет-конференция
	<b>03 Декабрь.</b> 4-е заседание стратегической цели 1 EUROSАI
	<b>07 Декабрь.</b> Проектная группа по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19 - Направления дебатов C2: Финансовый аудит Интернет-конференция
	<b>08 Декабрь.</b> Вебинар EUROSАI по расследованиям II
	<b>17 Декабрь.</b> Проектная группа по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19 - Направления дебатов D1: Здравоохранение и социальная поддержка Интернет-конференция

**Сокращения:**

ITWG – Рабочая группа по информационным технологиям  
WGEA – Рабочая группа по аудиту в сфере охраны окружающей среды  
TFA&E – Специальная группа «Аудит и этика»  
TFMA – Специальная группа по аудиту муниципалитетов



## МЕРОПРИЯТИЯ EUROSAI

2021

Январь	<b>28 Январь.</b> Совместный семинар EUROSAI-ECIIA Нефинансовая и интегрированная отчетность в государственном секторе
Февраль	<b>11 Февраль.</b> Проектная группа по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19 - Направления дебатов D1: Здравоохранение и социальная поддержка Интернет-конференция
Март	<b>15 Март.</b> Проектная группа по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19 - Направления дебатов C2: Финансовый аудит Поддержка партнеров по обеспечению информационной достаточности в удаленном режиме Интернет-конференция
	<b>16 Март.</b> 11-ое совещание Специальной группы "Аудит и этика" (TFA&E) Интернет-конференция
	<b>22 Март.</b> Совещание Координационного совета EUROSAI Интернет-конференция
	<b>26 Март.</b> Проектная группа по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19 - Вебинар Веб-семинар по обмену опытом, посвященный обновлению информации о работе Проектной группы для руководителей ВОФК Интернет-конференция
Апрель	<b>14 Апрель.</b> 53 Заседание Руководящего комитета EUROSAI Интернет-конференция
	<b>14 Апрель.</b> XI Конгресс EUROSAI (Пленарного Заседания) Интернет-конференция
	<b>15 Апрель.</b> 54 Заседание Руководящего комитета EUROSAI Интернет-конференция
	<b>26 - 27 Апрель.</b> Весеннее совещание EUROSAI WGEA <i>Управление отходами</i> Интернет-конференция
	<b>27 Апрель.</b> Проектная группа по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19 - Направления дебатов D1: Здравоохранение и социальная поддержка Интернет-конференция
Май	<b>11 Май.</b> Вебинар Рабочей группы EUROSAI по информационным технологиям (ITWG) по теме: "От кодекса к действию: ВОФК открывают мир искусственного разума" Интернет-конференция



Июнь	<b>04 Июнь.</b> Электронный семинар Проектной группы по контролю выполнения аудиторских рекомендаций
	<b>23 Июнь.</b> Совместный семинар EUROSAI-ECIIA Интегрированная отчетность в государственном секторе
	<b>28 Июнь.</b> Совещание Координационного совета EUROSAI, технического уровня Интернет-конференция
	<b>30 Июнь.</b> 1-ое совещание членов Руководящего комитета на техническом уровне Интернет-конференция
Июль	<b>05 - 08 Июль.</b> 2-ой семинар EUROSAI по расследованиям ВОФК Интернет-конференция
	<b>07 Июль.</b> Семинар по повышению осведомленности «Общая концепция ЦУР, результаты реализации на национальном и суб-национальном уровнях» Интернет-конференция
Сентябрь	<b>13 Сентябрь.</b> Семинар по повышению осведомленности «Локализация, выдвижение на первый план и интеграция ЦУР на муниципальном уровне» Интернет-конференция
	<b>14 Сентябрь.</b> Совещания по актуализации оценки собственных информационных технологий (ITSA) и самооценки в области аудита информационных технологий (ITASA) Интернет-конференция
	<b>15 Сентябрь.</b> Мозговой штурм по 1-ой стратегической цели EUROSAI "Профессиональное сотрудничество" Интернет-конференция
	<b>21 Сентябрь.</b> 1-ое совещание проектной группы по обновлению веб-сайта EUROSAI Интернет-конференция
	<b>01 Октябрь.</b> заседание стратегической цели 2 (SG2) Интернет-конференция
Октябрь	<b>13 - 15 Октябрь.</b> 2-ое совещание членов Руководящего комитета на техническом уровне Прага и онлайн
	<b>15 Октябрь.</b> 2-ое совещание проектной группы по обновлению веб-сайта EUROSAI Прага и онлайн
	<b>19 - 20 Октябрь.</b> 19-е Ежегодное совещание Рабочей группы EUROSAI по аудиту в сфере охраны окружающей среды (WGEA) Интернет-конференция
	<b>22 Октябрь.</b> 3-ое совещание проектной группы по обновлению веб-сайта EUROSAI Интернет-конференция



## Ноябрь

**03 Ноябрь.** 4-ый ежегодный семинар TFMA по теме "Управление муниципальной недвижимостью"

Будва (Черногория)

**04 Ноябрь.** 5-й ежегодное совещание Специальной группы по аудиту муниципалитетов (TFMA)

Будва (Черногория)

**04 Ноябрь.** Параллельное мероприятие EUROSАI / ЕСП во время Конференции сторон Рамочной конвенции ООН об изменении климата COP26

(Глазго (Великобритания) и онлайн)

**09 - 10 Ноябрь.** 14 Заседание Рабочей группы EUROSАI по информационным технологиям (ITWG)

Таллинн (Эстония) и онлайн

**16 Ноябрь.** 55 Заседание Руководящего комитета EUROSАI

Лондон (Великобритания) и онлайн

**16 Ноябрь.** 7-е Заседание рабочей группы EUROSАI по аудиту средств, выделенных на предотвращение и ликвидацию последствий катастроф (онлайн заседание)

Интернет-конференция





## ПЛАНИРУЕМЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ EUROSАI

# 2022

Январь	<b>31 Январь.</b> Проектная группа EUROSАI по будущим рискам и климатическим изменениям – Семинар по прогнозированию Онлайн-совещание
	<b>04 Февраль.</b> EUROSАI Coordination Team meeting, meeting at technical level Онлайн-совещание
February	<b>24 Февраль.</b> Совещание членов Рабочей группы EUROSАI по аудиту муниципалитетов (TFMA) на тему “Обмен результатами недавних аудиторских проверок, инновации в сфере аудита муниципалитетов и инновации, как результат аудита” Онлайн-совещание
Март	<b>04 Март.</b> 4-ое совещание проектной группы по обновлению веб-сайта EUROSАI Онлайн-совещание
	<b>30 Март.</b> Виртуальная конференция EUROSАI-ECIIA “Форум государственного сектора Европы: новые вызовы для внутреннего и внешнего аудита государственного сектора” Онлайн-совещание
Апрель	<b>07 Апрель.</b> Семинар на тему “Уроки пандемии COVID-19” (Просмотреть подробности) Онлайн-совещание
	<b>12 Апрель.</b> Вебинар Рабочей группы EUROSАI по информационным технологиям (ITWG) на тему «Вода за плотиной – проблемы, связанные с потоками информации, в свете обязанностей ВОФК» Онлайн-совещание
	<b>26 Апрель.</b> Первое совещание Проектной группы EUROSАI по анализу среды функционирования (DEA) и другим методам эталонного тестирования Онлайн-совещание
Май	<b>22 - 24 Май.</b> Встреча по следам Конгресса EUROSАI Прага (Чешская Республика)
Июнь	<b>27 - 29 Июнь.</b> 3-ое совещание членов Руководящего комитета на техническом уровне Местонахождение: Варшава (Польша)
Сентябрь	<b>06 - 07 Сентябрь.</b> 15 Заседание Рабочей группы EUROSАI по информационным технологиям (ITWG) Бухарест (Румыния) и онлайн
	<b>12 - 15 Сентябрь.</b> 5-ый Конгресс молодых поколений EUROSАI (YES) Стокгольм (Швеция) Обзор карты
	<b>21 - 22 Сентябрь.</b> 57 Заседание Руководящего комитета EUROSАI Лиссабон (Португалия)
Октябрь	<b>19 - 20 Октябрь.</b> 6-ое ежегодное совещание Специальной группы EUROSАI по аудиту муниципалитетов (TFMA) и 5-ый ежегодный семинар “Цифровизация государственных услуг и администрации муниципалитетов” Вильнюс (Литва)



## НАЗНАЧЕНИЯ В ВОФК EUROSAI В 2020 ГОДУ



**Г-н Миндаугас Макияускас**  
Генеральный контроллер Литовской Республики



**Г-н Пьер Московиси**  
Первый председатель Счетной палаты Франции



**Г-н Иван Тертель**  
Председатель Комитета государственного контроля Республики Беларусь



**Г-н Арбен Шеху**  
Председатель Высшего управления  
государственного контроля Албании



**Г-н Гвидо Карлино**  
Председатель Счетной палаты Италии



**Г-н Жозе Ф. Ф. Тавареш**  
Председатель Счетной палаты Португалии



**Г-н Вугар Гульмаммадов**  
Продлен на посту председателя Счетной палаты Азербайджанской республики





## НАЗНАЧЕНИЯ В ВОФК EUROSАI В 2021 ГОДУ



**Г-н Василий Герасимов**

Председатель Комитета государственного контроля Республики Беларусь



**Г-н Роландс Ирклис**

Генеральный контролер Латвийской Республики



**Г-н Чарльз Дегуара**

Продлен на посту Генерального контролера Мальты



**Г-н Метин Йенер**

Председатель Счетной палаты Турции





# КОНФЕРЕНЦИЯ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ВОФК АЛБАНИИ, БОСНИИ И ГЕРЦЕГОВИНЫ, ХОРВАТИИ, ИТАЛИИ, ЧЕРНОГОРИИ И СЛОВЕНИИ ПО ТЕМЕ «УПРАВЛЕНИЕ ЭКСТРЕННЫМИ МЕРАМИ В СЛУЧАЕ ВНЕЗАПНОГО ЗАГРЯЗНЕНИЯ АДРИАТИЧЕСКОГО МОРЯ»

Триесте, 23 сентября 2021 года

## ВОФК Боснии и Герцеговины



22-23 сентября 2021 года руководители ВОФК Албании, Боснии и Герцеговины, Хорватии, Италии, Черногории и Словении встретились в Триесте, Италия, для того чтобы отметить успешное завершение проекта одновременного аудита управления экстренными мерами в случае внезапного загрязнения Адриатического моря. Встреча была любезно организована ВОФК Италии.

Проверка стартовала в 2019 году по инициативе ВОФК Хорватии. В ней приняли участие семь высших органов финансового контроля из шести стран, которые проанализировали эффективность мер, предпринимаемых правительствами, по предупреждению и борьбе с возможным загрязнением Адриатического моря.

В результате этого проекта был подготовлен сборник кратких резюме отдельных отчетов, опубликованных участвовавшими ВОФК. Неотъемлемой частью сборника является совместное заявление, подписанное главами ВОФК во время встречи в Триесте. Они призывают правительства принять меры, направленные на укрепление систем предупреждения и ликвидации последствий загрязнения морской среды, вызванного внезапными и случайными разливами углеводородов и других опасных и вредных веществ, которые чаще всего перевозятся в Адриатическом море.

ВОФК также считают, что экологический риск, связанный с возникновением серьезных морских аварий, требует трансграничного сотрудничества в области управления чрезвычайными ситуациями, которое должно осуществляться путем принятия общего плана действий в чрезвычайных ситуациях для всех государств, граничащих с Адриатическим морем, и организации совместных программ действий.



Сборник документов можно найти здесь: <https://bit.ly/3ii2bhf>.

В целях укрепления сотрудничества в области охраны Адриатического моря - как общего природного наследия Албании, Боснии и Герцеговины, Хорватии, Италии, Черногория и Словения – ВОФК надеются на создание постоянного комитета или платформы сотрудничества экспертов для обмена информацией и опытом, распространения и передачи передовой практики, а также разработки общих экологических проектов, ориентированных на предотвращение загрязнения морской среды и борьбу с ним.

Участники совещания в Триесте, в числе которых, наряду руководителями, были и рядовые аудиторы, специалисты по аудиту эффективности, выразили общую уверенность в том, что они будут продолжать сотрудничать на этапе контроля выполнения рекомендаций, выданных по итогам этой параллельной проверки. Они также подчеркнули преимущества согласованных проверок, выразив готовность развивать сотрудничество в будущем.









# ВЫПОЛНЕНИЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНА EUROSAI

## СТРАТЕГИЧЕСКИЕ ЦЕЛИ И ПОРТФЕЛИ ПРОЕКТОВ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНА EUROSAI НА ПЕРИОД 2017-2024 ГОДОВ

- |   |  |
|---|--|
| 3.1. Стратегическая цель EUROSAI 1. Профессиональное сотрудничество: в чем ключ к успеху?   | 3.5. Портфель проектов «Контакты с заинтересованными сторонами, не являющимися ВОФК»: использование синергии для достижения успеха |
| 3.2. Стратегическая цель EUROSAI 2. Помощь ВОФК в использовании новых возможностей и решении новых проблем путем содействия развитию их институционального потенциала | 3.6. Новые перспективы для портфеля по связям с INTOSAI и ее региональными организациями   |
| 3.3. Общее управление и культура  | 3.7. Портфель проектов «Возникающие проблемы и прогнозирование»  |
| 3.4. Будущие планы по портфелю «Связь»  |  |



## СТРАТЕГИЧЕСКАЯ ЦЕЛЬ 1 ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО: В ЧЕМ КЛЮЧ К УСПЕХУ?

### Стратегическая цель 1

Сопредседатели: ВОФК Литвы  
и Германии



На своем пятом совещании члены EUROSАI обсудили текущие проекты и новые идеи по реализации стратегической цели 1 (СЦ1) EUROSАI по профессиональному сотрудничеству. Совещание прошло в форме видеоконференции 15 сентября 2021 года.

### Значение СЦ1

Поддержка эффективного, инновационного и востребованного финансового контроля путем посредничества в установлении профессиональных связей – таково содержание СЦ1 согласно Стратегическому плану EUROSАI на 2017–2024 гг.

Преследуя эту цель, сообщество EUROSАI действует по трем направлениям: продвигает сотрудничество, связанное с аудиторскими проверками, действует в качестве брокера между членами Организации; поддерживает внедрение инновационных подходов и методов аудита на базе использования новых технологий; содействует обмену знаниями и опытом в EUROSАI и с внешними заинтересованными организациями и партнерами.

Признавая важность профессионального сотрудничества, члены ЕВРОСАИ осуществили ряд важных проектов, ход которых периодически обсуждался на совещаниях. На последнем совещании присутствовали 76 участников, которые провели четыре мозговые атаки.

После изменений, которые произошли на XI Конгрессе EUROSАI в апреле 2021 года, генеральный контролер Миндаугас Макияускас и председатель Счетной палаты Кай Шеллер представили свои ВОФК в качестве новых сопредседателей, ответственных за достижение СЦ1 в течение следующих трех лет.

Тот факт, что этот период будет сложным, полезным и плодотворным, был проиллюстрирован текущими проектами и новыми идеями, представленными членами сообщества EUROSАI на встрече. В дополнение к этим презентациям, были представлены

промежуточные отчеты по текущим проектам Рабочей группы по информационным технологиям, Рабочей группы по аудиту средств, выделяемых на предотвращение и ликвидацию последствий катастроф, и Специальной группы EUROSАI по аудиту муниципалитетов. Все они активно содействуют достижению СЦ1, наращивая, совершенствуя и оптимизируя профессиональное сотрудничество.

### Проекты, которые ведут вперед

ВОФК Чешской Республики представила платформу для обмена данными – проект Benchmarking International Exchange Project (BIEP), который стал полезным инструментом для повышения уровня знаний аудиторов, особенно во время пандемии COVID-19. Этот проект продолжается с максимальным ускорением и имеет много планов на будущее: мотивировать аудиторов на использование BIEP в качестве общего канала связи, интегрировать международное сопоставление аудиторских проверок, разрабатывать новые предложения по такому сопоставлению, модифицировать и расширить функциональность платформы BIEP, чтобы сделать ее удобной для пользователя, а также углубить и активизировать сотрудничество и обмен информацией между существующими рабочими группами.

Еще одним текущим проектом, о котором отчитался ВОФК Чешской Республики, являются четыре базы данных EUROSАI. Одна из них – база данных аудиторских проверок – хорошо себя оправдала: здесь накапливаются аудиторские заключения на национальных языках с аннотациями на английском. База данных итоговых документов (продуктов), а также база данных опросов требуют лучшего маркетинга: какие новые продукты можно загрузить в базу данных, какие продукты нужны сообществу аудиторов и т.д. Как показывает практика, последние две базы данных, учебных мероприятий и опросов, до сих пор не привлекли достаточного внимания, поэтому необходимо принять решение о их будущем.





На встрече участники узнали, как ВОФК Израиля проводит «параллельный аудит по Workforce 2030». Участвуя в этом проекте ВОФК могли бы узнать, как другие страны решают эту проблему, выявить основные проблемы и согласовать планы аудита, методику и рекомендации. Соответствующие ВОФК уже подготовили отдельные национальные доклады, а сводный доклад планируется подписать к концу 2021 года.

В рамках проекта ВОФК Нидерландов был обобщен текущий проект «Расследования: вебинар и летняя школа». В июле и декабре прошлого года были проведены два вебинара, по возможности планируется организация очного семинара.

Актуальная тема последних двух лет – COVID-19 – обсуждается в рамках проекта «Аудит мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19». ВОФК Великобритании рассказал о том, что было сделано в рамках проекта. После первого года был опубликован доклад о ходе работы. Проектная группа продолжит работу, получив указания о том, какие стороны ее деятельности нуждаются в корректировке. Скорее всего, основное внимание будет уделяться государственным финансам, устойчивости государственных служб, закупкам вакцин и другим возможным областям.

Еще один значимый проект – «Сеть контактов по вопросам этики».

О том как это связывает СЦ1 и СЦ2 рассказал представитель ВОФК Хорватии. При поддержке со стороны ВОФК Португалии проект нацеливается на создание постоянной платформы онлайн-сотрудничества по вопросам этики. Он был

утвержден XI Конгрессом EUROSАI и продолжает работу, проделанную бывшей Специальной группой «Аудит и этика», но в другом формате. В конечном итоге «Сеть контактов по вопросам этики» Была успешно запущена в декабре 2021 года.

## Глядя вперед

Каких новых идей и проектов ожидает сообщество EUROSАI в будущем, чтобы обеспечить достижение СЦ1? Каковы горизонты и возможности профессионального сотрудничества?

В ходе четырех мозговых атак участники продуктивно обсудили эти вопросы, после чего были предложены четыре новые инициативы: «Клуб экспертов» по предложению ВОФК Литвы, «Аудит в новой реальности: подключение к технологиям» и «Повышение осведомленности ВОФК об управлении рисками предприятий» по предложению ВОФК Турции и «Передвижные вебинары» по предложению ВОФК Израиля. На более позднем этапе ВОФК Литвы совместно с ВОФК Израиля запустили новую объединенную проектную группу под названием «Передвижной клуб экспертов».

«Передвижной клуб экспертов» представляет собой решение для аудиторов и методистов, целью которого является содействие неформальному профессиональному сотрудничеству аудиторов по вопросам аудита, по вопросам методики аудита, которые не охватываются рабочими группами, сетями, проектными группами или другими органами деятельности EUROSАI, а также привлечение как можно большего числа ВОФК к мероприятиям EUROSАI на уровне аудиторов. ВОФК Литвы совместно с ВОФК Израиля будут организовывать





онлайн-мероприятия/вебинары, проводить дискуссии и активно продвигать «Передвижной клуб экспертов» среди членов EUROSAI.

До пандемии COVID-19 процессы аудита уже переживали трансформацию, связанную с новыми технологиями. Теперь же это приобрело еще большую значимость. Отсюда и вторая из предложенных инициатив: «Аудит в новой реальности: подключение к технологиям». Для реализации этой идеи, ВОФК Турции собирается проанализировать текущую ситуацию технологического обеспечения ВОФК, обменяться лучшим опытом, определить потребности в этой области и подготовить маршрутный лист на период после преодоления пандемии COVID-19.

Еще одна инициатива была связана с таким важным вопросом, как управление рисками. При ее реализации, ВОФК Турции стремится не только определить уровень осведомленности членов EUROSAI об управлении рисками предприятий, но также заложить основу для методических разработок, создав понимание того, как корпоративные риски будут отражаться в ежегодных планах аудита и отборе тем для контрольных мероприятий.

В соответствии с установленными процедурами, все эти инициативы уже имеют разработанные регламенты.

Последняя инициатива, «Передвижные вебинары», представленная ВОФК Израиля на онлайн-встрече, направлена на обеспечение частого и эффективного обмена знаниями. Она обеспечит укрепление связей и взаимодействия между ВОФК на уровне аудиторов.

### Заключительные соображения

Assessing the progress made towards the Оценивая прогресс, достигнутый в реализации СЦ1 ответственные ВОФК хотели бы поблагодарить всех тех, кто активно участвовал в разработке идей и осуществлении проектов, а также в использовании предлагаемых платформ, баз данных и продуктов. Ясно, что только совместные усилия всех членов EUROSAI могут сделать стратегические цели Организации достижимыми и значимыми.

Успех, который сопровождает нас, зависит от синергии и активного участия всего сообщества EUROSAI. Вполне вероятно, что результаты, достигнутые СЦ1, не только заложат основу для прочного профессионального сотрудничества, но и протянут мосты между ВОФК, станут неотъемлемой частью повседневной работы аудиторов.

Оба лидера с нетерпением ожидают активного участия и участия всех ВОФК в текущих и новых инициативах. Все идеи, предложения, вопросы, связанные с СЦ1, могут направляться на электронные адреса

[international@vkontrol.e.it](mailto:international@vkontrol.e.it)

и

[postfach.eurosaig1@brh.bund.de](mailto:postfach.eurosaig1@brh.bund.de)





## СТРАТЕГИЧЕСКАЯ ЦЕЛЬ 2: ПОМОЩЬ ВОФК В ИСПОЛЬЗОВАНИИ НОВЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ И РЕШЕНИИ НОВЫХ ПРОБЛЕМ ПУТЕМ СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ ИХ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОГО ПОТЕНЦИАЛА

### Стратегическая цель 2

Сопредседатели: ВОФК Польши и Швеции



ВОФК Польши и Швеции совместно руководили реализацией стратегической цели 2 (СЦ2) с 2017 года, и с самого начала старались применять гибкие методы управления проектами, искать инициативы, направленные на удовлетворение реальных запросов, ориентироваться на конкретные результаты, применяя принципы преобладания качества над количеством и создания добавочной стоимости для членов EUROSАI, как важнейших драйверов СЦ2.

В апреле 2021 года XI Конгресс EUROSАI года положил начало последнему этапу выполнения текущего стратегического плана на период 2017–2024 годов, в течение которого руководство Организацией будет осуществлять ВОФК Чешской Республики. На ВОФК Польши и Швеции снова была возложена ответственность за совместное руководство реализацией проектов в рамках Стратегической цели 2 EUROSАI.

Некоторые из этих проектов, стартовавших в период 2017 - 2021 годов, продолжают действовать. Один из них - проект «Методика аудита», целью которого является оказание ВОФК помощи в разработке и совершенствовании методов работы, а также определение их потенциальных потребностей, будет возобновлен, как только станет возможным проведение очных мероприятий. То же самое касается и программы стажировки и командирования EUROSАI, которая была начата в 2019 году с целью оказания помощи персоналу ВОФК в приобретении новых знаний и навыков.

Проект осведомления о Системе профессиональных стандартов INTOSАI под руководством ВОФК Швеции как представителя EUROSАI в Комитете по профессиональным стандартам INTOSАI (PSC) направлен на предоставление членам EUROSАI информации о работе по утверждению стандартов, проводимой INTOSАI. В мае 2022 года, в ходе пражской встречи, планируется провести семинар по изучению и внедрению Системы профессиональных стандартов INTOSАI (IFPP).



Совместный проект EUROSАI и Европейской конфедерации институтов внутреннего аудита (ЕСIIА) направлен на расширение знаний по интегрированной отчетности и ее потенциальных выгодах для членов EUROSАI и ЕСIIА. Этот проект был завершен в октябре 2021 года.

### Потребности членов EUROSАI и стратегическая цель 2. Сеанс мозговой атаки

Наша задача в качестве ответственных за реализацию СЦ2 года заключается в том, чтобы установить четкое направление работы и продолжать расширение и углубление проектов портфеля в период 2022-2024 годов, в соответствии с потребностями членов EUROSАI. Чтобы выполнить эту задачу, 1 октября мы провели первый в своем роде сеанс мозговой атаки по вопросам СЦ2. В свободной дискуссии приняли участие более 50 аудиторов из почти 30 ВОФК, которые, среди прочего, заслушали выступления президента и Секретариата EUROSАI. Основная цель встречи заключалась в обсуждении идей по новым проектам, которые будут осуществляться в рамках СЦ2. Были предложены следующие новые проекты:

- «Английский язык для аудиторов» под руководством ВОФК Польши и при содействии ВОФК Швеции и Великобритании в качестве заместителей руководителя проекта. Цель проекта - гармонизация английской терминологии, связанной с государственным контролем и аудитом.
- «Гражданское общество»: проект сотрудничества с гражданским обществом, направленный на усиление влияния ВОФК и совершенствование системы подотчетности администрации.
- «Инструменты и методы оценки ВОФК» (ВОФК Швеции).
- Цель проекта - помочь ВОФК внедрить полезный инструмент для измерения показателей своей деятельности, оценки результативности и эффективности контрольных мероприятий.
- «Анализ среды функционирования», или DEA (ВОФК Швеции). Проект внедрения количественного метода эмпирической оценки эффективности отделов администрации, ответственных за принятие решений, для использования результатов такой оценки в аудите производительности.
- «Сотрудничество с ООН в вопросах аудита ЦУР» (ВОФК Турции). Обеспечение необходимого сотрудничества на ранней стадии подготовки

аудита с целью повышения осведомленности аудиторов в проблематике ЦУР, в интересах ВОФК и ООН.

Реализация стратегической цели 2 EUROSАI, помимо собственных проектов, включает также инициативы и мероприятия рабочих и специальных групп EUROSАI, которые помогают наращивать институциональный потенциал европейских ВОФК. Их работа также имеет жизненно важное значение для изучения потребностей и запросов членов EUROSАI в дополнение к заключениям партнерских проверок и результатам сеансов самооценки.

### EUROSАI: фактор усиления аудиторского потенциала в Европе

С нашей точки зрения, не подлежит сомнению тот факт, что деятельность EUROSАI имеет стратегическое значение, и EUROSАI будут продолжать развиваться как гибкая и важная организация. Мы не можем забывать, что усиление институционального потенциала входит в сферу общей ответственности членов EUROSАI. Поэтому мы хотели бы призвать все ВОФК активно участвовать в инициативах EUROSАI, будь то путем участия в конкретных проектах или выступая с предложениями по проведению новых мероприятий и проектов, способствующих наращиванию потенциала в нашем регионе.





## ОБЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ И КУЛЬТУРА

**Г-н Милослав Кала, президент ВОФК Чешской Республики и президент EUROSАI**

Президент EUROSАI

Ответственный за портфель проектов "Общее управление и культура"



Наиболее важными целями этого портфеля проектов EUROSАI являются пересмотр и переработка существующих основных документов EUROSАI и предложение новых, когда это необходимо для совершенствования управления, структуры и функционирования EUROSАI. Проекты портфеля призваны содействовать эффективному и гибкому функционированию Организации благодаря внедрению культуры открытости и диалога, а также оказывать членам Руководящего комитета помощь в управлении их портфелями проектов. Дополнительно ставятся задачи широкого вовлечения ВОФК в работу Организации с учетом разнообразия нашего региона и, наконец, не в последнюю очередь, координация и регулярный контроль выполнения Рабочего плана EUROSАI.

- В мае-июне 2021 года президент EUROSАI провел множество онлайн-встреч с держателями портфелей, чтобы обсудить их планы и цели и выяснить, какую помощь может оказать им аппарат президента.
- Координационный совет EUROSАI (ВОФК Чешской Республики, Литвы, Польши и Секретариат EUROSАI) провели первую онлайн-встречу 28 июня 2021 года, в ходе которой они обсудили полученные Положения о работе различных органов EUROSАI и обменялись мнениями о разработке и распространении Рабочего плана на следующий период.
- Еще одним важным событием стало заседание Руководящего комитета EUROSАI на техническом уровне, состоявшееся 30 июня 2021 года. Из-за ограничений, связанных с пандемией COVID, оно было организовано в удаленном режиме (на платформе MS Teams). Члены Руководящего совета представили свои портфели проектов и по результатам заседания взяли на себя обязательство подготовить соответствующие

рабочие планы.

- В сентябре 2021 года в рамках онлайн-совещания по Стратегической цели 1 EUROSАI был проведен сеанс мозговой атаки по базам данных EUROSАI и опрос с целью изучения потребностей членов Организации. В результате мозговой атаки было принято решение объединить четыре базы данных в одну, совместив это объединение с запуском обновленного веб-сайта EUROSАI в рамках проектной группы по обновлению веб-сайта. Другие задачи, поставленные по результатам обсуждения заключаются в следующем:

- 1.1. Улучшить графический интерфейс базы данных EUROSАI.
- 1.2. Включить новые функции (ключевые слова, новые темы и т.д.).
- 1.3. Обеспечить возможность более точного поиска.

- 2-ое техническое заседание Руководящего комитета состоялось в Праге 14-15 октября 2021 года в гибридном режиме. Некоторые участники присутствовали лично, другие подключились к заседанию через Интернет. Основной темой заседания была презентация рабочих планов по каждому портфелю проектов и обсуждение повестки дня 55-го заседания Руководящего комитета в Лондоне. Это было первое гибридное заседание нового периода работы EUROSАI. Встреча в Праге была использована также для проведения совещания Проектной группы по разработке Стратегического плана EUROSАI на период 2024-2030 годов, а также второе совещание Проектной группы по обновлению веб-сайта EUROSАI.

С сентября 2021 года продолжается координация подготовки к 55-му заседанию Руководящего комитета EUROSАI в Лондоне, а также регулярное участие в совещаниях, посвященных веб-сайту EUROSАI и его новой версии.

Мы просим обращаться к нам с любыми вопросами, идеями и предложениями по улучшению работы. Если Вы хотите принять более активное участие в управлении Организацией или у вас есть конкретная идея, которая подпадает под цели этого портфеля проектов, пожалуйста, свяжитесь с нами.

[Presidency2021-2024@nku.cz](mailto:Presidency2021-2024@nku.cz)



## БУДУЩИЕ ПЛАНЫ ПО ПОРТФЕЛЮ «СВЯЗЬ»

### ВОФК Испании - Секретариат EUROSАI

Ответственный за портфель проектов «Связь»

На своем 54-ом заседании, состоявшемся в апреле 2021 года, Руководящий комитет EUROSАI назначил Счетную палату Испании (Секретариат EUROSАI) и ВОФК Израиля (1-й вице-президент EUROSАI) на период 2021 - 2024 годов в качестве ответственных за реализацию проектов этого портфеля. Секретариат является важной частью системы связи EUROSАI, и его непосредственное участие было необходимо на этом новом этапе работы над портфелем «Связь», поскольку он является основным посредником по всем вопросам EUROSАI, управляет веб-сайтом EUROSАI и публикует Журнал EUROSАI.



Портфель «Связь» был впервые создан в 2017 году и возглавлялся ВОФК Латвии до XI съезда EUROSАI. В новый период

Система связи была пересмотрена, и ее модифицированный вариант одобрен XI Конгрессом в апреле 2021 года.

Секретариат тщательно проработал основные аспекты новой Системы связи при выборе направления и плана работы по портфелю «Связь» на предстоящий период. EUROSАI как организация рассматривает связь как стратегический инструмент, направленный на:

- успешное развитие EUROSАI как организации
- укрепление контактов между ее членами
- создание мощной платформы поддержки внешних аудиторов государственного сектора в Европе
- усиление внешнего репутационного облика EUROSАI.

работа будет основываться на принципах ясности, простоты, диалога, направленности на действие, доступности, точности, объективности и своевременности, и будет преследовать следующую общую цель:

*«Добиться признания EUROSАI ее членами организацией, стоящей на страже их интересов и поддерживающей их работу»*

Портфель также призван «расширить полезное участие членов и других заинтересованных лиц в работе EUROSАI благодаря усиленной системе связи», что является одним из руководящих принципов, заложенных в Стратегическом плане EUROSАI на период 2017-2024 годов.

### СПЕ 2017-2024 Руководящий принцип

**«Содействовать расширению участия и повышению ценности EUROSАI среди ее членов и других заинтересованных лиц благодаря усилению связи»**





В целях успешного осуществления инициатив портфель «Связь» должен эффективно охватить всю целевую аудиторию в EUROSАI, включая ключевые целевые аудитории (ВОФК и их персонал), а также другие целевые аудитории EUROSАI (ключевые действующие лица и структуры, органы INTOSAI и заинтересованные стороны, не относящиеся к ВОФК), а также целевые аудитории самих ВОФК, согласно описанию Системы связи.

Среди основных мероприятий, которые планируется разработать в рамках этого портфеля, можно выделить следующие:

- **Подробные руководящие принципы** для обеспечения **эффективной и усиленной связи** в EUROSАI при разработке обновленной Системы связи.

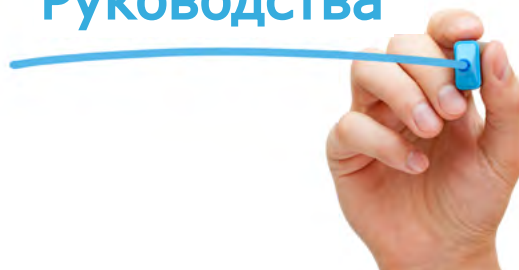
### Целевые аудитории EUROSАI

- ВОФК и их персонал
- Главные действующие лица и структуры
- Органы, связанные с INTOSAI
- Заинтересованные стороны, не относящиеся к ВОФК (международные организации, органы ЕС, научные и образовательные учреждения)

### Целевые аудитории ВОФК

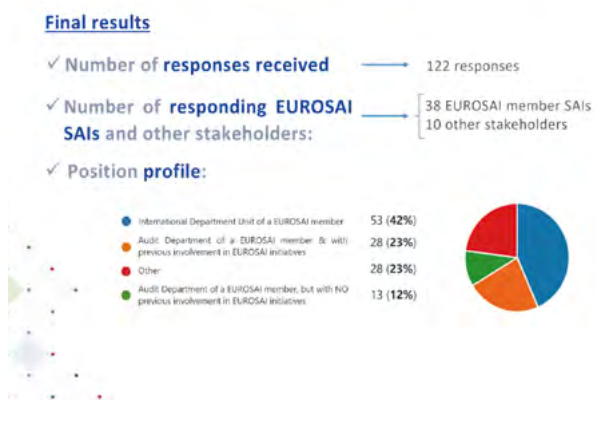
- Аудиторы и другие сотрудники
- Правительства
- НПО, научные организации и университеты
- Средства массовой информации

## Руководства





- **Обновление веб-сайта EUROSAI.** Эта задача выполняется Проектной группой по обновлению веб-сайта EUROSAI, которая была создана в июне 2021 года. Под руководством ВОФК Испании - в качестве секретариата EUROSAI и администратора веб-сайта EUROSAI - и при участии других ключевых действующих лиц EUROSAI.



Новый веб-сайт должен сделать мероприятия и продукты EUROSAI более заметными и легко доступными для всего сообщества EUROSAI и других заинтересованных лиц и организаций, содействуя их более активному участию в инициативах и проектах EUROSAI. Учитывая это, в сентябре 2021 года Проектная группа запустила опрос для изучения мнений и потребностей членов EUROSAI и основных заинтересованных сторон в отношении нового веб-сайта.

Предложение о создании нового веб-сайта, представленное этой ПГ, было поддержано Руководящим комитетом в ноябре прошлого года на его 55-ом заседании, в ходе которого Секретариату было предложено предпринять необходимые шаги для возобновления работы веб-сайта.



- **Совершенствование изданий EUROSAI,** пересмотр формата и содержания Журнала EUROSAI, в результате чего он может быть преобразован в цифровой журнал или даже в другой тип издания, а также запуск регулярного информационного бюллетеня *Highlights Newsletter* с современным и привлекательным дизайном.



- **Расширение каналов EUROSAI для широкого охвата аудитории,** постепенный выход в социальные сети в качестве дополнительного регулярного канала связи, начиная с сети Twitter<sup>1</sup> и веб-сайта президента EUROSAI<sup>2</sup>. Канал YouTube также будет использоваться для распространения видеоматериалов, относящихся к EUROSAI.



- **Содействие развитию EUROSAI с помощью практических инструментов,** включая несколько инициатив по осведомлению о EUROSAI как организации, таких как разработка приветственных пакетов для новых членов сообщества EUROSAI.

<sup>1</sup> [https://twitter.com/EUROSAI\\_OP](https://twitter.com/EUROSAI_OP)

<sup>2</sup> <https://www.eurosai2021.cz/>



# ПОРТФЕЛЬ ПРОЕКТОВ «КОНТАКТЫ С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ, НЕ ЯВЛЯЮЩИМИСЯ ВОФК»: ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СИНЕРГИИ ДЛЯ ДОСТИЖЕНИЯ УСПЕХА

## ВОФК Латвийской Республики

Ответственный за портфель проектов «Контакты с заинтересованными лицами, не являющимися ВОФК»

### Введение

По решению, принятому Руководящим комитетом EUROSАI 15 апреля 2021 года, руководство этим портфелем проектов было поручено ВОФК Латвии. Цель портфеля - предоставить в распоряжение EUROSАI как организации и всех ее членов внешнюю сеть, способствующую совершенствованию аудита и повышению влияния EUROSАI и ВОФК.

В период с настоящего момента до следующего Конгресса, который состоится в 2024 году, ВОФК Латвии будет продолжать развивать отношения с внешними организациями, не относящимися к ВОФК, по следующим направлениям:

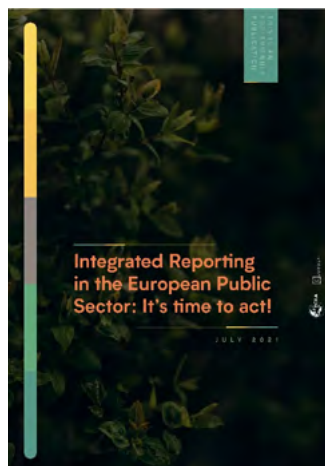
Построение международной сети: с акцентом на усилении профессионального сотрудничества и обмена знаниями с важными организациями на международном уровне

Наращивание потенциала по привлечению заинтересованных сторон, не относящихся к ВОФК: с опорой на национальный опыт взаимодействия с заинтересованными сторонами, не являющимися участниками ВОФК, на благо граждан.



Подготовлено ВОФК Латвии

### Наращивание потенциала



Под руководством ВОФК Нидерландов были инициированы контакты с Европейской конфедерацией институтов внутреннего аудита (ЕСIIА). Конкретным результатом сотрудничества между EUROSАI и ЕСIIА стала публикация, посвященная интегрированной отчетности. <https://www.eurosai.org/en/calendar-and-news/news/Integrated-Reporting-in-the-European-Public-Sector-Its-time-to-act/>

Учитывая растущий интерес к интегрированной отчетности и распространение этой практики, необходимо обсудить с членами EUROSАI масштабы дальнейшего сотрудничества с ЕСIIА в этой области. Здесь портфель соприкасается с работой ВОФК Польши под эгидой Подкомитета по стандартам внутреннего контроля INTOSАI, что обеспечит необходимую синергию.



В октябре 2021 года ЕСИА заявила о своей заинтересованности в продолжении сотрудничества, уже налаженного в рамках портфеля. Направления такого сотрудничества будут изучены.

**Action item:**  
Opportunity for further engagement by interested SAIs in the implementation of targeted work in cooperation with non-SAIs.

**Already establishing synergies with:**

- Emerging issues and forward-thinking Portfolio (UK NAO)
- PG Engaging stakeholders in SDG audits Ahead of the Audits SAI Turkey
- Civil Society (SAI Sweden/SAI Poland)

Подготовлено ВОФК Латвии

### Картирование

В рамках портфеля продолжается предварительное картирование, начатое ВОФК Нидерландов.



Подготовлено ВОФК Латвии

### Построение международной сети:

В ходе своей деятельности EUROSAI как организация сотрудничает с несколькими организациями, связанными с проведением аудита. Предыдущая работа над портфелем контактов с организациями, не относящимися к ВОФК, свидетельствует о взаимной заинтересованности в структурировании и дальнейшем расширении этих устоявшихся отношений.

В течение периода до 2024 года мы изучим спрос на различные структуры EUROSAI и возможности, «имеющиеся на рынке», для удовлетворения спроса на взаимодействие с важными организациями и международными форумами. Это будет включать следующие действия:

- определение возможностей организации участия EUROSAI в международных событиях и сотрудничества с соответствующими организациями (изучение запросов и согласование с форумами, которые могут быть



полезны для членов EUROSАI, рабочих групп и портфеля проектов по *возникающим проблемам и прогнозированию*); а также

- подготовка и проведение, в сотрудничестве с членами EUROSАI, мероприятий по обмену полезным опытом.

Показатель: от 1 до 2 мероприятий в год

В рамках второго направления будет изучен опыт членов EUROSАI для максимального использования потенциала EUROSАI как организации. Члены EUROSАI имеют богатый опыт сотрудничества с НПО и другими организациями на национальном уровне. Обобщение этих знаний будет включать:

- проведение опроса среди членов EUROSАI по опыту работы с НПО и другими организациями на национальном уровне;
- идентификация и распространение передового опыта членов EUROSАI.

Показатель: Обмен опытом на международном уровне (формат подлежит уточнению)

### Итоги 2021 года: участие в COP26 в Глазго.

В сотрудничестве с Европейской счетной палатой (ЕСП) и по инициативе вице-президента EUROSАI, Генерального контролера Израиля, EUROSАI представила свои наработки по участию ВОФК в контроле мер по борьбе с климатическими изменениями, поделилась общей информацией о том, какую пользу могут принести ВОФК правительству и гражданам благодаря мониторингу политики в этой сфере (на этапах разработки руководящих принципов, планирования и реализации мер). ВОФК Израиля и Великобритании представили разбор конкретных примеров. В рамках COP26 8 ноября было организовано дополнительное мероприятие INTOSАI WGEA, в ходе которого члены INTOSАI и EUROSАI обсудили возможности дальнейшего усиления потенциала в области аудита мер по защите окружающей среды в поддержку ЦУР13.



Подготовлено ВОФК Латвии



### Планы на 2022 год

В 2022 году мы продолжим:

- вести диалог с основными потенциальными партнерами;
- анализировать успешный опыт участия в COP26 года и использовать его для демонстрации вклада EUROSАI в международные процессы на других форумах;
- изучать запросы членов и органов EUROSАI (включая портфели проектов);
- изучать опыт членов EUROSАI в работе с НПО и другими организациями национального уровня для наполнения портфеля в 2023 году.



## НОВЫЕ ПЕРСПЕКТИВЫ ДЛЯ ПОРТФЕЛЯ ПО СВЯЗЯМ С INTOSAI И ЕЕ РЕГИОНАЛЬНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

### **ВОФК Испании - Секретариат EUROSАI**

Портфель «Отношения с INTOSAI и региональными организациями INTOSAI»

В период 2021–2024 годов Счетная палата продолжает управлять портфелем проектов по связям с INTOSAI и ее региональными организациями в соответствии с решением Руководящего комитета, принятым на 54-ом заседании в апреле 2021 года. ВОФК Испании продолжает выполнять эту стратегическую функцию в EUROSАI, осуществляя руководство Секретариатом Организации и развивая прочные и тесные контакты с INTOSAI, органами INTOSAI, IDI и другими региональными организациями сообщества INTOSAI.

Портфель по связям с INTOSAI и ее региональными организациями является расширенной версией предыдущего: «Отношения с другими региональными организациями INTOSAI», который существовал в период с 2017 по 2021 год. Расширение сферы действия портфеля должно усилить и сделать более заметными взаимоотношения нашей Организации с различными структурами INTOSAI.

Необходимо отметить, что тесные связи между EUROSАI и INTOSAI, и между их органами (Управляющий совет INTOSAI, Секретариат, ICI, ICD, комитеты и пр.) сформировались уже давно. И Секретариат INTOSAI, и IDI участвуют в качестве наблюдателей в заседаниях Руководящего комитета EUROSАI и регулярно отчитываются по их результатам. Аналогичным образом, секретариат EUROSАI регулярно выступает с докладами о деятельности EUROSАI на заседаниях Управляющего совета и на Конгрессах INTOSAI. Секретариат также представляет EUROSАI в ключевых органах INTOSAI, таких как Комитет по повышению потенциала (CBC), Комитет INTOSAI-Доноры (IDC), Наблюдательный комитет INTOSAI по возникающим проблемам (SCEI) и Региональный форум развития потенциала. По тем конкретным вопросам, которые занимают важное место в жизни EUROSАI, при необходимости назначаются контактные лица для связи с соответствующими структурами INTOSAI.





Общая картина этих связей показана на диаграмме ниже. Она со всей ясностью демонстрирует, что EUROSАI и INTOSAI развивают тесное сотрудничество, в котором Секретариату отводится важная роль (выделено жирным шрифтом).

**ДИАГРАММА: участие EUROSАI в структурах INTOSAI**

	<b>INTOSAI</b>	<b>Связь/представительство EUROSАI</b>
	<b>Конгресс INTOSAI (INCOSAI)</b>	<b>Секретариат EUROSАI</b> (в качестве гостя)
	<b>Управляющий совет INTOSAI</b>	ВОФК Польши и Португалии в качестве членов Управляющего совета INTOSAI (как представители EUROSАI) и Секретариат EUROSАI в качестве гостя
	INTOSAI PSC	ВОФК Швеции
<b>INTOSAI CBC</b>	<b>Оргбюро</b>	<b>Секретариат EUROSАI</b> и ВОФК Польши как соруководитель по СЦ 2
	Отдел партнерских проверок в рамках CBC IntoSAINT,	ВОФК Польши
	Специальная группа CBC IntoSAINT	ВОФК Нидерландов и ЕСП
	Специальная группа INTOSAI по профессионализации аудиторов	эксперт из ВОФК Румынии (2020-2022)
	<b>Региональный форум по развитию потенциала</b>	<b>Секретариат EUROSАI</b> и ВОФК Польши как соруководитель по СЦ2
	<b>Координационная платформа и круглый стол регионов INTOSAI</b>	<b>Секретариат EUROSАI</b> и ВОФК Польши как соруководитель СЦ2
	<b>Инициатива во имя развития INTOSAI (IDI)</b>	<b>Секретариат EUROSАI</b>
	<b>Оргбюро Комитета INTOSAI-Доноры (IDC)</b>	<b>Секретариат EUROSАI</b>
	<b>Глобальный наблюдательный комитет 2020</b>	<b>Секретариат EUROSАI</b>
<b>SCEI</b>	<b>Оргбюро Комитета INTOSAI по возникающим проблемам (SCEI)</b>	<b>Секретариат EUROSАI</b>
	<b>Группа экспертов по COVID-19, созданная SCEI</b>	<b>Секретариат EUROSАI</b> в тесном сотрудничестве с лидерами Проектной группы EUROSАI по COVID-19
	<b>Редакционная коллегия журнала INTOSAI</b>	<b>Секретариат EUROSАI</b>
	<b>Специальная группа INTOSAI по Стратегическому плану EUROSАI на период 2023-2028 годов</b>	<b>Секретариат и президент EUROSАI</b>



Необходимо также упомянуть долготелее сотрудничество EUROSAT с другими региональными организациями INTOSAT, прежде всего, с OLACEFS, ARABOSAT и ASOSAT, с которыми у EUROSAT подписаны договоры о сотрудничестве. Начиная с 2000 года, совместные конференции EUROSAT с каждой из вышеупомянутых региональных организаций стали основным каналом сотрудничества. В 2018 году с этими организациями были подписаны двусторонние Положения о сотрудничестве, стимулирующие проведение таких форумов. Положения, подписанные с ASOSAT и OLACEFS оказались действенным механизмом для организации конференций под эгидой ВОФК Израиля (EUROSAT-ASOSAT 2019) и ВОФК Венгрии (EUROSAT-OLACEFS 2020).



Положение о сотрудничестве, подписанное с ARABOSAT, служит основой для организации в настоящее время VI Конференции EUROSAT-ARABOSAT, которую планирует провести ВОФК Украины в Киеве с 17 по 19 мая 2022 года. AFROSIA и EUROSAT подписали и реализовали Меморандум о взаимопонимании и договор о сотрудничестве. EUROSAT привержен идее дальнейшего усиления связей с другими региональными организациями, что было продемонстрировано в ходе «регионального совещания за круглым столом», проведенного в рамках совещаний Платформы регионального сотрудничества INTOSAT. Представители региональных организаций INTOSAT встречаются на совещаниях за круглым столом для обсуждения вопросов, представляющих взаимный интерес на практическом уровне. До сих пор были проведены два таких совещания: в 2018 году в Осло и в 2019 году в Кейптауне.

Работа по линии «Отношения с INTOSAT и региональными организациями INTOSAT» строится на основе двух руководящих принципов Стратегического плана на период 2017-2024 годов:



- **Принцип 4:** Идентифицировать, представлять и отстаивать мнение членов EUROSAT и их интересы по вопросам, находящимся на рассмотрении в INTOSAT.
- **Принцип 6:** Укреплять сотрудничество с другими региональными организациями INTOSAT в деле поощрения различных форм обмена знаниями и сотрудничества.

Эта форма сотрудничества будет продолжать развиваться при участии следующих структур EUROSAT:

- **Стратегическая цель 1 – ВОФК Литвы и Германии**
  - в вопросах, связанных с целью 1.3 (способствовать обмену знаниями и опытом в рамках EUROSAT, а также с внешними заинтересованными сторонами и партнерами)
- **Стратегическая цель 2 – ВОФК Польши и Швеции**
  - в вопросах, связанных с целью 2.5 (представлять EUROSAT в широком сообществе INTOSAT путем назначения специальных контактных лиц)



Цели портфеля включают **поддержание частых и тесных связей с INTOSAI и ее органами**, представляя EUROSАI в структурах, форумах и мероприятиях, на которые приглашается Секретариат, и обеспечивая надежную защиту интересов EUROSАI в INTOSAI, а **также расширение сотрудничества EUROSАI с другими региональными организациями INTOSAI** путем совершенствования существующих механизмов и поощрения новых форм обмена знаниями и сотрудничества. Проекты портфеля будут нацелены на следующие результаты:

#### А) В отношении структур INTOSAI:

- Обеспечение надлежащего представительства в INTOSAI интересов EUROSАI путем поддержки процесса выдвижения представителей EUROSАI в состав Управляющего совета INTOSAI и осуществления быстрой координации, обратной связи и последующих действий по ключевым вопросам в сфере отношений EUROSАI-INTOSAI.
- Представление EUROSАI в INTOSAI и ее органах, включая участие в совещаниях различных структур INTOSAI и участие в их работе, за исключением тех случаев, когда для этого уже назначены контактные лица, как это показано в диаграмме.
- Направление отношений между EUROSАI и INTOSAI и ее органами, переадресовка запросов на сотрудничество соответствующим органам EUROSАI (в тех случаях, когда предлагаемое сотрудничество подпадает под сферу действия других субъектов EUROSАI, помимо Секретариата).

#### В) В отношении региональных организаций INTOSAI:



- Управление отношениями с коллегами EUROSАI в INTOSAI для укрепления сотрудничества с ними, главным образом, в рамках СЦ1 ЕСП 2017-2024;
- поощрение различных форм обмена знаниями и сотрудничества, которые должны осуществляться соответствующими участниками и органами-исполнителями EUROSАI; и
- содействие диалогу и обмену передовой практикой и опытом в рамках Форума региональных организаций INTOSAI (включая рабочие группы CBC, Региональный форум по развитию потенциала, Платформу координации регионов INTOSAI и ее региональные совещания за круглым столом) в тесной координации с руководителями СЦ2 для выявления областей, представляющих взаимный интерес, как в сфере управления, так и в сфере развития потенциала.



## ПОРТФЕЛЬ ПРОЕКТОВ «ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРОБЛЕМЫ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ»

### ВОФК Великобритании

Ответственный за портфель проектов «Возникающие проблемы и прогнозирование»

#### Введение

Авраам Линкольн сказал: «*Лучший способ предсказать будущее – это создать его*». Мы не воспринимаем эту цитату буквально, но верим в то, что необходимо действовать проактивно, не пуская события на самотек. Как говорится, тяжело в учении, легко в бою.

Поэтому мы с большим удовлетворением приняли на себя ответственность за портфель «Возникающие проблемы и прогнозирование» после избрания в состав Руководящего комитета XI Конгрессе EUROSАI в апреле 2021 года. Мы рассматриваем это как замечательную возможность для нас самих и для всех, кто захочет участвовать в проектах портфеля. В этой статье мы хотели бы кратко изложить наш подход к работе и надеемся вызвать интерес к конкретным проектам на этапе их реализации.



#### Наш подход к управлению портфелем проектов «Возникающие проблемы и прогнозирование»

Портфель призван стимулировать проактивность и предвидение. Мы благодарны за прекрасную работу, которую провел ВОФК Финляндии в области прогнозирования возникающих проблем, и полны решимости продолжать эту работу. Наша цель – способствовать повышению эффективности аудита путем оказания поддержки членам EUROSАI в выявлении и, что более важно, своевременном решении возникающих стратегических и оперативных вопросов.

Одним из ключевых факторов является изучение возникающих проблем. Мы начали этот процесс в ходе анализа стратегических планов ВОФК в нашем регионе. Мы также провели открытое обсуждение с другими ВОФК, используя результаты предыдущего опроса, проведенного в ВОФК Финляндии. Исследование показало, что многие из нас заинтересованы в изучении следующих вопросов:

- **Технологический прогресс:** большие данные, искусственный интеллект, проблематика хранения данных и авторских прав, кибербезопасность.
- **Окружающая среда, климат и устойчивое развитие:** изменение климата и нулевой баланс, проблемы бухгалтерского учета в экологической отчетности. А также ЦУР ООН в более широком смысле.
- **Демографические сдвиги:** влияние демографических изменений на государственные службы (например, старение населения).
- **Вовлечение граждан:** более систематический подход к изучению мнения граждан, из ожиданий в отношении прозрачности и подотчетности.
- **Смещение границ аудита государственного сектора:** отношения между центральной, региональной и местной администрацией, новые модели предоставления государственных услуг.
- **Готовность правительства реагированию на чрезвычайные ситуации в будущем:** в значительной степени зависит от способности извлечь уроки из опыта пандемии COVID-19.





- **Взаимодействие с заинтересованными сторонами:** контакты аудитора со сторонними организациями, которые помогают поддерживать предоставление государственных услуг.
- **Восстановление экономики после пандемии:** подходы администрации к поддержке бизнеса, организаций и граждан для восстановления экономики.

Мы продолжим это исследование и обеспечим доведение его результатов до сведения всех членов EUROSAI. Мы проконсультируемся со всеми членами нашей Организации, чтобы определить, какие из новых проблем могут стать объектом более глубокого изучения силами специальной проектной группы. Для обеспечения глобального подхода к выявлению новых проблем, мы будем работать с Секретариатом и обеспечивать постоянное сотрудничество с Комитетом INTOSAI по мониторингу возникающих проблем. Мы также будем взаимодействовать с ВОФК Латвии, чтобы иметь доступ к возникающим проблемам, идентифицированным заинтересованными сторонами. Работа с этим портфелем имеет большое значение для получения доступа к наработкам таких ключевых организаций как ООН, ОЭСР, МВФ, Всемирный банк и пр.

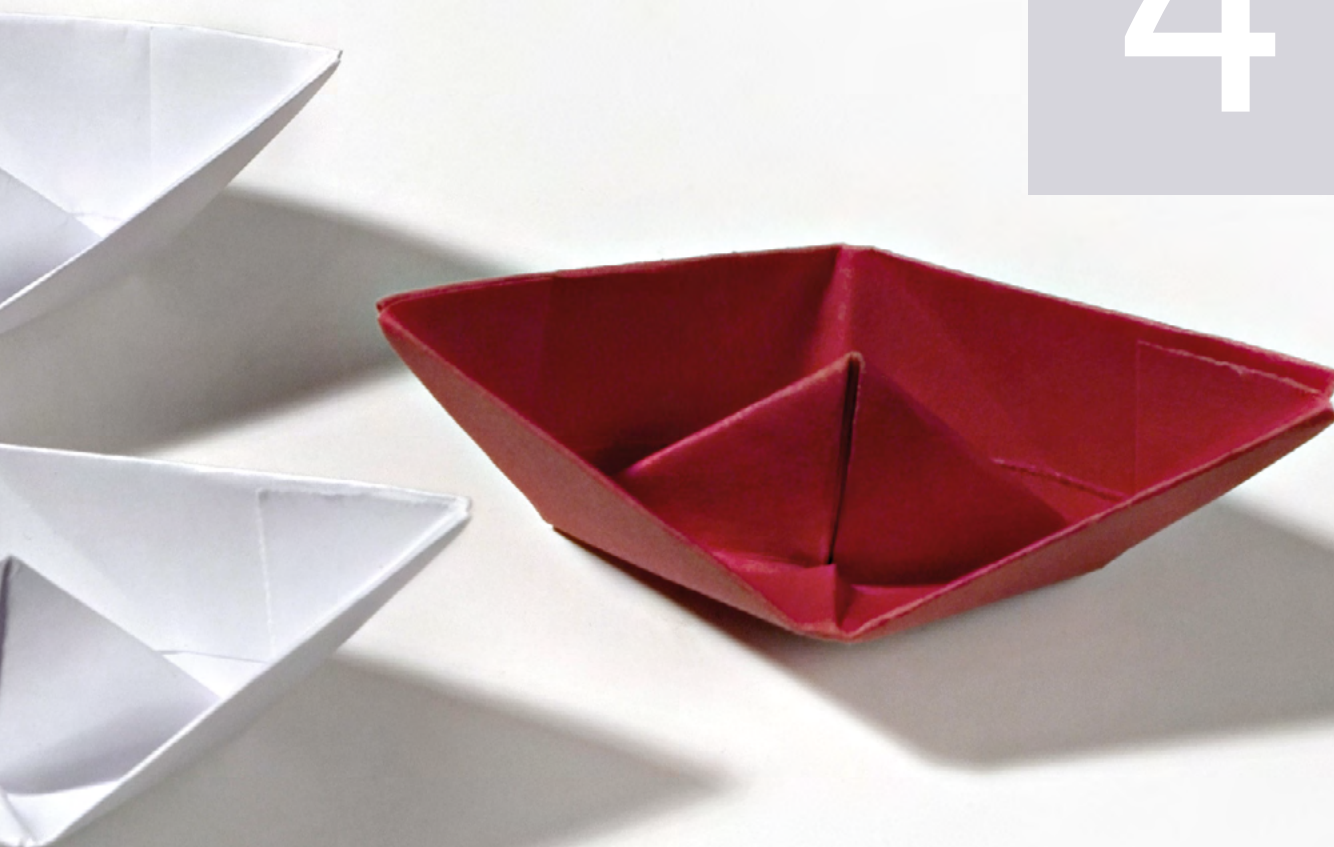
Мы стремимся управлять портфелем по принципу «от слов к делу»: от обсуждений к конкретной помощи ВОФК в идентификации и наиболее эффективном решении новых проблем. К примеру, это может быть помощь в планировании и оценке аудиторских проверок, разработке методики новых видов аудита, отражающих новые риски, а также обеспечение эффективного обмена лучшим опытом между европейскими ВОФК. Это будет сделано за счет поддержки программ в рамках инициатив, которые выходят за рамки стратегических целей 1 и 2. Например, мы будем работать с такими инициативами, как «Передвижной клуб экспертов» и совещания по методике аудита.

Мы с нетерпением ожидаем тесного сотрудничества с другими ВОФК и международными организациями для идентификации наиболее актуальных проблем в настоящее время и прогнозировании значимых и опасных явлений в будущем.









## РАБОЧИЕ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ ГРУППЫ EUROSАI

- 4.1. Деятельность EUROSАI WGEA в период 2020-2021 годов
- 4.2. Текущие проекты и новые разработки EUROSАI ITWG: итоги 14-го совещания Рабочей группы
- 4.3. Рабочая группа EUROSАI по аудиту средств, выделяемых на предотвращение и преодоление катастроф: три шага в будущее
- 4.4. Специальная группа по аудиту муниципалитетов: за успешное восстановление после кризиса
- 4.5. 2011-2021: от Специальной группы «Аудит и этика» к сети по вопросам этики – усиление этики как постоянная и значимая тема в повестке дня EUROSАI



## ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ EUROSАI WGEA В ПЕРИОД 2020-2021 ГОДОВ

### ВОФК Польши

Председатель Рабочей группы EUROSАI по аудиту в сфере защиты окружающей среды (WGEA)



Последние два года прошли под знаком COVID-19, что также отразилось на деятельности EWGEA. Тем не менее, благодаря решимости и энергии участников, плодотворное сотрудничество продолжилось, преимущественно, в удаленном режиме.

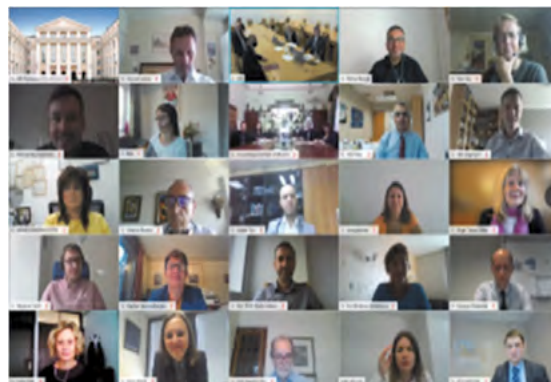
Совещания:

Весеннее совещание по устойчивой энергетике состоялось 7-8 апреля 2020 года



Докладчики из организаций, не являющихся ВОФК, поделились презентациями по таким темам, как «Устойчивая энергетика после 2020 года» и «Солнечная энергия: схемы оплаты энергии, подаваемой в систему фотовольтными станциями». Аудиторы некоторых ВОФК рассказали о результатах своих проверок в этой области, посвященных грантам на использование возобновляемых источников энергии и офшорным ветряным электростанциям (Нидерланды) и государственной поддержке использования солнечной энергии (Швеция). Во время совещания возникла идея проведения совместного аудита в области энергетики. ВОФК решили рассмотреть это предложение и определить возможные конкретные сферы аудита.

18-ое ежегодное совещание состоялось 28-30 сентября 2020 года. Главная тема – «Воздушное и автомобильное движение: проблематика и возможные решения при проведении аудита».



Вопрос загрязнения воздуха остается одним из основных источников заболеваний и даже смерти жителей европейского континента. Опасность, связанная с присутствием в воздухе вредных веществ, затрагивает как большие городские агломерации, так и малые города. Главными источниками загрязнения являются промышленность, транспорт, низкие выбросы и сельское хозяйство. Ежегодное совещание было разделено на три части. В начале первой части участники получили возможность выслушать представителей Европейского Союза, в том числе Агентства ЕС по защите окружающей среды. После этого выступили докладчики из ряда польских учреждений, отвечающих за разработку политики в области защиты воздушной среды (Министерство климата) и финансирование конкретных проектов, вытекающих из этой политики (Польский национальный фонд защиты окружающей среды и управления водными ресурсами). Представитель польских НПО дал оценку эффективности мер, принимаемых Администрацией. На второй день внимание участников было сфокусировано на результатах аудиторских проверок в сфере борьбы с загрязнением воздуха. Все докладчики, представители ВОФК-участников EWGEA, представили свой прошлый и текущий опыт контрольной деятельности в этой сфере. В конце третьего дня совещания, участники получили возможность познакомиться с продолжающимися мероприятиями, такими как акты WGEA на форуме INTOSAI и текущая совместная аудиторская проверка под эгидой EWGEA.



Весеннее совещание по управлению отходами состоялось 26-27 апреля 2021 года



Тема совещания была определена по итогам опроса среди членов Рабочей группы. В ходе совещания участники проанализировали ситуацию в этой сфере и познакомились с мнениями представителей мировой науки, ЕС и ООН. Кроме того члены EWGEA провели работу по трем тематическим рабочим столам: электронный лом, биологические отходы, пластиковые отходы и управление полигонами для захоронения отходов. Дополнительно, специалисты нескольких ВОФК поделились результатами аудиторских мероприятий по системам управления отходами в своих странах.

19-ое ежегодное совещание по теме перехода на зеленую экономику состоялось 19-20 октября 2021 года



Переход на зеленую энергетику представляет собой многогранный план действий, нацеленный на предупреждение природной катастрофы, вызванной деятельностью людей. Цель также заключается в том, чтобы обеспечить членов ЕС современными, затратоэффективными и конкурентоспособными экономическими решениями. Так называемая «Зеленая сделка» будет финансироваться из фондов, составляющих одну треть от общей суммы в 1,8 миллиардов евро, предназначенных на восстановление экономики по линии NextGenerationEU из семилетнего бюджета ЕС. Участники совещания, помимо пленарных встреч, провели несколько тематических семинаров: по энергетике, климату, промышленности и финансированию зеленой энергетики. Они получили возможность обменяться мнениями по уже проведенным и планируемым аудиторским проверкам, посвященным «Зеленой сделке» в отдельных странах.

### Прочие мероприятия EWGEA:

- В ходе весеннего совещания 2021 года представители ВОФК Великобритании провели семинары по разработке официальной позиции о роли ВОФК в защите окружающей среды и климата. Проект продолжится в 2022 году.
- Продолжается совместный аудит по пластиковым отходам под руководством ВОФК Польши. Совместное заключение должно быть опубликовано в 2021/2022 годах.
- Что дальше? Организационный комитет EWGEA проведет заседание в удаленном режиме этой осенью по темам совещаний Рабочей группы, запланированных на 2022 год и по другим организационным вопросам.

Более подробная информация на сайте:

[www.eurosaiewgea.org](http://www.eurosaiewgea.org)

или по электронной почте:

[Zine.AbassAli@nik.gov.pl](mailto:Zine.AbassAli@nik.gov.pl)

и

[Wojciech.Dudek@nik.gov.pl](mailto:Wojciech.Dudek@nik.gov.pl)



## ТЕКУЩИЕ ПРОЕКТЫ И НОВЫЕ РАЗРАБОТКИ EUROSAI ITWG: ИТОГИ 14-ГО СОВЕЩАНИЯ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ

### Секретариат EUROSAI ITWG

ВОФК Эстонии

Председатель Рабочей группы EUROSAI по информационным технологиям (ITWG)



Быстрые изменения вокруг нас выталкивают государственные структуры за пределы их зоны комфорта, вносят коррективы и рабочую среду. Пандемия показала уязвимость системы здравоохранения, «гибридные конфликты» и атаки в целях вымогательства выкупа продемонстрировали хрупкость систем обороны и традиционных подходов к кибербезопасности. Высшие органы финансового контроля, оказавшись в центре этого кризиса, вынуждены искать пути адекватного реагирования на новые кризисные явления, использовать свои полномочия для их преодоления. Обмен опытом между ВОФК приобретает все большую значимость, ведь в чрезвычайных обстоятельствах нет времени, чтобы заново изобретать колесо. Именно поэтому Рабочая группа EUROSAI по ИТ концентрирует усилия на укреплении сотрудничества и обмена опытом между своими членами.

ITWG провела 14-ое совещание в 9-10 ноября в гибридном формате. Первый день был посвящен роли ВОФК в борьбе с кибератаками на стратегическом и оперативном уровнях. Форум был открыт для всех членов INTOSAI, и в нем приняли участие более 200 специалистов из приблизительно 70 ВОФК.

Хотя ВОФК – это не оперативное подразделение по борьбе с инцидентами в сети, наша роль заключается в том, чтобы обеспечить

существование такой стратегической группы, необходимое распределение ответственности и анализ социальных рисков. Многие ВОФК уже проводили аудит государственной стратегии информационной безопасности. Результаты аудиторских проверок в Германии и Словении были представлены в ходе совещания. Вовлечение ВОФК в эту работу привело к реализации лучше структурированных, более целенаправленных стратегий. Эксперты также совпали в том, что ВОФК играет важную роль в обеспечении резiliентности информационных технологий критических объектов. В этой области полезную информацию из своего опыта предложили участникам ВОФК Словении и Швейцарии. В целом, сообществу ВОФК еще предстоит сделать решительные шаги в этом направлении. Только четвертая часть ВОФК когда-либо проводила аудит в этой области, что вытекает из небольшого опроса, проведенного в ходе форума. Без малого половину аудитории составляли ВОФК, не обладающие достаточными возможностями или полномочиями для аудита кибер-критичных объектов. Этот разрыв между потребностями и возможностями указывает на важность международного сотрудничества и встреч, подобных той которая была организована ITWG.

Второй день 14-ого совещания Рабочей группы был посвящен международным проектам и связанным им разработкам. Доклады этого



дня со всей ясностью продемонстрировали, что проекты и разработки не приостановились несмотря на пандемию. К примеру, **база данных CUBE** и **Активное пособие по ИТ-аудиту** обогатились новым функционалом. Кроме того, было проведено два сеанса самооценки ИТ-аудита (ITASA) в очном режиме, в Дании и Австрии в 2020 году, что предоставило руководству этих ВОФК ценную информацию о том, как лучше использовать потенциал, уже имеющийся в распоряжении организаций. На 2022 и 2023 годы предусматривается проведение нескольких сеансов **ITSA/ ITASA**. Основной задачей для Рабочей группы стало определение тем, представляющих взаимный интерес для привлечения ВОФК к совместному аудиту с трансграничным эффектом. ВОФК Чешской Республики в сотрудничестве с Секретариатом ITWG занимался картированием общих интересов среди членов Рабочей группы и предложил избрать объектом исследования широкомасштабный опрос населения по демографическим и жилищным проблемам, который проводился во всех странах Европы в 2021 году. Этот опрос является релевантным для большинства ВОФК Европы и основывается на общем законодательстве. Результаты этого совместного проекта обнадеживают. Приняв эстафету руководства ITWG в 2020 году, ВОФК Эстонии выступил инициатором новаторского проекта «Центр исследований и подготовки кадров». Его цель – разработать учебную программу по ИТ-аудиту и информационной аналитике и курсы электронного обучения для аудиторов. После многочисленных переговоров с ВОФК и академическим сообществом, с учетом отзывов, полученных от членов Группы, был реализован пробный проект, предназначенный для рядовых аудиторов с целью предоставления им начальных знаний о том, как следует интегрировать ИТ в проводимые ими финансовый аудит, аудит эффективности и аудит законности. Ожидается, что первые курсы будут запущены в конце 2022 года.

14-ое совещание также показало, что еще остается потенциал для дополнительных инициатив, позволяющих более широко использовать сеть экспертов ITWG, обмениваться полезным опытом планирования работы и результатами проверок с коллегами-аудиторами. В ходе рабочих столов участники обсудили возможность создания базы данных экспертов по ИТ на сайте ITWG и установить новый канал неформальной связи: так называемый «виртуальный перерыв на кофе с коллегами». Первые сеансы планируется провести в конце 2022 года.

Чтобы познакомить пользователя с экспертами, включенными в базу данных EUROSAI, внутренняя сеть ITWG предлагает информацию об аттестации экспертов и их опыте работы, включая перечень аудиторских проектов, в которых они участвовали. Это позволяет заинтересованным ВОФК находить экспертов с релевантным опытом для оказания помощи в создании адекватных систем, определения критериев и использования конкретного инструментария при проведении проверок.



Техническое сопровождение форума  
в гибридном формате

Виртуальный перерыв на кофе с коллегами представляет собой неформальное средство расширения профессиональной сети для решения проблем, с которыми сталкиваются аудиторы в своей повседневной работе. В ходе семинаров участники поделились своими соображениями по поводу будущих тематических обсуждений, подобных тем, которые обычно проходят перед кофейным автоматом в любой организации, без официальных презентаций и формальных обязательств.

Пандемия оказала определяющее влияние на функционирование Рабочей группы на этом этапе. Мы можем добиваться успеха, только если будем адаптироваться к меняющимся потребностям наших членов. По нашему мнению, новые инициативы ITWG, запущенные в предыдущие годы и планируемые на 2022 и последующие, принесут реальную пользу ВОФК, усиливая потенциал в области ИТ-аудита, помогая в поиске экспертов для решения новых проблем и обеспечивая обмен идеями между рядовыми аудиторами на формальном и неформальном уровнях.

Секретариат EUROSAI ITWG продолжает проведение виртуальных и гибридных встреч в 2022 году. Благодаря сети сотрудничества с партнерами из INTOSAI, которая была сформирована Рабочей группой, мы также планируем привлечь к участию в нашей работе ВОФК других регионов мира, что особенно важно в случае информационных технологий, которые, как известно, не знают границ. Наша работа должна выходить за границы EUROSAI и в действительности уже выходит. Мы будем продолжать работать с учетом тенденций, которые определяют задачи нашего международного сообщества.



## РАБОЧАЯ ГРУППА EUROSАI ПО АУДИТУ СРЕДСТВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА ПРЕДОТВРАЩЕНИЕ И ЛИКВИДАЦИЮ ПОСЛЕДСТВИЙ КАТАСТРОФ: ТРИ ШАГА В БУДУЩЕЕ

### Счетная палата Украины

Председатель Рабочей группы EUROSАI по аудиту средств, выделенных на предотвращение и ликвидацию последствий катастроф



Рабочая группа EUROSАI по аудиту средств, выделенных на предотвращение и ликвидацию последствий катастроф (EUROSАI WGAFADC), функционирует как составная часть организационной структуры EUROSАI, а также в соответствии с принципами, определенными международным сообществом высших органов аудита (BOA) – INTOSAI. Учитывая это, при планировании своей деятельности Рабочая группа учитывает принципы и стратегические направления указанных организаций на текущий и будущие периоды.

В последнее время, в связи с ежегодным увеличением чрезвычайных ситуаций, пагубные последствия которых испытывает большинство европейских стран, приоритет международной деятельности в сфере противодействия катастрофам техногенного и природного характера сместился от реагирования на чрезвычайные ситуации в сторону снижения рисков их возникновения.

Именно вопросам предотвращения катастроф и было уделено внимание участников VI заседания и семинара EUROSАI WGAFADC, которые состоялись 24-25 ноября 2020 года в формате видеоконференции.

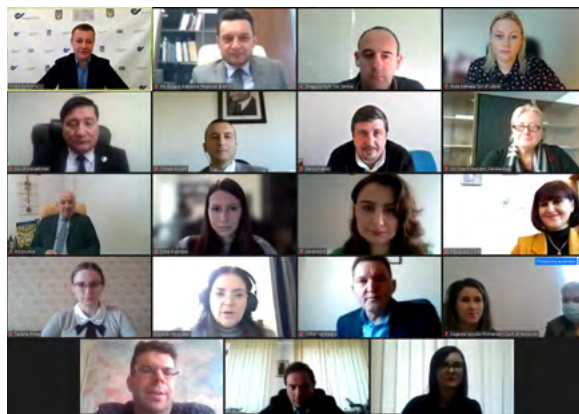
В мероприятии приняли участие 43 представителя BOA 14 стран: Республики Албания, Республики Беларусь, Республики Болгария, Итальянской Республики, Республики Казахстан, Латвийской Республики, Республики Молдова, Республики Польша, Румынии, Республики Сербия, Турецкой Республики, Грузии, Украины, Республики Индонезия, а также Европейского суда аудиторов.

Во время заседания также состоялся онлайн семинар на тему «Предотвращение техногенных катастроф: три шага в будущее».

Среди главных акцентов в дальнейшей деятельности Рабочей группы, о которых отмечалось на заседании, можно выделить:

- ▶ необходимость активизации работы EUROSАI WGAFADC, в частности в направлении расширения сотрудничества с неправительственными организациями и экспертами;
- ▶ повышение уровня публичности работы;
- ▶ активную популяризацию результатов деятельности Рабочей группы;
- ▶ рассмотрение возможности более тесного сотрудничества с другими группами в рамках EUROSАI и INTOSAI;
- ▶ проведение аудитов готовности правительств к катастрофам, в том числе биологических.

VII заседание Рабочей группы состоялось 16 ноября 2021 года. По причине ограничений, связанных с пандемией COVID-19, оно проводилось в форме видеоконференции. Пленарная часть была посвящена теме «Природные и техногенные катастрофы: вызов для ВОФК». Заседание прошло с участием 49 представителей ВОФК из 16 стран: Албании, Белоруссии, Болгарии, Чешской Республики, Эстонии, Грузии, Венгрии, Италии, Молдовы, Польши, Румынии, Сербии, Турции, Украины, а также Европейской счетной палаты.





В рамках выполнения задач, определенных Стратегическим планом на 2017-2021 гг., Рабочей группой в 2021 году завершено три международных координированных аудита на темы:



предотвращение и ликвидация последствий паводков (ВОА Украины, Республики Польша, Республики Беларусь, Республики Сербия, Грузии, Турецкой Республики и Европейского суда аудиторов);



обращение с отходами и их утилизация (ВОА Украины, Республики Молдова и Республики Сербия);



трансграничная перевозка отходов в свете положений Базельской конвенции (ВОА Украины, Республики Польша и Словацкой Республики).

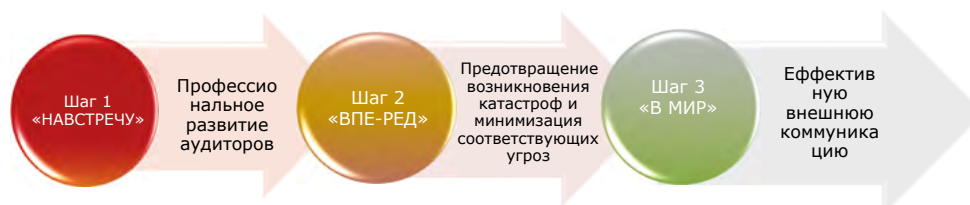
В рамках международных координированных аудитов удалось аккумулировать основные результаты национальных аудитов ВОА-участников, выделить общие проблемные вопросы в исследуемых сферах и сформулировать ряд общих ключевых рекомендаций правительствам и уполномоченным органам указанных стран, которые были поддержаны всеми участниками аудитов.

С целью практической помощи высшим органам аудита в повышении качества проведения аудитов по вопросам предотвращения и ликвидации последствий наводнений Рабочей группой были подготовлены и утверждены *Рекомендации лучшей практики проведения аудитов в сфере предотвращения и ликвидации последствий затоплений*

При разработке Рекомендаций были проанализированы и обобщены материалы, представленные на ежегодных заседаниях Рабочей группы; обеспечено ведение базы данных аудитов природных и техногенных катастроф в Европе и проанализированы соответствующие отчеты о результатах проведенных аудитов; проанализированы отчеты о результатах проведенных аудитов по данной теме, размещенные в базе данных аудитов на вебсайте EUROSАI; изучены документы международных организаций по вопросам катастроф.



С целью продолжения активного обмена опытом и лучшей практикой в сфере предотвращения катастроф и ликвидации их последствий, Рабочей группой принято Стратегический план деятельности на 2021-2024 годы, который предусматривает реализацию трех стратегических целей для мобилизации усилий ВОА – членов Рабочей группы, направленных на:



Для эффективной реализации Стратегического плана по каждой стратегической цели определен ряд задач, в разрезе каждой задачи намечен перечень мероприятий, а также – ожидаемые результаты для мониторинга его выполнения.

Среди задач, которые определили члены Рабочей группы на текущий отчетный период, есть в частности: повышение практической пользы «продуктов» для аудиторов Рабочей группы, разрабатываемых в рамках ее деятельности, определение актуальных зон риска возникновения техногенных и природных катастроф, максимизация внимания правительств к идентифицированным проблемам, а также предоставление ВОА эффективных рекомендаций для их решения, повышения квалификации аудиторов.

Кроме того, деятельность Рабочей группы в течение 2021-2024 годов будет нацелена на привлечение внимания максимально широкой общественности к проблемам в сфере противодействия катастрофам, улучшение внутренней и внешней коммуникации, в том числе формирование проектов с другими рабочими группами и проектам EUROSАI/INTOSАI с целью координации совместных усилий для преодоления новых вызовов, возникающих перед европейским сообществом ([http://rp.gov.ua/upload-files/IntCooperation/EUROSАIWGAFADC/AFADCD/Strategic\\_Plan\\_21-24\\_eng.pdf](http://rp.gov.ua/upload-files/IntCooperation/EUROSАIWGAFADC/AFADCD/Strategic_Plan_21-24_eng.pdf)).



## СПЕЦИАЛЬНАЯ ГРУППА ПО АУДИТУ МУНИЦИПАЛИТЕТОВ: ЗА УСПЕШНОЕ ВОССТАНОВЛЕНИЕ ПОСЛЕ КРИЗИСА

### ВОФК Литвы

Председатель Специальной группы EUROSАI по аудиту муниципалитетов (TFMA)



Миновало уже пять лет с момента создания TFMA, и несмотря на разразившуюся пандемию, этот последний период деятельности Группы был таким же плодотворным, как и предыдущие. Настоящий краткий обзор не является исчерпывающим статистическим отчетом или детальным анализом деятельности TFMA. Мы хотим лишь выделить наиболее важные направления в работе коллектива и познакомить читателей с наиболее значительными темами.

Реализация миссии и концепции TFMA зависит не только от творческого потенциала ее 27 членов. Последние события потребовали от нас немалой изобретательности, внимания и даже смелости для решения возникающих проблем и обеспечения безопасности в будущем.

Принимая во внимание, что деятельность TFMA направлена на очень важный элемент государственного устройства каждой страны, а именно, муниципальные образования, наша работа существенно дополняет и оттеняет в новом ракурсе задачи, решаемые в рамках Стратегической цели EUROSАI 1 (СЦ1) "Профессиональное сотрудничество" согласно Стратегическому плану EUROSАI на период 2017-2024 годов.

### Наиболее значимые темы - в центре внимания ежегодных совещаний и семинаров

После 4-го ежегодного совещания TFMA в режиме онлайн, состоявшегося в 2020 году, члены TFMA решили не сдаваться и сделать все возможное для того, чтобы следующую встречу можно было провести в очном формате. Усилия оправдали себя и, несмотря на ограничения, была организована гибридная встреча, позволившая членам TFMA возобновить личные контакты после долгого перерыва.

4-ый семинар EUROSАI TFMA по теме «Управление муниципальной собственностью» и 5-ое ежегодное совещание Специальной группы, состоялись 3-4 ноября 2021 года в Будве (Черногория). Организацию взял на себя ВОФК Черногории, в сотрудничестве с ВОФК Литвы. Около 80 специалистов из 27 стран EUROSАI и партнерских организаций приняли участие в этом форуме, лично или в удаленном режиме.

«Вовремя пандемии все муниципалитеты столкнулись со схожими проблемами, связанными с управлением муниципальной недвижимостью. При снижающихся доходах им пришлось понести неизбежные дополнительные расходы по обеспечению своих объектов средствами дистанционной связи и обслуживания в удаленном режиме. Это резко изменило существующий парк недвижимости и заставило муниципалитеты пересмотреть



приоритеты вложений в объекты инфраструктуры, а также использование недвижимости с учетом новых методов предоставления государственных услуг – так представил новую тему TFMA в своем приветственном выступлении Генеральный контролер Литовской Республики, председатель EUROSAI TFMA Миндаугас Масияускас.

“Активы являются определяющим элементом концепции реальной стоимости, на которой основываются программы бюджетного финансирования, как на центральном, так и на локальном уровне. Эффективное управление недвижимым имуществом является императивом в наше время” – подчеркнул, выступая по тому же вопросу, председатель Высшей палаты ВОФК Черногории, д-р Милан Дабович.

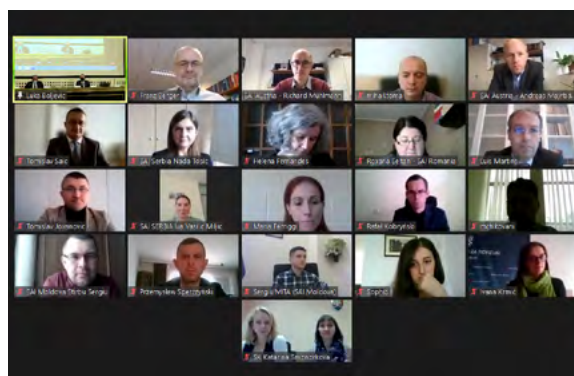
Все эти обстоятельства были эффективно рассмотрены в ходе презентаций во время семинара и дебатов, которые позволили идентифицировать существенные риски при управлении муниципальной недвижимостью в период пандемии. Основные докладчики, главный государственный контролер Августе Пурлиене, ведущий специалист аудиторской группы ВОФК Литвы, Милош Вукович, исполнительный директор отдела Fidelity Consulting Черногории и исследователь Экономического факультета Университета Черногории профессор д-р Милан Лакичевич указали на роль ВОФК и важность проводимых ими проверок в сфере управления муниципальной недвижимостью. Консультант Всемирного Банка д-р Ольга Каганова поставила перед участниками вопрос: какое влияние оказывают аудиторы на совершенствование методов управления государственным имуществом и должны ли они оказывать такое влияние?

## Расширение тематики Компендиумов по аудиторским проверкам

В последнее время выпуск Компендиумов по аудиторским проверкам играет ключевую роль в работе TFMA. Эта инициатива, принадлежащая Секретариату EUROSAI TFMA, представляет собой альтернативную форму согласованного аудита. Публикации пользуются популярностью.

Тема первого Компендиума – «Муниципальные предприятия» была выбрана всеми членами TFMA и раскрыта под руководством Координационной группы проекта. Компендиум основывается на отчетах аудиторов по итогам проверок муниципальных предприятий 14 ВОФК TFMA в период с 2016 по 2019 год. Издание было опубликовано в мае 2020 года.

Компендиум «Управление муниципальной недвижимостью» вбирает в себя результаты финансового аудита, аудита нормативно-правового соответствия и аудита эффективности, а также тематические обзоры, опубликованные в составе аудиторских заключений за период 2016–2021 годов.



Компендиум увидел свет в октябре 2021 года. Его тема в точности соответствует теме 4-ого семинара EUROSAI TFMA «Управление муниципальной недвижимостью», где участники провели групповые обсуждения, поделились своими находками и успешным опытом работы.

## Надежные контакты и связь

Надежная связь крайне важна для обмена информацией, знаниями и опытом между членами EUROSAI TFMA. По этой причине информация об их деятельности постоянно обновляется на нашем веб-сайте. Помимо этого, несколько лет назад был внедрен новый инструмент связи – наши платформы в социальных сетях LinkedIn и Facebook. В этих сетях информация обновляется с частотой 1–2 поста в месяц. Страница TFMA в сети LinkedIn имеет приблизительно 170 подписчиков, страница в сети Facebook – 130 подписчиков.

В период с 2017 по 2021 год было выпущено 4 ежегодных бюллетеня, ставших результатом активного вклада членов и партнеров TFMA, приславших отчеты о своих недавних проверках и мероприятиях.

Последний, четвертый бюллетень охватывает период с июля 2020 года по август 2021 и посвящен аудиторским проверкам в рамках мер по борьбе с пандемией COVID-19. Члены Специальной группы поделились результатами своих проверок по этой теме в муниципальной сфере, а также опытом адаптации к новым условиям работы, изменениями в практике и подходах.

## Планы на будущее

В настоящее время TFMA проводит, в общей сложности, 12 различных мероприятий, которые составляют около одной трети всех мероприятий в рамках СЦ1. Некоторые из них представляют собой постоянные проекты, другие имеют конкретные цели и сроки реализации.





В числе мероприятий можно упомянуть проект «Сбор и систематизация данных по способам/методам мониторинга выполнения рекомендаций аудиторов органами местного самоуправления». С результатами этого проекта уже можно познакомиться в отчете по проекту.

Другой проект – «Сбор и анализ информации по выполнению Целей устойчивого развития ООН муниципалитетами в странах TFMA» - будет завершен в середине 2022 года. ООН активно участвует в этой инициативе и уже организовала два осведомительных семинара для членов TFMA в 2021 году. Планируется продолжить этим мероприятия и разработать, в качестве основного продукта, вместе с ООН, специальный инструментарий для проверки выполнения ЦУР муниципальной администрации.

До конца 2023 года планируется повести согласованный аудит по теме «Использование собственных средств муниципалитетов для предоставления качественных услуг населению во время пандемии». Индивидуальные отчеты участвующих ВОФК должны быть опубликованы в конце 2022 года.

Одновременно TFMA будет продолжать содействовать эффективному кризисному управлению в период пандемии COVID-19 на местном уровне, управлению муниципальным долгом в странах TFMA, обеспечением связи между EUROSAI TFMA, Европейской организацией региональных органов финансового контроля (EURORAI) и Скандинавской сетью внутренних аудиторов государственного сектора (NORPIA), проводить совещания экспертов на базе потребностей своих членов и ежегодно обновлять базу данных по основным показателям / центрам затрат муниципальной администрации.

В наше время быстро меняющейся информации TFMA также ищет новых путей развития профессионального сотрудничества и планирует запуск новой платформы, ускоряющей обмен информацией по аудиту муниципалитетов. Эта инициатива уже нашла отражение в наших планах и скоро будет воплощена в жизнь.

Всю информацию о TFMA можно найти здесь: <https://www.tfma.eu/>

За дополнительной информацией просим обращаться в Секретариат EUROSAI TFMA по электронному адресу:  
[eurosai.tfma@valstybeskontrolė.lt](mailto:eurosai.tfma@valstybeskontrolė.lt)





## 2011-2021: ОТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ГРУППЫ «АУДИТ И ЭТИКА» К СЕТИ ПО ВОПРОСАМ ЭТИКИ – УСИЛЕНИЕ ЭТИКИ КАК ПОСТОЯННАЯ И ЗНАЧИМАЯ ТЕМА В ПОВЕСТКЕ ДНЯ EUROSAI

### ВОФК Хорватии

Председатель Сети EUROSAI по вопросам этики (N.ET)

### ВОФК Португалии

Бывший председатель Специальной группы EUROSAI «Аудит и этика» (TFA&E)



Специальная группа «Аудит и этика» была учреждена Руководящим комитетом сразу же после VIII Конгресса EUROSAI в Лиссабоне в июне 2011, во исполнение решений Конгресса, закрепленных в его заключениях и рекомендациях. Перед TFA&E была поставлена задача «осведомления о важности вопросов деловой этики и честности как в самих ВОФК, так и в проверяемых ими организациях».

С 2011 по 2021 год TFA&E работал над выполнением своих рабочих планов, которые были разработаны в рамках двух Стратегических планов EUROSAI (2011-2017 и 2017-2024<sup>1</sup>).

ВОФК Португалии, как председатель TFA&E в это десятилетие, удовлетворен достигнутыми результатами, что стало возможно благодаря активности членов Специальной группы. В работе группы, за весь период ее существования, приняли участие 32 ВОФК EUROSAI. Их участие было ключевым фактором формирования духа коллективизма, атмосферы взаимной поддержки, которые привели к успеху многих инициатив и признанию Группы как внутри организации, так и за ее пределами.

Албания • Австрия • Босния и Герцеговина •  
Болгария • Хорватия • Кипр • Чешская  
Республика • Европейская счетная палата •  
Финляндия • Франция • Грузия • Германия •  
Греция • Венгрия • Исландия • Израиль • Италия  
Мальта • Молдова • Черногория  
Северная Македония • Польша  
Португалия • Румыния • Российская  
Федерация • Сербия • Словения  
Испания • Швеция • Нидерланды  
Турция • Великобритания

TFA&E способствовала развитию и росту культуры этики и навыков управления этикой в европейских ВОФК, а также углублению и распространению аудита этики в сообществе ВОФК.

<sup>1</sup> Включая один дополнительный год из-за пандемии



За последние 10 лет TFA&E добилаcь многочисленных результатов, среди которых в таблице ниже приводятся наиболее важные:

Этика ВОФК / Аудит этики		
Опросы	Этика ВОФК и аудит этики	2012/2019
Документы	Поддержка ВОФК в усилении их этической инфраструктуры. Часть 1: общий обзор стратегии и практики ВОФК в области этики	2012
	Поддержка ВОФК в усилении их этической инфраструктуры. Часть 2: практическое управление этикой (включая приложение со статьями ВОФК)	2014
	Аудит этики в государственном секторе: общий обзор практики ВОФК	2014
Брошюра / Перечень правильных установок	Роль лидера в управлении этикой: создание благоприятного фона для действий	2015
Веб-сайт	Проектирование и создание веб-сайта Специальной группы с разделом ограниченного доступа	2013-2021
Семинары/ Конференции	Аудит этики	Люксембург, 2013
	Усиление этики в ВОФК	Лиссабон, 2014
	Методы и инструментарий аудита этики	Анкара, 2015
	Международный семинар по передовой практике «От опросов как аудиту этики»	Онлайн мониторинг, 2016
	СЦ EUROSАI 1 и TFAE (совместно)	Будапешт, 2016
	«Важность этики и честности в ВОФК»	Будапешт, 2016
Рабочие столы	КОНФЕРЕНЦИЯ МОЛОДЫХ ПОКОЛЕНИЙ YES КОНГРЕСС EUROSАI	Роттердам, 2014
	VIII КОНФЕРЕНЦИЯ EUROSАI – OLACEFS: ОПЫТ ВОФК В АУДИТЕ ПРОЗРАЧНОСТИ И ЭТИКИ	Гаага, 2014
	КОНФЕРЕНЦИЯ YES 2: «ОБЩЕСТВЕННАЯ ФУНКЦИЯ АУДИТОРА В ЕГО ЛИЧНОЙ ЖИЗНИ» И «ОТ СЛОВ К ДЕЛУ / ВЫЗОВ ЭТИКИ В РАБОТЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТОРА»	Кито, 2015
	ФОРМИРОВАНИЕ НАВЫКОВ ЛИДЕРСТВА У ЖЕНСКОГО ПЕРСОНАЛА (GIZ И AFROSАI)	Израиль, 2015
	X КОНГРЕСС EUROSАI «УПРАВЛЕНИЕ ЭТИКОЙ В ГОСУДАРСТВЕННОМ АУДИТЕ. ОБРАЗОВАНИЕ И ПОДГОТОВКА»	Бад Хоннеф, 2016
Переработка ISSAI 30	Участие нескольких членов TFAE в работе группы INTOSАI по пересмотру стандарта под руководством ВОФК Польши	Стамбул, 2017
	Встреча с персоналом ВОФК	Онлайн, 2020
Видео	Интервью с руководителями ВОФК, связанными с этикой	2013, 2014, 2015, 2017, 2018
	Видео-конкурс «Ethic matters» (победитель – ВОФК Израиля)	2016
		2017



Этика ВОФК / Аудит этики		
Руководство	Часть I – Как внедрять ISSAI 30	2017
	Часть II– Учебная модель этики	2020
	Часть III – Модель этической зрелости ВОФК	2021
Руководство	Аудит этики в государственном секторе	2017
Инструктаж ВОФК	ЕСП, ВОФК Греции, ВОФК Боснии и Герцеговины	2018
Проектная группа EUROSAI	Участие в Проектной группе EUROSAI под руководством Венгрии «Роль ВОФК в распространении культуры четности»	2017/2018
Прокатка системы Into-Saint	Содействие в проведении самооценки в 7 европейских ВОФК	2018/2019
Приз	«Честность в государственном секторе» (приз Университета Кастилии-Ла-Манчи и Всемирной ассоциации нормативно-правового соответствия)	Мадрид, 2019





Два наиболее важных продукта TFA&E были направлены на усиление этики ВОФК и представляют собой части I и II руководства по внедрению ISSAI 30:

- Учебная модель этики призвана поддержать ВОФК в вопросе соответствия требованиям ISSAI 130 (Этического кодекса INTOSAI) и, прежде всего параграфа 19 в котором указывается: «Для повышения осведомленности персонала и понимания им положений кодекса деловой этики необходима четкая информация. Она может быть предоставлена как часть подготовки персонала к продвижению ценностей ВОФК и решению этических дилемм в форме семинаров и учебных курсов, благодаря участию руководства и распространению этических норм и полезного опыта». В этом контексте документ способствует организации инициатив в области этики, прежде всего стратегий обучения, подходов и образцов учебных материалов.
- С другой стороны, модель этической зрелости в духе параграфа 22 ISSAI 130, предоставляет ВОФК инструменты для поэтапного выполнения требований стандарта, определения уровня соответствия ISSAI и помощи ВОФК в планировании дальнейших шагов. Инструментарий может использоваться при проведении самооценок делового поведения, внутренних и внешних проверок, прежде всего, для идентификации и анализа возможных слабостей и разработки рекомендаций по совершенствованию управления этикой.

После завершения этого интересного и плодотворного периода TFA&E по собственному заявлению была распущена Конгрессом EUROSАI в 2020 году.

ВОФК Португалии, руководивший работой группы в течение трех периодов, пришел к выводу, что TFA&E успешно выполнила большую часть намеченных задач и нуждалась в изменении динамики. Признавая необходимость продолжения работы в сфере этики, тем более в свете результатов опроса проведенного в EUROSАI и эволюции рабочей среды ВОФК, TFA&E обсудила возможный будущий формат для работы над нерешенными проблемами. Как результаты этого обсуждения, так и заключения по итогам опроса указывали на необходимость наличия постоянной платформы для обмена информацией, документами и опытом по данному вопросу.

Чтобы выполнить эти ожидания TFA&E предложила Руководящему комитету и Конгрессу EUROSАI предусмотреть создание «Сети EUROSАI по вопросам этики». Эта инициатива была одобрена, последний Конгресс EUROSАI санкционировал создание Сети для поддержания постоянно действующей виртуальной платформы обмена информацией и сотрудничества по вопросам управления этикой и укрепления профессионализма, проведения аудиторских проверок и усиления роли ВОФК в борьбе с коррупцией.







Помимо этого в задачу Сети входит обновление информационных потоков по всем перечисленным темам, сбор и распространение исследований, руководств, отчетов, статей, материалов конференция, семинаров и учебных курсов и других подобных инструментов для того, чтобы содействовать обмену между членами EUROSAI релевантной информацией и опытом по указанным темам внутри сообщества ВОФК, а также для исследований и обмена знаниями в новых сферах, вызывающих дискуссии по поводу этики, таких как искусственный интеллект, защита данных и т.д.

Сеть призвана развивать активные связи и сотрудничество по этим вопросам, действуя в роли брокера и связующего звена для ВОФК, имеющих общие интересы между собой или с внешними партнерами, чтобы по их заявкам обеспечивать такие связи во благо усилению систем контроля этики или продвижения принципов честности в государственном секторе, поддерживая связи с INTOSAI, IDI, региональными организациями INTOSAI, OECD, ECIIA и другими релевантными партнерами, а также для того, чтобы способствовать проведению ВОФК мероприятий, направленных на усиление их возможностей или роли в указанных сферах.

Созданная для решения этих задач Сеть EUROSAI по вопросам этики должна вносить вклад в развитие сообщества EUROSAI путем:

- продвижения теоретических и практических исследований проблем и вопросов, связанных с управлением этикой в ВОФК и повышением осведомленности ВОФК в вопросах профессионализма, проведением аудиторских проверок в сфере этики и реализацией других связанных с этим инициатив,
- содействия обмену техниками и знаниями, которые могут быть полезны для ВОФК EUROSAI, в частности в сфере управления этикой, повышения осведомленности ВОФК в вопросах профессионализма, проведением аудиторских проверок в сфере этики и реализацией других связанных с этим инициатив,

- продвижения и упрощения обмена информацией и между ВОФК EUROSAI по вопросам управления этикой, повышения осведомленности ВОФК в вопросах профессионализма, проведением аудиторских проверок в сфере этики и реализацией других связанных с этим инициатив,
- приложения необходимых усилий во имя достижения более широкого понимания проблем и вопросов, связанных с аудитом государственных финансов, в частности в сфере управления этикой, повышения осведомленности ВОФК в вопросах профессионализма, проведением аудиторских проверок в сфере этики и реализацией других связанных с этим инициатив.

Ответственность за построение и обслуживание Сети возложена на ВОФК Хорватии в течение начального трехлетнего периода вплоть до следующего Конгресса EUROSAI при поддержке ВОФК Португалии в качестве сопредседателя.



Запуск платформы планируется, самое позднее, на конец года. С этого момента мы призываем все ВОФК делиться своими планами, значимыми документами и информацией, опытом и успешной практикой.

Контактный адрес: [n.et@revizija.hr](mailto:n.et@revizija.hr)







# НОВОСТИ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА

- 5.1. Руководители ВОФК ЕС обсуждают меры по преодолению последствий кризиса, связанного с пандемией COVID-19, и использование Европейского фонда восстановления
- 5.2. Годовые отчеты Европейской счетной палаты за 2020 финансовый год
- 5.3. Другие отчеты, заключения, аналитические материалы и публикации Европейской счетной палаты в 2021 году
- 5.4. Новости о членах Европейской счетной палаты за период 2020-2021 годов



# РУКОВОДИТЕЛИ ВОФК ЕС ОБСУЖДАЮТ МЕРЫ ПО ПРЕОДОЛЕНИЮ ПОСЛЕДСТВИЙ КРИЗИСА, СВЯЗАННОГО С ПАНДЕМИЕЙ COVID-19, И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЕВРОПЕЙСКОГО ФОНДА ВОССТАНОВЛЕНИЯ

## Европейская счетная палата

**Аудит мер по преодолению последствий пандемии COVID-19 высшими органами финансового контроля ЕС**

Контактный комитет ВОФК стран Европейского Союза предоставляет площадку для обсуждения насущных вопросов государственного контроля в ЕС. 10 ноября 2021 года Европейская счетная палата (ЕСП) организовала рабочую встречу по линии Контактного комитета. В условиях пандемии это была первая официальная встреча руководителей ВОФК ЕС с момента последнего совещания Контактного комитета, состоявшегося в 2019 году в Варшаве. Обе части встречи были посвящены мерам по преодолению кризиса, связанного с пандемией COVID-19, и аудиту Европейского фонда восстановления, в частности Механизма восстановления и усиления восстановительного потенциала (MRR) и соответствующих национальных планов.



В первой части участники встречи обсудили результаты своих последних проверок в сферах, связанных с пандемией COVID-19, таких как закупка средств индивидуальной защиты, управление здравоохранением и кризисной ситуацией, общая стратегия преодоления социально-экономических последствий пандемии. Во этих сферах были выявлены структурные проблемы на всех уровнях. Аудит мер по преодолению последствий пандемии COVID-19 потребовал интенсивного использования ресурсов. При этом аудиторские группы должны были продолжать выполнение своих обычных обязанностей, что могло затруднить выявление возможных проблем в ходе аудита.

**Аудит планов восстановления и усиления восстановительного потенциала имеет стратегическую важность для ВОФК ЕС**

Во второй части прошло обсуждение мер ЕС по преодолению кризиса и его последствий как для ЕС, так и для самих ВОФК и их работы. В декабре 2020 года ЕС и страны-члены ЕС мобилизовали беспрецедентную сумму, 1,8 триллионов евро, для восстановления после кризиса, утвердив сначала Европейский фонд восстановления, а через несколько дней - многолетний рамочный план на период 2021-2027 годов. В частности, в случае MRR, речь идет об инструменте финансирования инновационного типа по стандартам ЕС, успех которого зависит, в значительной степени от качества разработки национальных планов восстановления и усиления восстановительного потенциала и их эффективной реализации со стороны стран-членов.

Было бы непростительной ошибкой не использовать эти дополнительные средства как можно эффективно для быстрого и устойчивого восстановления. Учитывая огромные суммы финансирования, ключевой задачей ВОФК была признана стратегическая оценка принимаемых мер. ВОФК ЕС приняли решение делать это постоянно в будущем году, чтобы гарантировать подотчетность и эффективное, результативное и рачительное использование выделенных фондов на всех уровнях.

Учитывая разнообразие и сложность поставленных задач, руководители ВОФК благоприятно восприняли совместную инициативу ЕСП и ВОФК Бельгии и Германии по профессиональному обмену между ВОФК ЕС по задачам, связанным с использованием Европейского фонда восстановления.

Контактный комитет также одобрил предложение по более углубленному изучению вопросов, связанных с этим фондом на следующем заседании Комитета, на базе текущих аудиторских проверок. Заседание было запланировано на май 2022 года, место проведения - ЕСП (если этому не помешает пандемия COVID-19).

Статья была впервые опубликована в **Журнале ЕСП, издание 3/2021** (только на английском языке).



# ГОДОВЫЕ ОТЧЕТЫ ЕВРОПЕЙСКОЙ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗА 2020 ГОД

## Европейская счетная палата

26 октября 2021 года Европейская счетная палата (ЕСП) опубликовала свои ежегодные отчеты по освоению бюджета ЕС и Европейских фондов развития за 2020 год.

Цель этих отчетов - предоставить Европейскому парламенту, Совету и гражданам ЕС достоверную информацию и заключения, необходимые для оценки качества финансового управления в ЕС и формулировки полезных рекомендаций для его улучшения. Ежегодные заключения о достоверности отчетных документов ЕС и нормативном соответствии операций, лежащих в их основе, являются фундаментальными элементами годовых отчетов ЕСП.

## Годовой отчет об освоении бюджета ЕС за 2020 год

Бюджет ЕС принимается ежегодно Европейским парламентом и Советом в рамках более длительного бюджетного периода, принимаемого на несколько лет (и именуемого «многолетний рамочный бюджетный период»). Аудиторская проверка 2020 года распространилась на период, стартовавший в 2014 году и продлившийся до 2020 года, хотя суммы будут выделяться и в дальнейшем. Европейская комиссия - главный орган, отвечающий за правильное расходование бюджета. Тем не менее, приблизительно две трети бюджета тратится на так называемой «взаимной основе», то есть каждая страна-член ЕС распределяет фонды и управляет расходами в соответствии законодательством ЕС и свои собственным.

ЕСП представляет Европейскому парламенту и Совету свое заключение о достоверности отчетных документов согласно статье 287 Договора о функционировании ЕС. Для этого ЕСП ежегодно проверяет доходы и расходы ЕС и определяет достоверность годовой отчетности, а также соответствие доходных и расходных операций применимым нормативам как общеевропейского, так и национального уровня. В 2020 ЕС израсходовал **173 300 000 000 евро**. ЕСП исследует расходы в тот момент, когда конечные получатели фондов ЕС осуществляют операции или расходуют полученные средства утвержденные Комиссией. ЕСП не исследовал авансы, выданные в 2020 году, если только они не были потрачены в тот же период. Исходя из этого, общая сумма расходов 2020 года, подвергнутая аудиту, составила **147**

**800 000 000 евро**. Наибольшую долю в расходах, подвергшихся аудиту ЕСП, составили расходы по статье «Природные ресурсы» (40,8%), за которыми следуют фонды «Солидарность» (32,8%) и «Конкурентоспособность» (11 %).

## Общие результаты

ЕСП пришел к выводу, что **отчетность ЕС за 2020 год** была составлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и, во всех важных аспектах, достоверно отражает финансовые результаты ЕС, а также активы и пассивы Евросоюза в конце периода. Поэтому, также как и в предыдущие годы, начиная с 2007 года, ЕСП вынес заключение о достоверности без оговорок.

В пассиве баланса ЕС фигурировали суммы пенсионных выплат и других пособий служащим на сумму 116 000 000 000 евро на конец 2020 года. Новое повышение этой оценки связано, главным образом, со снижением дисконтной ставки, отражающей глобальное сокращение процентных ставок.

1 февраля 2020 года Великобритания вышла из состава ЕС. 31 декабря 2020 года отчетность ЕС отражала чистую сумму задолженности Великобритании в размере 47 500 000 000 евро, согласно взаимным обязательствам, закрепленным в договоре выхода из ЕС.

**Доходы** (174 300 000 000 евро), полученные в 2020 году, соответствуют законодательству и нормативным актам, и не содержат существенных ошибок.

В **расходах** за 2020 были выявлены существенные и широко распространенные ошибки. Что касается расходов в целом, уровень ошибок, по оценке ЕСП, составил от 1,8 до 3,6%. Средний уровень за этот период идентичен среднему уровню ошибок за прошлый год: 2,7%. Вследствие этого, мнение ЕСП по расходам ЕС второй год подряд было неблагоприятным.



Что касается **наиболее значимых статей расходов ЕС<sup>1</sup>**, по которым ЕСП выдает специфические заключения, уровень ошибок оказался существенным по фондам «Солидарности» и «Конкурентоспособности». По «Природным ресурсам» оценочный уровень ошибок был близок к существенному (2%). Уровень ошибок был ниже существенного по линии «Административных расходов».

### Процент ошибок отражает уровень риска

В 2020 году ЕСП снова констатировала что процедура выплаты средств из фондов несет в себе риск ошибок. Выплаты из бюджета ЕС могут быть двух типов, отличающихся по модели риска: Риск ошибок ниже в случае выплат, основывающихся на правах, которые зависят от выполнения определенных требований (менее сложных) получателями средств. Сюда входят, например, гранты на образование и научные исследования (фонд «Конкурентоспособность»), прямая помощь сельскохозяйственным производителям («Природные ресурсы»), а также заработная плата и пенсионные выплаты персоналу ЕС («Администрация»). Риск ошибок высок в случае компенсации расходов, когда ЕС возмещает определенные расходы по определенным видам деятельности (более сложные нормативы). Здесь можно упомянуть исследовательские проекты («Конкурентоспособность»), вложения в региональное развитие и развитие сельских территорий («Солидарность» и «Природные ресурсы») и проекты помощи развитию («Глобальная Европа»).

Наиболее частые ошибки в расходах, подверженных высокому риску, перечисляются ниже:

- несубсидируемые проекты и невозмещаемые расходы, а также нарушение правил внутреннего рынка (в частности, правил предоставления государственной помощи) в рамках фонда «Солидарность»;
- невозмещаемые расходы, административные ошибки и отсутствие первичных документов по линии развития сельских территорий, рыночных мер, экологии и рыболовства (которые в совокупности представляют приблизительно 31% расходов фонда «Природные ресурсы»);
- невозмещаемые расходы, в частности, прямые издержки, связанные с персоналом и другие прямые издержки по линии научных исследований (приблизительно 57% фонда «Конкурентоспособность»); и
- отсутствие первичных документов, нарушение правил государственных закупок, непонесенные и невозмещаемые расходы по линии «Глобальная Европа».

В 2020 году **расходы, сопряженные с высоким риском**, увеличились по сравнению с четырьмя предыдущими периодами и составляют, со всей очевидностью, большую часть расходов, подвергшихся аудиту, а именно, 59 % от общей суммы (в 2019 - 53 %). Увеличение процента таких расходов связано, в основном, с дополнительным увеличением на 20 000 000 000 евро общей суммы расходов по линии фонда «Солидарность», подвергшихся аудиту. Уровень ошибок в расходах, сопряженных с высоким риском, составил 4,0% (в 2019 году - 4,9%).

**Расходы с низким уровнем риска** составили 41 % подвергшихся аудиту расходов (в 2019 - 47 %). В основном, это были выплаты, основанные на правах. Оценочный уровень ошибок в этих расходах не превышал уровня существенности в 2%.

### Сравнение оценочного уровня ошибок с расчетами Комиссии

ЕСП сопоставил уровень ошибок с данными Комиссии. Годовой отчет по управлению ЕС и производительности, ответственность за который возлагается на Коллегию Комиссаров Евросоюза, приводит ключевую информацию из годовых отчетов по мероприятиям внутреннего контроля и финансового управления. В этом отчете отражены суммы, подверженные риску, в момент совершения выплат, что в отчетности Комиссии соответствует оценочной сумме выплат, совершенных с нарушением применимых нормативных актов. В целом, оценка риска Комиссией, зафиксированная в момент осуществления выплат в 2020 году, составила 1,9%, то есть ниже уровня существенности (2%) и оценочного уровня ошибок (2,7%).

Кроме того, годовые отчеты о проведенной работе каждого из главных управлений Комиссии содержат заявление, в котором директор соответствующего главного управления гарантирует адекватность отражения финансовой информации в отчете и нормативно-правовое соответствие операций, за которые он отвечает. Все главные управления должны указывать суммы расходов, оцениваемые ими как связанные с риском в момент выплаты средств.

Также как и в прошлом году, ЕСП пришла к выводу, что сохраняются проблемы с аудиторскими проверками ex post общей службы финансового контроля Комиссии («Конкурентоспособность»), контрольных органов стран-членов согласно их статистическим сводкам («Природные ресурсы») и аудиторских организаций стран-членов («Солидарность»), а также в ежегодно публикуемом отчете об остаточном уровне ошибок («Глобальная Европа»). Эти проблемы затрагивают оценку риска в момент выплаты средств Комиссией за 2020 году, которая оказалась ниже, чем уровень ошибок по оценке ЕСП для всех трех фондов: «Конкурентоспособность», «Солидарность» и «Природные ресурсы».

<sup>1</sup> В своем ежегодном отчете ЕСП представляет результаты проведенного аудита нормативно-правового соответствия операций, а также анализ такого соответствия главных статей рамочного бюджета за период 2014-2020 годов, а именно, статей «Конкурентоспособность», «Солидарность», «Природные ресурсы», «Безопасность и гражданство», «Глобальная Европа» и «Администрация».





Председатель Европейской счетной палаты Клаус-Хайнер Лене представляет Годовой отчет ЕСП на пленарном заседании Европарламента. © European Union 2021 – Источник: Европарламент, Бриджит Хейз

### Возможные случаи мошенничества

ЕСП сообщает обо всех возможных случаях мошенничества, выявленных в ходе аудита, Европейскому бюро по борьбе с мошенничеством (OLAF), которое после этого принимает решение о необходимости расследования и мониторинга. Если это необходимо - совместно с судебными органами на местах. В 2020 году OLAF получило уведомления о шести возможных случаях мошенничества (девять в 2019 году). В июне 2021 года ЕСП начала сотрудничать с Прокуратурой ЕС на базе административного соглашения, подписанного обеими организациями.

### Исполнение бюджета ЕС

ЕСП также проанализировала выполнение и целевое использование бюджета ЕС за 2020 год. Бюджет 2020 года был освоен практически полностью. Чтобы быстро отреагировать на вспыхнувшую пандемию COVID-19 и оказать необходимую поддержку использовались два главных бюджетных инструмента: корректирующие бюджеты и переассигнования. Обязательства по расчетам продолжали расти и к концу 2020 года составили 303 200 000 000 евро. Рост был не таким значительным, как в предыдущие годы, частично из-за наличия дополнительных платежных кредитов для борьбы с пандемией.

Годовой глобальный показатель освоения за 2020 год, последний год рамочного периода 2014-2020 годов, составил 15 %, так же как и в 2013 году - последнем году рамочного бюджетного периода 2007-2013 годов. Тем не менее накопленное освоение составило 7%, что ниже, чем в предыдущий рамочный период. Хотя в конце 2020 года все структурные и инвестиционные фонды ЕС, предназначенные для государств-членов (465 000 000 000 евро) были связаны обязательствами,

неосвоенными оставались 45% (209 000 000 000 евро), с большими различиями между странами. Эта сумма составляет основную массу неисполненных обязательств на конец 2020 года.

### Основные будущие риски

Меры по преодолению последствий пандемии COVID-19 окажут огромное воздействие на финансы ЕС: на финансовый период 2021-2027 годов совокупное финансирование по линии Европейского фонда восстановления и из бюджета очередного многолетнего рамочного периода составит 1,824 триллионов евро, почти вдвое больше, чем расходы предыдущего рамочного периода. Поэтому ЕСП предупреждает о риске замедленного освоения совместно управляемых фондов на период 2021-2027 и о вызовах, связанных с добросовестным управлением фондами в результате изменений, вызванных пандемией COVID-19.

«Учитывая крупные вызовы, которые стоят перед нами, необходимо усилить бдительность в отношении финансовой платежеспособности ЕС» - указал Клаус-Хейнер Лене, председатель Европейской счетной палаты. «В предстоящие семь лет расходы ЕС будут значительно более высокими по сравнению с предыдущим плановым периодом. Все 27 стран-членов ЕС пришли к соглашению о том, что восстановление ЕС после пандемии будет финансироваться за счет выпуска государственных долговых облигаций. Это решение является важным изменением в финансах ЕС и, естественно, потребует эффективного контроля расходования средств и достижения поставленных целей.»



## Годовой отчет по восьмому, девятому, десятому и одиннадцатому Европейским фондам развития за 2020 год

Европейские фонды развития (FED) были главными инструментами помощи ЕС странам Африки, Карибского бассейна и Тихого океана (АКТ), а также заморским странам и территориям (ЗСТ) до конца 2020 года. Договор о партнерстве, подписанный 23 июня 2000 в Котону на 20 лет («Соглашение Котону»), представляет собой рамочный договор, регулирующий отношения ЕС со странами АКТ и ЗСТ. Главная цель - сокращение бедности и, при возможности, ее полная ликвидация. В бюджетный период 2021-2027 годов помощь странам АКТ выделялась по линии Фонда добрососедства, помощи развитию и международного сотрудничества «Глобальная Европа», (IvCDCI/Europa Global), а помощь развитию ЗСТ - по линии Партнерского договора с заморскими территориями. Тем не менее, восьмой, девятый, десятый и одиннадцатый Фонды развития не были интегрированы в общий бюджет ЕС и будут продолжать использоваться и проверяться отдельно от бюджета до их полного освоения.

В 2020 году расходы по этой статье, подвергнувшиеся аудиту, составили 4 000 000 000 евро. Эти расходы соответствуют восьмому, девятому, десятому и одиннадцатому ЕФР.

Что касается достоверности отчетных документов ЕФР, Европейская счетная палата пришла к выводу о том, что в 2020 году в них не содержалось существенных дефектов и что доходная часть ЕФР не затронута значительными ошибками. Тем не менее ошибки в расходной части ЕФР превысили уровень существенности, составив, по оценкам, 3,8% (3,5% в 2019 году). По этой причине ЕСП вынесла неблагоприятное заключение по этой статье расходов за 2020 год.

## Заключение об эффективности бюджета ЕС по итогам 2020 года

15 ноября 2021 года ЕСП опубликовала также отчет об эффективности бюджетных расходов ЕС на конец 2020 года.

ЕСП проанализировала результаты программ ЕС, профинансированных из его бюджета с учетом информации об эффективности, полученной от Комиссии и из других источников, в том числе из самого аудита и более поздней проверки. ЕСП также исследовала вопрос использования Комиссией и законодателями стран ЕС опыта предыдущих рамочных периодов (в том числе, по итогам оценок, проверок результативности и аудиторских мероприятий) для улучшения конфигурации и повышения эффективности программ на период 2021-2027, и того, как был использован этот опыт.

Хотя некоторые из программ были затронуты последствиями пандемии в 2020 году, часть из них, судя по имеющейся информации, повысили свою эффективность. Аудиторы дают достаточно положительную оценку способности Комиссии (и законодателей) применять уроки, извлеченные из предыдущего опыта программ, в смысле улучшения их конфигурации и повышения эффективности в период 2021-2027 годов. Вместе с тем, Комиссия должна улучшить использование проверок результативности и мониторинг мер, которые влияют на такую оценку.

Годовые отчеты по освоению бюджета ЕС за 2020 год и Европейских фондов развития, отчет об эффективности бюджета ЕС и справочные материалы по этим отчетам можно найти на [сайте](#) Счетной палаты.



© GlobalView.be, Саймон Шмитт. Архитекторы здания ЕСП: Поль Нозль (здание K1, 1988) и Джим Клеймс (здание K2, 2004 и здание K3, 2013)





## ДРУГИЕ ОТЧЕТЫ, ЗАКЛЮЧЕНИЯ, АНАЛИТИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ И ПУБЛИКАЦИИ ЕВРОПЕЙСКОЙ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2021 ГОДУ

Европейская счетная палата

### Специальные отчеты

В специальных отчетах Европейской счетной палаты (ЕСП) отражаются результаты аудиторских проверок конкретных мер и программ ЕС, либо проверок управления отдельными статьями бюджета.

В 2021 году ЕСП опубликовала следующие специальные отчеты:

- ▶ **Специальный отчет 1/2021:** Планирование решений в рамках Единого механизма принятия решений
- ▶ **Специальный отчет 2/2021:** Гуманитарная помощь ЕС на развитие образования: полезна для нуждающихся детей, но должна планироваться на более длительный срок и включать большее количество девочек
- ▶ **Специальный отчет 3/2021:** Обмен налоговой информацией в ЕС: заложен прочный фундамент, но есть недостатки в исполнении
- ▶ **Специальный отчет 4/2021:** Таможенный контроль: недостаточная гармонизация процедур негативно сказывается на финансовых поступлениях ЕС
- ▶ **Специальный отчет 5/2021:** Инфраструктура для зарядки электромобилей: станций зарядки стало больше, но их неравномерное распределение усложняет передвижение по территории ЕС
- ▶ **Специальный отчет 6/2021:** Финансовые инструменты политики солидарности за период 2007-2013 годов: проверка дала положительные результаты в целом, при сохранении определенных ошибок
- ▶ **Специальный отчет 7/2021:** Специальные программы ЕС «Галилей» и «Коперник»: службы запущены, но необходимо дополнительное усилие для содействия набору
- ▶ **Специальный отчет 8/2021:** Поддержка со стороны Европейской пограничной службы Frontex управления внешними границами ЕС: до сих пор недостаточно эффективна
- ▶ **Специальный отчет 9/2021:** Воздействие дезинформации в ЕС: проблема решается, но еще не решена
- ▶ **Специальный отчет 10/2021:** Включение вопросов гендерного равенства в бюджетный процесс ЕС: время перейти от слов к делу
- ▶ **Специальный отчет 11/2021:** Чрезвычайная помощь производителям молока в период 2014–2016 годов. Эффективность может быть повышена
- ▶ **Специальный отчет 12/2021:** Принцип «кто загрязняет, тот и платит»: в экологических программах и мероприятиях ЕС применяется непоследовательно
- ▶ **Специальный отчет 13/2021:** Усилия ЕС по борьбе с легализацией доходов, полученных незаконным путем, в банковском секторе, были разрозненными и недостаточными
- ▶ **Специальный отчет 14/2021:** Программа межрегионального сотрудничества Interreg: весь потенциал трансграничных регионов ЕС еще не освоен
- ▶ **Специальный отчет 15/2021:** Права авиапассажиров во время пандемии COVID-19: несмотря на усилия Комиссии, базовые права не защищаются
- ▶ **Специальный отчет 16/2021:** Общая аграрная политика и вопросы климата: выбросы, связанные с сельскохозяйственным производством не сокращаются, хотя составляют половину расходов ЕС, связанных с климатическими изменениями



- ▶ **Специальный отчет 17/2021:** Сотрудничество ЕС с третьими странами в вопросах возврата нелегальных мигрантов: адекватные меры приняты, но с ограниченным результатом
- ▶ **Специальный отчет 18/2021:** Проверка Комиссией состояния дел в государствах, по которым проводилась программа макроэкономических реформ: адекватный механизм, но нуждается в рационализации
- ▶ **Специальный отчет 19/2021:** Поддержка Европолом борьбы с незаконной торговлей мигрантами: ценное сотрудничество, но источники информации и средства оценки результатов используются недостаточно эффективно
- ▶ **Специальный отчет 20/2021:** Устойчивое использование водных ресурсов в сельском хозяйстве: фонды Общей аграрной политики, возможно, содействуют большему, но не более эффективному потреблению воды
- ▶ **Специальный отчет 21/2021:** Финансирование ЕС в сфере биоразнообразия и климатических изменений: положительные, но ограниченные результаты
- ▶ **Специальный отчет 22/2021:** Устойчивые финансы: ЕС нуждается в более последовательных мерах для переориентации на устойчивые инвестиции
- ▶ **Специальный отчет 23/2021:** Борьба с крупномасштабной коррупцией в Украине: несколько инициатив ЕС с пока еще недостаточными результатами
- ▶ **Специальный отчет 24/2021:** Финансирование, основанное на эффективности политики солидарности: благородная цель, но препятствия на пути ее достижения в период 2014-2020 годов сохраняются
- ▶ **Специальный отчет 25/2021:** Помощь Европейского социального фонда в борьбе с длительной безработицей: меры необходимо фокусировать, адаптировать и контролировать более эффективно
- ▶ **Специальный отчет 26/2021:** Регулярность расходов в политике сплочения ЕС: Комиссия ежегодно раскрывает минимальный расчетный уровень погрешности, который не является окончательным
- ▶ **Специальный отчет 27/2021:** Поддержка туризма в ЕС: необходим новый стратегический подход и лучшая целевая направленность финансирования



© European Union 2021 – Источник: ЕСП. Архитекторы здания ЕСП: Поль Ноэль (здание К1, 1988) и Джим Клеймс (здание К2, 2004 и здание К3, 2013)



## Особые годовые отчеты

В 2021 году ЕСП провела аудит отчетных документов и базовых операций агентств и органов ЕС за 2020 год. **Годовой отчет по работе органов ЕС в 2020 году** дает исчерпывающее представление о работе агентств, созданных ЕС, с детальными заключениями по итогам ежегодного аудита каждого из них. Резюме этого отчета можно найти в документе **Краткие итоги аудита агентств ЕС в 2020 году**.

Аудит подтвердил положительные результаты предыдущих периодов. В своем заявлении о достоверности отчетных документов каждого из агентств Европейская счетная палата выдает:

- Положительное заключение без оговорок по поводу достоверности отчетных документов всех агентств.
- Положительное заключение без оговорок по поводу нормативно-правового соответствия поступлений, лежащих в основе отчетных документов всех агентств.
- Положительное заключение без оговорок по поводу нормативно-правового соответствия выплат, лежащих в основе отчетных документов всех агентств, за исключением ACER, eu-LISA и ENISA (по которым было выдано заключение с оговорками).

ЕСП также опубликовала **Годовой отчет по совместным предприятиям ЕС за 2020 год**, вместе с **резюме аудиторской проверки совместных предприятий ЕС за 2020 год**. В целом, аудит **совместных предприятий** за 2020 год подтвердил положительные результаты, достигнутые в предыдущие периоды. В своем заявлении о достоверности отчетных документов каждого из совместных предприятий Европейская счетная палата выдает:

- Положительное заключение без оговорок по поводу достоверности отчетных документов всех девяти совместных предприятий.
- Положительное заключение без оговорок по поводу нормативно-правового соответствия операций, лежащих в основе отчетных документов всех девяти совместных предприятий.

Вместе с тем, мы обратили внимание на целый ряд вопросов бюджетного и финансового управления, вложений в натуральной форме, оплаты субсидий, процедур государственных закупок, кадровой политики и добросовестности финансового управления, которые нуждаются в совершенствовании.



ЕСП обязана ежегодно информировать о любых возможных обязательствах, вытекающих из решений Совета по вопросам несостоятельности (JUR), Комиссии или Совета. В 2021 году ЕСП опубликовала **Отчет (согласно ст. 92, пункт 4, Регламента (ЕС) № 806/2014) по всем возможным обязательствам, вытекающим из решений Совета по вопросам несостоятельности, Комиссии и Совета в 2020 году**.

Наконец, ЕСП также провела аудит отчетных документов европейских школ и опубликовала **Заключение по отчетным документам европейских школ за 2020 год**.

## Мнения

Мнения ЕСП касаются законодательных актов или внесенных в них изменений, когда они влияют на финансовое управление ЕС.

В 2021 были опубликованы следующие мнения:

- **Мнение 1/2021 (согласно ст. 322 Договора о функционировании ЕС) по предложению Регламента Европейского Парламента и Совета в котором устанавливается оговорка по адаптации к выходу Великобритании из состава ЕС**
- **Мнение 2/2021 (согласно ст. 322, пункт 2, Договора о функционировании ЕС) по предложенному Комиссией Регламенту Совета, которым модифицируется Регламент (ЕС, Евратом) № 609/2014 с целью улучшения предсказуемости для членов ЕС и прояснения процедур разрешения споров при использовании традиционных собственных средств и средств основанных на НДС и показателе валового национального дохода (COM(2021) 327, 25.6.2021, 2021/0161 (NLE))**



## Аналитические записки

Аналитические материалы ЕСП основываются на накопленном опыте и знаниях. Они затрагивают различные политические вопросы и вопросы управления ЕС, и преследуют разные цели. Они могут предоставлять описание и анализ контекста тех или иных аудиторских заключений, опубликованных ЕСП, часто в междисциплинарном разрезе. В аналитических записках ЕСП также могут исследоваться сферы деятельности ЕС или вопросы, которые еще не подвергались аудиту, либо факты, связанные с конкретными вопросами или проблемами.

В 2021 году ЕСП опубликовала следующие аналитические записки:

- Аналитическая записка № 1/2021: **Изначальный вклад ЕС в меры по борьбе государственных систем здравоохранения с пандемией COVID-19**
- Аналитическая записка № 2/2021: **Меры ЕС по преодолению отставания в области цифровых компетенций**
- Аналитическая записка № 3/2021: **Финансовые вложения третьих стран в ЕС и страны-члены ЕС**
- Аналитическая записка № 4/2021: **Меры ЕС и насущные вызовы в сфере электронных отходов**
- Аналитическая записка № 5/2021: **Крупные инфраструктурные проекты в транспорте: сравнение рамочных правил в ЕС с международной практикой**

## Сообщения о будущих аудиторских проверках

Сообщения о будущих аудиторских проверках предоставляют информацию о работе по подготовке аудиторских проверок до их начала. Эта информация может быть полезной для лиц, интересующихся политическими мерами и программами, подлежащими аудиту.

В 2021 году ЕСП опубликовал следующие сообщения о готовящихся аудиторских проверках (только в английской версии):

- **Усиление законности на Западных Балканах**
- **Что делает ЕС для преодоления различий в области инновационных технологий?**
- **Единый рынок для инвестиционных фондов – обеспечение защиты инвесторов и финансовой стабильности**
- **Права авиапассажиров в период кризиса, вызванного пандемией COVID-19**
- **Роль Комиссии в обеспечении высококачественной статистики**
- **Спротивляемость институтов ЕС во время кризиса, связанного с пандемией**



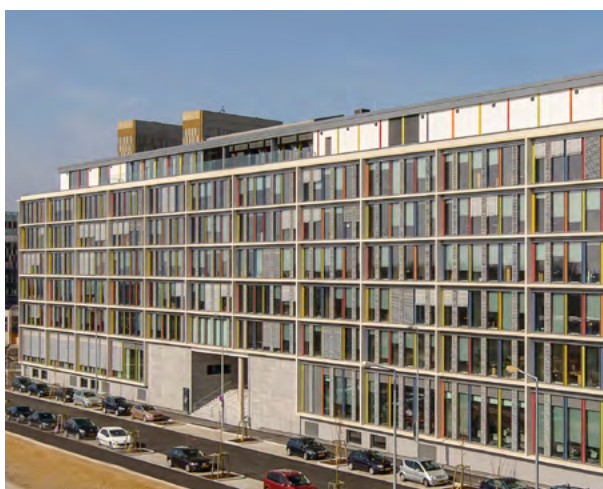
© European Union 2021 – Источник: ЕСП. Архитекторы здания ЕСП: Поль Ноэль (здание K1, 1988) и Джим Клеймс (здание K2, 2004 и здание K3, 2013)



## Годовые отчеты о проделанной работе

В **Годовом отчете о работе, проделанной в 2020 году** ЕСП предлагает общий обзор основных результатов и достижений отчетного периода, информирует о новшествах в сфере аудита и своей внутренней организации.

В **Отчете уполномоченного должностного лица за 2020 отчетный год** генеральный секретарь отчитывается по вопросам управления как внутри Счетной палаты так и перед бюджетными властями.



© European Union 2021 – Источник: ЕСП. Архитекторы здания ЕСП: Поль Ноэль (здание К1, 1988) и Джим Клеймс (здание К2, 2004 и здание К3, 2013)

## Журнал

Журнал ЕСП представляет собой периодическое издание, рассказывающее о работе и роли Европейской счетной палаты. В каждом номере публикуются статьи по какой-либо определенной теме, прежде всего, со точки зрения аудитора. Авторами статей выступают представители институтов ЕС и не связанные с ЕС лица. Журнал издается только в электронном формате.

В 2021 году ЕСП опубликовал три выпуска (только на английском языке):

- **Журнал ЕСП № 1/2021 – Стратегия развития в быстро меняющемся мире**
- **Журнал ЕСП № 2/2021 – Новая общая аграрная политика раздвигает горизонты**
- **Журнал ЕСП № 3/2021 – Катастрофы и кризисное управление**

# НОВОСТИ О ЧЛЕНАХ ЕВРОПЕЙСКОЙ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗА ПЕРИОД 2020 2021 ГОДОВ

## Европейская счетная палата

Совет Европейского Союза назначает новых членов Европейской счетной палаты, после предварительной консультации с Европейским парламентом из числа кандидатов выдвинутых странами-членами Евросоюза.

В 2020 вступили в должности следующие новые члены Европейской счетной палаты:

- **Франсуа-Рожэ Казала** (Франция) на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2025 вместо Даниэль Ламарк;
- **Жоэль Эльвингер** (Люксембург) на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2025 вместо Анри Гретена;

- **Хельга Бергер** (Австрия) на период с 1 августа 2020 года по 31 июля 2026 года вместо Оскара Херикса и
- **Марек Опиола** (Польша) на период с 1 февраля 2021 года по 6 мая 2022 года вместо Януша Войцеховски, мандат которого завершился 30 ноября 2019 год в связи с назначением Европейским Комиссаром.

**Жоао Фигейредо** (Португалия) скончался 30 июня 2021 года.





- 6.1. Вклад ВОФК Албании в эффективное управление во время пандемии COVID-19
- 6.2. Кризис как время возможностей: контроль широкомасштабных кризисных мер высшим органом финансового контроля Эстонии
- 6.3. Как Европейская счетная палата преобразила новую реальность, связанную с COVID-19, в благоприятную возможность
- 6.4. Малые потоки информации вливаются в большой поток: положительные последствия пандемии COVID-19
- 6.5. Новый подход к аудиту в ответ на вызовы: важность управления изменениями
- 6.6. Передовая практика быстрого реагирования на чрезвычайные ситуации ВОФК Латвии
- 6.7. Проблемы повышения эффективности схем поддержки для борьбы с кризисом COVID-19
- 6.8. Счетная палата Румынии в период чрезвычайного положения: вызовы и возможности
- 6.9. Размышления о роли внешнего контроля после пандемии COVID-19
- 6.10. Управление пандемией, роль ВОФК в снижении рисков, связанных с пандемией COVID-19 и в борьбе с ее последствиями: опыт и практика работы Счетной палаты Турции



## ОБЗОРЫ И ДРУГИЕ СТАТЬИ

- 6.11. Глобальные вызовы, проверяющие способность высших органов аудита реагировать: принятие мер по смягчению негативного влияния последствий, вызванных пандемией COVID-19
- 6.12. COVID-19: опыт африканских ВОФК и раскрытие возможности по противостоянию будущим потенциальным рискам
- 6.13. Меры ARABOSAI по преодолению кризиса, связанного с COVID-19
- 6.14. Глобальный кризис позволяет оценить способность быстрого реагирования ВОФК
- 6.15. Ценность коллективной работы OLACEFS в контексте пандемии COVID-19
- 6.16. Переосмысление методов работы и обеспечение новых возможностей: IDI наращивает поддержку ВОФК в условиях пандемии
- 6.17. Проверка результативности методов климатического мониторинга
- 6.18. Роль деятельности по анализу данных в аудите и в борьбе с пандемией
- 6.19. Роль государства в аудите окружающей среды в предотвращении глобальных перемен и сохранения биоразнообразия



# ВКЛАД ВОФК АЛБАНИИ В ЭФФЕКТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ВО ВРЕМЯ ПАНДЕМИИ COVID-19

**Аулона Яни**

Директор Департамента аудита центрального правительства

**Аулент Гури**

Старший аудитор, Департамент аудита эффективности  
ВОФК Албании

Пандемия COVID-19 разразилась в декабре 2019 года, и с тех пор остается главной проблемой во всем мире, в том числе в Албании. Вирусные заболевания считаются самыми смертоносными, поскольку они стремительно распространяются и уносят много жизней. Способность быстро эволюционировать и адаптироваться к новым условиям делает их серьезной угрозой не только для здоровья людей, но и для здоровья институтов здравоохранения, которые должны прилагать все усилия для того, чтобы остановить распространение болезни. В странах с низким экономическим уровнем пандемия произвела разрушительный эффект на уровне выживания, привела к невозможности экономического роста. Высшие органы финансового контроля играют важную роль в продвижении и обеспечении эффективности расходования государственных средств, прозрачности и подотчетности исполнительной власти. Последствия кризиса ставят вопрос роли ВОФК в борьбе с пандемией, как в том, что касается удовлетворения ожиданий граждан, так и в области обеспечения прозрачности и достоверности финансовой информации, касающейся связанных с пандемией расходов.



*Высшие органы финансового контроля играют важную роль в продвижении и обеспечении эффективности расходования государственных средств, прозрачности и подотчетности исполнительной власти*

## Готовы ли наши страны и ВОФК к борьбе с глобальным кризисом?

В Международной базе данных по чрезвычайным ситуациям различаются две общие категории катастроф: природные и техногенные. Природные катастрофы делятся на 5 подгрупп, которые в свою очередь включают 12 видов катастроф и более 30 подвидов.<sup>1</sup> Природные катастрофы способны вызвать глобальный кризис, что и произошло с пандемией COVID-19, и являются следствием геофизических, гидрологических, климатических, метеорологических или биологических явлений.

Рис. 1. Классификация природных катастроф



Источник: Центр исследований эпидемиологии бедствий, Ежегодный статистический обзор чрезвычайных ситуаций за 2011 год, стр. 9, [http://cred.be/sites/default/files/2012.07.05.ADSR\\_2011.pdf](http://cred.be/sites/default/files/2012.07.05.ADSR_2011.pdf)

<sup>1</sup> Источник: Центр исследований эпидемиологии бедствий, Ежегодный статистический обзор чрезвычайных ситуаций за 2011 год, стр. 9



Характерной особенностью помощи, оказываемой жертвам природных катастроф, является тот факт, она позволяет сохранить жизнь людей, их имущество и человеческое достоинство. Это происходит потому, что как бы хорошо ни были подготовлены правительства, сообщества или отдельные лица, они никогда не могут быть подготовлены в достаточной степени для того, чтобы избежать всех отрицательных последствий крупных катастроф. Аудитор может оценить эффективность помощи, оказываемой жертвам катастрофы, по ее результатам, самое непосредственное изучение которых может осуществляться путем опроса предполагаемых конечных получателей помощи. ВОФК могут активно использовать вклад пострадавшего населения, используя интервью и опросы, и консультируясь с общественными организациями<sup>2</sup>.

Пандемия COVID-19 доказала, что даже развитые страны с прочно устоявшимися системами здравоохранения не были готовы к кризису такого масштаба. При этом многие ВОФК планировали и проводили проверки, связанные с управлением пандемией со стороны администрации. Несмотря на то, что эта пандемия уникальна и обладает характеристиками, которые почти никому не были

известны, существует целый ряд документов, которые могут помочь аудиторам во всем мире проводить качественные проверки, связанные с стихийными бедствиями. \* В их числе – ISSAI 5500, стандарт, разработанный INTOSAI, в котором содержатся общие рекомендации по аудиту в условиях чрезвычайных ситуаций. ISSAI 5510 и 5520 охватывают, соответственно, аудит на стадиях «до» и «после» стихийного бедствия; ISSAI 5530 фокусируется на конкретных рисках мошенничества и коррупции, связанных с стихийными бедствиями.

Цикл управления чрезвычайной ситуацией, показанный на рис. 2, делится на шесть сегментов. Два из них связаны с профилактическими и подготовительными мерами, которые правительство может разработать, утвердить и осуществить еще до возникновения возможной чрезвычайной ситуации. Остальные четыре сегмента включают действия, предпринимаемые после возникновения чрезвычайной ситуации. В проверках, связанных с природными катастрофами, ВОФК Албании использует все упомянутые выше ISSAI. Они чрезвычайно ценны с точки зрения возможных критериев для планирования мер «спасения», «восстановления» и «реконструкции» после

Рис. 2. Цикл управления чрезвычайными ситуациями «до» и «после»

#### МЕРОПРИЯТИЯ ДО ЧС

**Снижение рисков и предупреждение**  
Оценка риска, предупреждение, картирование угроз, оценка уязвимости, структурные мероприятия.  
Продолжительность: долгосрочная

**Реконструкция**  
Полное восстановление услуг и превентивные меры  
Продолжительность: от нескольких месяцев до нескольких лет

**Восстановление**  
Восстановление базовых услуг и функций.  
Продолжительность: от нескольких недель до нескольких месяцев

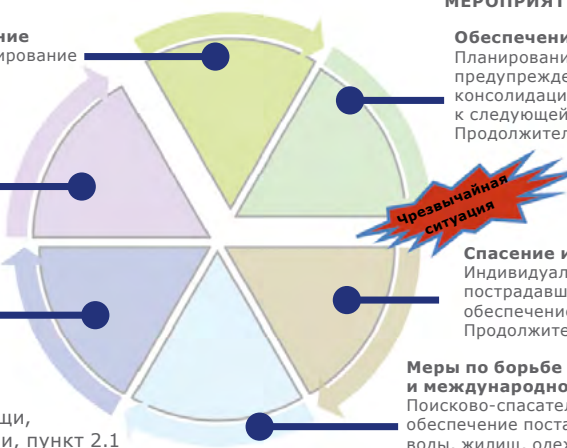
Источник: ISSAI 5520, Аудит помощи, выделяемой в связи с катастрофами, пункт 2.1

#### МЕРОПРИЯТИЯ ПОСЛЕ ЧС

**Обеспечение готовности**  
Планирование ЧС, раннее предупреждение, эвакуация, консолидация мер по подготовке к следующей ЧС  
Продолжительность: долгосрочная

**Спасение и смягчение последствий**  
Индивидуальные усилия по спасению пострадавших и имущества, первая помощь, обеспечение поставок  
Продолжительность: краткосрочная

**Меры по борьбе с ЧС на национальном и международном уровнях**  
Поисково-спасательные операции, безопасность, обеспечение поставок продовольствия, воды, жилищ, одежды, медикаментов, травматологического обслуживания  
Продолжительность: краткосрочная



## Как преодолевать их последствия более эффективно?

Прошло уже почти 2 года с тех пор, как вспыхнула эпидемия коронавируса COVID-19. Сегодня мы все лучше понимаем это заболевание и лучше знаем, как с ним бороться. Вопросы, связанные с природными катастрофами, все чаще становятся объектом проверок ВОФК по мере того, как растет приносимый такими катастрофами ущерб. Пожары в Турции и Греции этим летом, наводнения в Германии и Бельгии, землетрясения, подобные тем, которые произошли в ноябре 2019 года в Албании, в результате которых погиб 51 человек - вот только некоторые из примеров стихийных бедствий с фатальными последствиями.



*Вопросы, связанные с природными катастрофами, все чаще становятся объектом проверок ВОФК по мере того, как растет приносимый такими катастрофами ущерб*

<sup>2</sup> ISSAI 5520, Аудит помощи, выделяемой в связи с катастрофами, пункт 6.5



стихийного бедствия с указанием реалистичных предельных сроков по каждому из этапов.<sup>1</sup>

Являясь надзорным учреждением, ВОФК Албании<sup>4</sup> может играть ключевую роль на различных этапах управления такими чрезвычайными ситуациями, как пандемия COVID-19, путем проведения аудита новых нормативных актов, программ, государственных закупок, выдавая рекомендации по критически важным правилам и нормативам, высказывая мнение по вопросам целевого использования средств, анализируя показатели экономности, эффективности и результативности помощи, предоставляемой в чрезвычайных ситуациях с точки зрения ее результатов. Проводя финансовый аудит, аудит соответствия и аудит эффективности, ценность которых тем выше, чем выше существующие риски, ВОФК Албании стремится оказывать сдерживающее воздействие на администрацию и способствовать защите государственных средств.

Другой проблемой, которой ВОФК Албании приходится заниматься на постоянной основе, является защита персонала самого ВОФК и внедрение инновационных методов работы.

Учитывая, что в Албании расходы, связанные с пандемией, были понесены, в основном, в ходе осуществления ускоренных процедур, что привело к повышению риска коррупции, бесхозяйственности и непроизводительных затрат, в 2020 и 2021 годах ВОФК Албании провел в министерстве здравоохранения и социальной защиты проверки на соблюдение законности. При этом особое внимание обращалось на соблюдение процедур использования средств, выделенных на борьбу с пандемией. По результатам проверки мы отметили следующее:

- Применение ускоренных процедур закупок для обеспечения «жизненно важных интересов государства» осуществлялось в условиях недостаточности правового обеспечения в связи с отсутствием четкого определения этих процедур в законодательстве. Так, само решение министерства следовать ускоренным процедурам, было основано на субъективной оценке, что привело к повышению риска самоволия.
- Некоторые процедуры не отвечали критериям своевременности, несмотря на то, что именно своевременность была основной причиной их применения.
- Некоторые процедуры оказались неэффективными, так как не помогли обеспечить поставку жизненно необходимой продукции (такой как респираторы) и лекарственные препараты для лечения COVID-19.
- Было обнаружено, что министерство не применяло штрафных санкций за нарушение сроков поставки или срыв поставки медицинского оборудования и лекарств, отсутствие которых подвергало опасности здоровье граждан.

В настоящее время ВОФК Албании проводит аудит эффективности управления чрезвычайной ситуацией, связанной с пандемией COVID-19, цель которой - оценить эффективность мер по борьбе с пандемией, обрисовать ясную картину нормативно-правового соответствия, надежности и прозрачности системы. Методы проверки:

- Обзор, анализ и оценка заключений и данных, собранных на этапе подготовки и аудиту.
- Проведение интервью и опросов открытого типа среди представителей проверенных организаций, опросов широкой общественности и заинтересованных кругов, качественная и количественная обработка и анализ ответов.
- Сбор данных из вторичных источников и их анализ.
- Получение и изучение данных о пандемии COVID-19 из различных публикаций.
- Консультации с экспертами в узких областях, не состоящими на службе в проверяемых организациях.
- Наблюдение за ситуацией на местах с целью более подробного рассмотрения спорных вопросов, возникших в ходе проверки. .

Кроме того, ВОФК Албании воспользовался возможностью проведения проверок совместно с другими ВОФК для обмена опытом и знаниями. Так, ВОФК Албании положительно откликнулся на предложение ВОФК Северной Македонии о проведении совместного аудита эффективности в сфере «муниципальных доходов, призванных обеспечить качественное обслуживание граждан во время пандемии». Создана рабочая группа, поддерживающая контакты с партнерами для определения приоритетных направлений проверки.

Пандемия COVID-19 изменила жизнь людей, что сказалось и на работе аудиторов, перед которыми встала проблема поиска новых подходов и обучения новым навыкам для выполнения той задачи, к которой они не всегда были готовы, а именно к осуществлению эффективного анализа мер, направленных на борьбу с пандемией, в общегосударственном масштабе.

*Говорят, что борьба, которую мы ведем сегодня, развивает силу, которая будет нужна нам завтра. Для высших органов финансового контроля это высказывание сегодня актуально как никогда, судя по количеству новых задач и новых направлений работы, которые возникают в ходе борьбы с последствиями COVID-19. Если риски действительно могут быть преобразованы в возможности, то более благоприятного момента, чем сейчас, для этого быть не может.*

<sup>1</sup> Для получения дополнительной информации см. ISSAI 5520.

<sup>4</sup> Высший орган финансового контроля Албании



# КРИЗИС КАК ВРЕМЯ ВОЗМОЖНОСТЕЙ: КОНТРОЛЬ ШИРОКОМАСШТАБНЫХ АНТИКРИЗИСНЫХ МЕР ВЫСШИМ ОРГАНом ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ЭСТОНИИ

**Роэл Буров**

аудитор

**Алвар Ноуакс**

руководитель проекта по аналитической обработке данных, глава секретариата Рабочей группы EUROSАI по информационным технологиям

Для большинства высших органов финансового контроля 2020 год войдет в историю как год решающего сдвига в переходе на цифровые технологии. Многие ВОФК столкнулись с необходимостью осуществления своей деятельности в удаленном режиме, в форме быстро реализуемых проектов, опережающих обычные процедуры. Для Государственного контроля Эстонии аналитическая обработка данных стала одной из основных сфер внедрения инноваций и ценного опыта, во имя осуществления наших уже немало обсуждавшихся планов по использованию больших данных государственного сектора с помощью средств интерактивной визуализации.



*основных сфер внедрения инноваций и ценного опыта*



Как и в других странах, правительством Эстонии были введены широкомасштабные ограничения и меры по борьбе с пандемией COVID-19, включая несколько схем экономической поддержки, направленных на смягчение последствий кризиса в области здравоохранения. В условиях безотлагательности этих мер, руководству страны, по понятным причинам, не хватало времени для оценки реального экономического положения потенциальных получателей помощи - показателя, на котором основывается оказание такой помощи и применение новых механизмов государственного регулирования. ВОФК Эстонии признал существование риска, связанного с недостижением или лишь неполным достижением поставленной цели - поддержать предприятия и отрасли, больше всего пострадавшие от пандемии. Контроль в этой области был усилен.

В 2020 году мы провели несколько проверок и исследований, связанных с пандемией COVID-19. Одно из таких исследований было реализовано уже в мае. Здесь основное внимание уделялось финансовой поддержке бизнеса, а именно, таким схемам, как компенсация заработной платы, помощь в оплате аренды, поддержка туризма

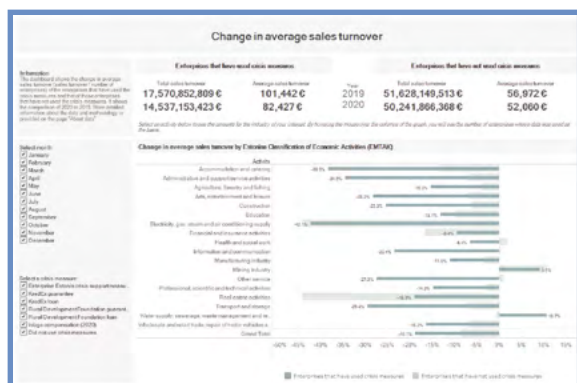
и малых предприятий, а также предоставление специальных кредитов и кредитных гарантий. Была поставлена задача - определить, достигают ли государственные меры поддержки тех предпринимателей, которые сильнее всего пострадали от кризиса. Для этого мы стали сопоставлять показатели товарооборота, ротации и численности кадров на предприятиях, получивших помощь, с теми же показателями в компаниях, работавших без компенсаций.

Исследование было проведено в форме широкомасштабного анализа ежемесячных данных по товарообороту, трудовых налогов и занятости на предприятиях Эстонии, которые поступали по нашему запросу из Управления по налогам и таможенным сборам. Мы начали работу с массивов данных за первые месяцы 2019 и 2020 годов. Более актуальные данные поступали в рабочем порядке по мере реализации проекта. Для проведения перекрестного анализа были запрошены сведения о получателях помощи из государственных ведомств, отвечавших за ее распределение.

<sup>1</sup> <https://www.riigikontroll.ee/DesktopModules/DigiDetail/FileDownloader.aspx?FileId=14881&AuditId=2531>  
<https://www.riigikontroll.ee/DesktopModules/DigiDetail/FileDownloader.aspx?FileId=14837&AuditId=2526>  
<https://www.riigikontroll.ee/DesktopModules/DigiDetail/FileDownloader.aspx?FileId=14739&AuditId=2517>  
<https://www.riigikontroll.ee/DesktopModules/DigiDetail/FileDownloader.aspx?FileId=14710&AuditId=2512>



Результаты анализа были представлены на веб-сайте ВОФК Эстонии в виде интерактивных информационных панелей системы Tableau. Это было первое исследование с использованием больших данных, проведенное нашим ВОФК в таком формате. Визуализацию данных дополнил стандартный отчет о результатах проверки, в котором основное внимание уделялось наблюдениям и выводам, сделанным на основе анализа данных.



Интерактивные панели позволяют исследовать субсидии, просматривая их в разбивке по ответственным ведомствам, датам и отраслям. Информация о данных так же важна, как и сами данные



*Результаты анализа представлены на веб-сайте ВОФК Эстонии в виде интерактивных информационных панелей системы Tableau*

Исследование завершилось к марту 2021 года, почти через год после его запуска. В идеале процесс должен был заключаться в том, чтобы при помощи системы бизнес-аналитики Tableau разработать интерактивную информационную панель и обновлять ее ежемесячно поступающими данными для интерактивного мониторинга ситуации. Тем не менее, на деле, значительное время пришлось потратить на решение вопросов, связанных с качеством данных. К примеру, нам пришлось пойти на компромисс в отношении первоначального намерения рассматривать различные темы в рамках одного и того же исследования. Это оказалось невозможным из-за низкого качества или недостатка данных (например, неполного доступа к годовым отчетам компаний). Мы также не смогли публиковать промежуточные результаты анализа, несмотря на наличие предварительных заключений и результатов мониторинга, так как проблемы, связанные с данными, усложнили разработку панелей визуализации, да и уровень зрелости

аналитических данных зачастую просто не был достаточно высок для того, чтобы выставлять их на всеобщее обозрение. Все эти проблемы стали ценными извлеченными уроками и указали нам на потенциальные риски, связанные с проведением текущего аудита в масштабе реального времени.

Исследование позволило нам сделать важные выводы о неоднородном качестве данных по государственному сектору и протяженности процесса сбора таких данных. Эти выводы послужат для лучшей подготовки подобных проектов в будущем. Кроме того, мы также определили несколько направлений более тесного сотрудничества с Государственным статистическим управлением Эстонии. ВОФК Эстонии - сравнительно небольшое учреждение, не имеющее своего собственного специализированного отдела обработки данных. Поэтому сотрудничество с Государственным статистическим управлением может принести нам большую пользу. Благодаря компетенциям и правам доступа этого учреждения, которые необходимы для получения недостающих данных и их очистки, мы сможем экономить время и фокусироваться, в первую очередь, на результатах и заключениях. Вполне вероятно, что благодаря сотрудничеству с Государственным статистическим управлением Эстонии нам удалось бы быстрее публиковать и обновлять данные информационных панелей в ходе проверки. Все эти выводы навели нас на необходимость изучения возможностей сотрудничества в сфере аналитической обработки данных, в том числе возможностей их обработки аудиторами ВОФК в удаленном режиме.

Положительной стороной достаточно сложной пандемической ситуации стал толчок к инновационному мышлению и инновационным методам решения проблем. ВОФК Эстонии чувствует себя сегодня более уверенно при рассмотрении вопроса об использовании данных из разных источников в нашей работе и видит смысл в том, чтобы привлекать к этой работе внешних партнеров. Интерактивные решения и концептуальное переосмысление результатов аудита, а также автоматизация мониторинга и отдельных процедур аудита – это, безусловно, ключевые слова, которые будут в центре нашего внимания в ближайшие годы. В качестве примера конкретного направления работы в этой области можно упомянуть изучение возможности нашего прямого подключения к наиболее важным государственным базам данных посредством действующего в Эстонии протокола обмена данными X-Road<sup>2</sup>. Мы надеемся увидеть первые положительные результаты этого проекта уже в 2022 году.



*Интерактивные решения и переосмысление результатов аудита – это, безусловно, ключевые слова, которые будут в центре нашего внимания в ближайшие годы*

<sup>2</sup> <https://www.ria.ee/en/state-information-system/data-exchange-platforms/data-exchange-layer-x-tee>



## КАК ЕВРОПЕЙСКАЯ СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПРЕОБРАЗИЛА НОВУЮ РЕАЛЬНОСТЬ, СВЯЗАННУЮ С COVID-19, В БЛАГОПРИЯТНУЮ ВОЗМОЖНОСТЬ

**Лео Бринкат**

Член Европейской счетной палаты

После того как пандемия COVID-19 впервые обрушилась на Европейский Союз в марте 2020 года, нам понадобилось совсем немного времени, чтобы понять, что палата не может продолжать работу в привычном режиме. Члены ЕСП и ее сотрудники отреагировали быстро. Без отрыва от производства они адаптировались к ограничениям, которые были наложены на граждан и предприятия по вине кризиса в сфере здравоохранения, оказавшего самое непосредственное и глубокое влияние на нашу жизнь и трудовую деятельность.

Главная задача ЕСП состояла в том, чтобы преобразовать рабочую среду и обеспечить непрерывность работы и максимальную производительность, уделяя приоритетное внимание охране здоровья и безопасности нашего персонала.

Уже с первых дней пандемии ЕСП пришлось адаптироваться к новым методам работы, основанным на сбалансированном распределении рабочего времени между домом и офисом.

Внутри организации были приняты необходимые административные меры по смягчению последствий COVID 19 и управлению кризисом.

При подготовке к пост-кризисному периоду мы регулярно учитывали мнения рядовых сотрудников и менеджеров, одновременно следя за тем, как решаются вопросы в других учреждениях ЕС.

Ключевую роль в этом сыграли наш внутренний Комитет по антикризисному управлению и менеджер по обеспечению непрерывной работы ЕСП.

Эффективность Плана обеспечения непрерывности работы зависела от нашей способности действовать быстро и в полном соответствии с инструкциями компетентных органов Люксембурга, где расположена палата, в ногу с другими учреждениями ЕС, базирующимися в этой стране.

Мы также создали высоко эффективный отдел мониторинга COVID-19, которые выдавал регулярные уведомления сотрудникам. Этот отдел консультировал наш Комитет по антикризисному управлению и поддерживал саму палату в процессе принятия решений.

Медицинская служба ЕСП также постоянно участвовала в работе по охране здоровья персонала.

Жизненно важной оказалась поддержка со стороны специалистов информационно-технологического отдела, которая позволила полностью перейти



на удаленный режим работы без приостановки деятельности организации ни на один день. IT-специалисты значительно упростили нашу работу, обеспечив цифровую связь.

Хотя, по большей части, наши выездные аудиторские проверки в районах с высоким риском COVID-19 были приостановлены, мы смогли гарантировать качество и результативность своей работы за счет возможных и целесообразных альтернативных процедур аудита, что позволило минимизировать негативный эффект введенных ограничений.

Видеоконференц-связь, как внутренняя, так и с внешними партнерами, способствовала продолжению работы, пока мы продолжали разрабатывать новые решения для проведения гибридных совещаний на различных операционных уровнях.

Возможность повышения квалификации была обеспечена в форме вебинаров и онлайн-лекций, включая конкретные мероприятия по кризисной тематике. Ассортимент курсов электронного обучения был значительно расширен.

Несмотря на то, что на начальных этапах пандемии нам пришлось работать удаленно на постоянной основе, эффективные административные меры позволили постепенно возвращаться в офисы, начиная с середины июня 2020 года, что происходило в строго контролируемых условиях и первоначально для ограниченного контингента сотрудников.

После нескольких месяцев переходного периода мы смогли возобновить кадровые мероприятия, адаптировав к новым условиям процедуры найма на работу.



Новейшие передовые механизмы обнаружения позволили бороться с угрозой усиления изоцированных хакерских атак на институты ЕС.

Отзывы, полученные от заинтересованных сторон во время кризиса, были положительными. Наша работа получила высокую оценку, особенно те проверки и обзоры, которые были посвящены кризису и антикризисным мерам.

Одним из важнейших достижений было то, что меры, которые мы приняли, послужили повышению благополучия сотен наших сотрудников, не снизив производительности и/или качества работы Европейской счетной палаты.

В настоящее время цифровая связь значительно упростилась.

Повысилась не только наша жизнестойкость, но и наша адаптивность и предрасположенность к инновациям.

И самое главное - нам удалось сохранить доверие к нашей организации и взаимное доверие друг к другу.

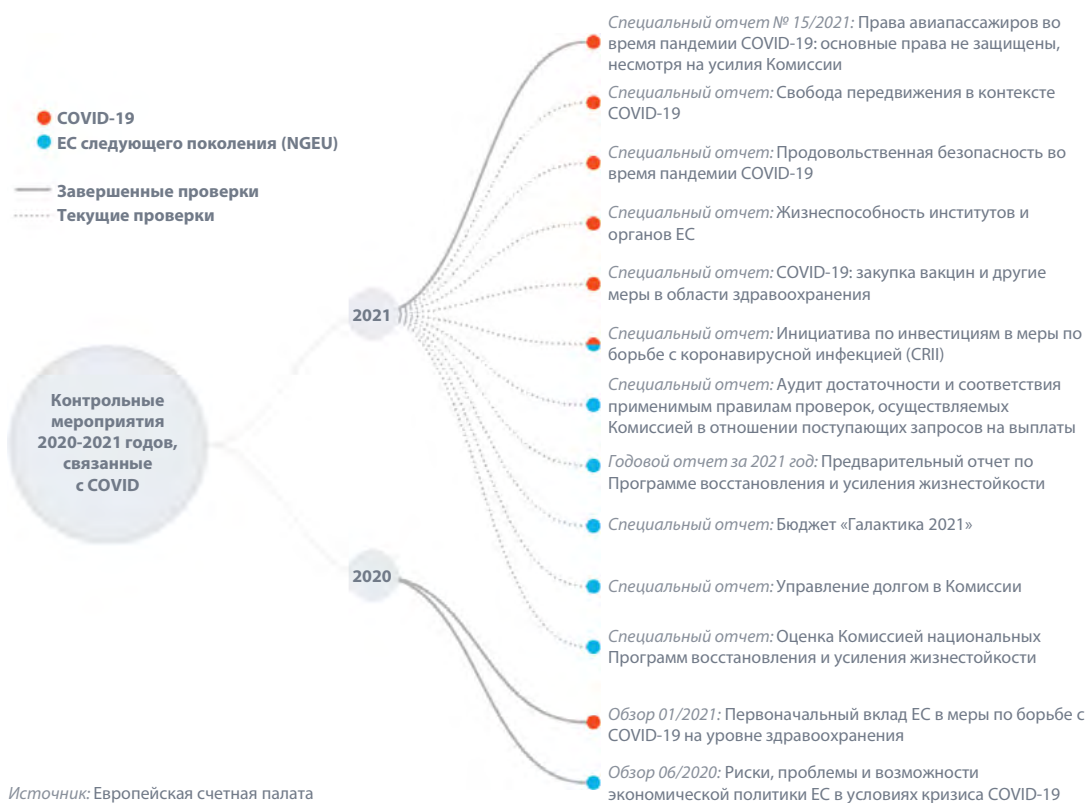
То, как ЕСП отреагировала на новую реальность, свидетельствует о способности палаты работать в условиях менее жесткой командно-административной системы, обеспечивать высокое качество работы, извлекая выгоду из расширения полномочий сотрудников, их большей автономии и усиленного чувства ответственности наших коллективов.

Гибкая организация труда привела к тому, что многие из наших менеджеров вышли далеко за рамки своих традиционных обязанностей. В некоторых случаях производительность труда даже возросла.

COVID-19 преподавал нам много уроков, наиболее важным из которых, несомненно, является то, что цифровые технологии превратились в неотъемлемую часть нашей повседневной деятельности, полностью перестроив наши рабочие модели.

По мере развития ситуации, возможно, потребуются внести дополнительные корректировки. Однако готовность и динамичность, которые наши сотрудники демонстрировали до сих пор, безусловно, делают любые новые задачи менее сложными, вселяя в нас новое чувство уверенности и оптимизма.

Пока будет поддерживаться устойчивое равновесие между личным благополучием и трудовыми обязанностями, ни одно препятствие на нашем пути не станет непреодолимым.






# МАЛЫЕ ПОТОКИ ИНФОРМАЦИИ ВЛИВАЮТСЯ В БОЛЬШОЙ ПОТОК: ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ПАНДЕМИИ COVID-19

**Виза Пааянен**

Советник по аудиту эффективности  
ВОФК Финляндии

В течение без малого полутора лет пандемия COVID-19 сказывалась практически во всех сферах общественной жизни. С точки зрения аудита это явление следует рассматривать, по меньшей мере, в двух аспектах. Как организовать аудит, связанный с процессом, который еще не завершился? Насколько оправдан аудит органов государственной администрации в условиях спешки и всеобщего перенапряжения? С другой стороны: можно ли пренебречь той уникальной возможностью, которую создает возникшая форсмажорная ситуация, для оценки способности общества функционировать в чрезвычайных обстоятельствах?



 *Перед всеми ВОФК встала одна и та же важная задача: сбор и анализ информации по пандемии и ее последствиям*

В разных странах к этой теме подошли по-разному. Одной крайностью стало полное прекращение аудита в целях облегчения деятельности администрации, другой – продолжение контрольных мероприятий в прежнем ритме. Однако, независимо от сделанного выбора, перед всеми ВОФК встала одна и та же важная задача: сбор и анализ информации по пандемии и ее последствиям.

В Финляндии локдаун был объявлен в марте 2020 года. В ту же неделю Национальным аудиторским управлением Финляндии (NAOF) было принято решение о систематическом мониторинге пандемии. Впрочем, термин «систематический» может прозвучать как преувеличение, потому что на практике мы начали работу без плана и без подготовки. Пандемия застала нас врасплох, как и всех.

## Систематический подход был обеспечен в краткие сроки

Вначале мониторинг пандемии не был упорядоченным. Тем не менее, мы быстро нашли естественное решение, позволившее нам анализировать контролируемые показатели. В Финляндии полномочия ВОФК ограничиваются финансами центральной администрации, на мониторинг которых и была направлена наша работа, ввиду того что последствия пандемии для центральной администрации оказались колоссальными. Помимо этого мы решили взять под контроль управленческие решения и, в целом, меры государственной администрации, принимаемые в связи со сложившимися обстоятельствами, в частности, во отношении проблемы экономического развития в частном секторе экономики и в отношении эпидемиологической ситуации в стране.



*Мы быстро нашли естественное решение, позволившее нам анализировать контролируемые показатели*

Весной, группа мониторинга передала руководству ВОФК ряд кратких заключений по теме. В дополнение к анализу показателей они включали предложения по действиям, которые ВОФК следовало предпринять в создавшейся обстановке. Две темы для аудита возникли на ранней стадии пандемии. В ответ на экономический кризис правительство существенно повысило субсидии частным предприятиям. Старые схемы поддержки предприятий дополнились новыми мерами, но в дополнение к ним очень быстро появились новые субсидии. NAOF пришлось действовать быстро. Уже весной 2020 года мы гарантировали включение администрацией всех старых и новых субсидий в одну единую программу поддержки таким образом, чтобы, как минимум, исключить дублирование субсидий по одной и той же деятельности. Мы также опубликовали специальный прессрелиз и разослали его по всем агентствам. Необходимо было обратить внимание на тот факт, что несмотря на чрезвычайные обстоятельства, требования по рачительному использованию государственных средств остались неизменными. Качество принимаемых решений и установленных процедур не должно было понизиться. Кроме





того, в исключительном порядке, мы включили в план аудиторских проверок, в середине срока его осуществления, аудит субсидий частным предприятиям, проинформировав об этом как государственные органы, так и средства массовой информации. Другой темой аудита, которые мы начали разрабатывать незамедлительно, стала тема надежности поставок. В Финляндии сохранилась организация, ответственная за снабжение в чрезвычайных ситуациях, тогда как во многих других странах такие организации прекратили свое существование. Неожиданно вспыхнувшая пандемия показала, что надежды, возлагавшиеся на эту организацию, не выдержали испытания реальностью. Подробный отчет по этой теме и наши рекомендации можно найти, пройдя по ссылкам, которые приводятся в конце статьи.

### NAOF не была единственной организацией, занимавшейся сбором данных

Очень скоро, в ходе мониторинга, проводимого ВОФК Финляндии, выяснилось, что в период пандемии наше общество стало испытывать потребность в информации нового типа. Производство информационного контента существенно возросло, и на ранних стадиях кризиса управление этим контентом осуществлялось разными организациями и по разной методике. Вскоре, однако, информация стала формироваться более эффективно. Организации-источники статистических данных начали публиковать информацию по сокращенному циклу, в некоторых случаях практически в реальное время. Данные экономических обзоров стали все чаще обнародоваться самими государственными структурами. Примером тому могут служить данные, собранные налоговой администрации по последствиям COVID-19 для налогообложения, быстро распространенные среди заинтересованных лиц. Сроки сбора данных по результатам опросов также значительно сократились, что позволило, среди прочего, формировать оперативные сводки о состоянии экономики.



*Очень скоро, в ходе мониторинга, проводимого ВОФК Финляндии, выяснилось, что в период пандемии наше общество стало испытывать потребность в информации нового типа*

При этом повысилась интенсивность не только сбора, но и анализа информации. В краткие сроки были проведены в жизнь сразу несколько инициатив. Высшая школа экономики Хельсинки организовала оперативный штаб по изучению экономической конъюнктуры, который, в отличие от традиционных исследовательских центров, основанных на партнерских проверках, стал в ускоренном темпе анализировать состояние экономики, базируясь на доступных данных. ВОФК Финляндии также стал публиковать данные по состоянию государственных финансов и росту дополнительных бюджетных ассигнований, комбинируя наглядную информацию с краткими заключениями о последствиях пандемии для отдельных отраслей экономики.

### Международное сотрудничество замедлилось во всем, за исключением обмена информацией

В период пандемии стало очевидным, что наш мир продолжает оставаться миром национальных государств. Каждая страна старалась всеми силами обеспечить безопасность своих собственных граждан в первую очередь, в том числе за счет исключительно строгих ограничений. В действительности, принятые меры, возможно, не всегда служили идеальной защитой для населения. Такого рода подход особенно неэффективен, когда речь идет о пандемии, представляющей опасность для всего человечества в целом.



Тем не менее, к счастью, в области формирования информации международное сотрудничество не прекратилось. Как участники этого процесса ВОФК также незамедлительно стали рассматривать возможности сотрудничества. Сразу же возникло несколько направлений обмена информацией. Все ВОФК, вероятно, согласятся с тем, что COVID-19 усилил сотрудничество между высшими органами финансового контроля. Практически повсюду специалисты перешли на удаленный режим работы, командировки прекратились, что упростило международные контакты. Рабочие встречи, в которых можно участвовать из офиса или даже из дома, гораздо легче организовать, а за презентациями проще следить, так как они, как правило, транслируются в потоковом режиме.



*В области формирования информации международное сотрудничество не прекратилось*

## Уроки на будущее

Очевидный урок пандемии COVID-19 состоит в том, что в угрожающей обстановке государство действует эгоистично, стремясь защитить своих собственных граждан в первую очередь. Кроме этого стало ясно, что в такой обстановке возрастает спрос на полную и оперативную информацию в различных отраслях общественной жизни. Третий вывод: для решения глобальных проблем необходимо привлекать глобальные финансовые и информационные ресурсы.



*Очевидный урок пандемии COVID-19 состоит в том, что в угрожающей обстановке государство действует эгоистично, стремясь защитить своих собственных граждан в первую очередь*

Во всех этих сферах ВОФК могут сыграть решающую роль. Защита государства и общества требует поддержания доверия граждан к действиям властей. ВОФК выполняют эту важную функцию уже самим фактом своего существования. В свете будущих аудиторских проверок необходимо иметь в виду, что систематический сбор данных является неукоснительным условием формирования базы знаний, необходимой для принятия решений государственными структурами, в особенности в случае непредвиденной угрозы, но также и в нормальных условиях работы. Нам в Финляндии пандемия продемонстрировала, что потенциал

совершенствования нашей работы еще далеко не исчерпан. Ввиду того что ВОФК относятся к числу организаций, в задачу которых входит забота об общественном благе, проводимые ими аудиторские проверки могут способствовать развитию общества. Кроме того, ВОФК также способны поддерживать международное сотрудничество даже в трудных условиях, способствуя тем самым повышению доверия между странами, особенно в том что касается государственных финансов.



Если Вам необходима более подробная информация, перейдите по ссылкам:

**Пандемия COVID-19 внесла коррективы в управление государственными финансами – Годовой отчет ВОФК за 2021 год ([vtv.fi](https://vtv.fi))**

**Управление долгом центральной администрации – ВОФК Финляндии ([vtv.fi](https://vtv.fi))**

**Прямые субсидии предприятиям как мера по преодолению последствий пандемии COVID-19 – Распределение и управление субсидиями на ранней стадии пандемии – ВОФК Финляндии ([vtv.fi](https://vtv.fi))**

**Непрерывность снабжения и меры по ее обеспечению во время пандемии COVID-19 – ВОФК Финляндии ([vtv.fi](https://vtv.fi))**

**Опубликована «тепловая карта» деловой активности – ВОФК Финляндии ([vtv.fi](https://vtv.fi))**

**Оценочный коэффициент долговой нагрузки пятого дополнительного бюджета – см. обновленную панель – ВОФК Финляндии ([vtv.fi](https://vtv.fi))**

Дальнейшая информация:

Виса Пааянен

[visa.paaajenen@vtv.fi](mailto:visa.paaajenen@vtv.fi)



## НОВЫЙ ПОДХОД К АУДИТУ В ОТВЕТ НА ВЫЗОВЫ: ВАЖНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЯМИ

**Ласло Домокош**

Президент  
ВОФК Венгрии

**Беттина Мартуш**

Руководитель отдела анализа рисков  
Президент  
ВОФК Венгрии



В нынешней сложной ситуации ВОФК Венгрии признает, что значительная часть подконтрольных объектов так или иначе вовлечена в борьбу с пандемией COVID-19. При этом анализ ситуации показал, что сегодня люди больше, чем когда-либо, нуждаются в организациях и учреждениях, пользующихся их доверием.

Адаптируясь к изменившимся условиям, ВОФК Венгрии продолжил проверки и другие мероприятия в эпидемиологической сфере. Мы усилили консультативную и аналитическую функции, закрепленные за ВОФК законом и резолюцией Национального собрания, и проводили аудит более эффективно и результативно, для того чтобы максимально расширить круг проверяемых организаций и одновременно минимизировать нагрузку, возлагаемую на них во время аудита. В ответ на возникшие проблемы ВОФК Венгрии разработал ряд методических изменений и внедрил новые методы проведения аудита, в которых еще более важная роль отводится цифровым технологиям.

Новые подходы ВОФК основаны на тех возможностях, которые открывают цифровые системы, позволяющие анализировать ограниченное число наиболее важных документов в сферах повышенного риска. В результате такого аудита проверяемая организация может восстановить свою нормальную деятельность уже в год проведения аудита.

Благодаря новым методам аудита, включая аудиторские проверки в форме мониторинга (текущие) и основанные на анализе рисков, ВОФК получает возможность одновременно исследовать существенные аспекты ответственного управления, подотчетности и прозрачности большого числа проверяемых организаций. Это способствует увеличению количества организаций, охваченных контрольными мероприятиями, общему улучшению ситуации в сфере государственных финансов и более оперативной подотчетности.

### Методы проведения аудита

Методы проведения аудита можно определить как инструменты, обеспечивающие достижение его целей. Методы аудита характеризуются определенным уровнем детализации и надежности заключений аудитора, которая, в свою очередь, определяется обоснованностью доказательств, степенью их подтверждения и использования в ходе аудита, а также нашей способностью гарантировать надежность заключений о законности и/или эффективности работы проверяемой организации.



*Методы проведения аудита можно определить как инструменты, обеспечивающие достижение его целей*

Уровень надежности заключений аудитора отражает правильность, обоснованность и надежность выводов, заключений, рекомендаций и мнений, сформированных на основе проверки. Следует отметить, что абсолютной (стопроцентной) надежности не существует, однако разумно высокий уровень надежности может и должен быть достигнут. Чем выше уровень надежности, тем ниже риск аудита.

ВОФК Венгрии стремится обеспечить высокий уровень надежности всех своих аудиторских проверок, поэтому основной принцип при разработке процедур аудита заключается в том, чтобы предоставить все разумные гарантии обнаружения ошибок, нарушений, незаконных действий или несоответствия требованиям. Разумная гарантия означает, что информация, на которой основывается аудит, должна быть признана соответствующей, или несоответствующей, во всех существенных аспектах, критериям, разработанным на стадии подготовки аудита, а также точно отражающей, во всех существенных аспектах, реальное положение дел. Разумный уровень гарантий зависит от правильного выбора метода аудита, ввиду того, что роль тех или иных аудиторских проверок и их использование также различны (см. далее).

Диверсификация методов аудита способствует применению принципа существенности при проведении контрольного мероприятия, поскольку характер, сроки и диапазон применяемых процедур, а также оценка информации, полученной в ходе проверки, должны определяться с учетом уровня



существенности в зависимости от целей и объекта проверки.

Подходы к аудиту отчасти определяются и историческим моментом развития, где важным фактором является внешняя среда (например, переход на цифровые технологии, пандемия COVID-19). Толкование роли ВОФК (его целей и сферы использования его заключений) влияет на выбор необходимого инструмента достижения цели, то есть метода аудита. Например, переход от функции поиска ошибок к консультационной деятельности позволяет сузить направленность аудита, превратив его в аудит, основанный на анализе рисков, когда проверке подвергаются наиболее важные или подверженные риску сферы.

Сужение диапазона аудиторской проверки, ее фокусирование на ключевых областях, а также взаимное дополнение различных методов аудита способствуют более эффективному использованию потенциала, повышению качества и экономии аудита, что является частью экономии государственных средств в целом. Увеличение количества проверок также помогает решить стратегическую задачу расширения сферы влияния ВОФК в целом.

В числе других методов, ВОФК Венгрии проводит текущие проверки (по методу мониторинга), проверки на основе анализа рисков и детальный аудит. Эти методы отличаются друг от друга по уровню детализации и целям. Основным соображением при выборе соответствующего метода проведения аудита является использование и максимизация их результатов. Следует применять те методы, которые способны создать наибольшую добавленную стоимость в каждой конкретной области. В настоящей статье мы расскажем о проверках, проводимых по методу мониторинга.

### Важность мониторинга как метода аудита

Мы уже говорили о том, что в период пандемии бремя ответственности, возлагаемое на подотчетные ВОФК организации сильно выросло. Требование стабильности сегодня актуально как никогда, причем выдвигается оно не только по отношению к здравоохранению, но и к другим организациям, выполняющим общественные функции. В качестве примера можно привести работу муниципальных властей. На первый взгляд, муниципалитеты не играют существенной роли в оборонной сфере, однако чрезвычайная ситуация, связанная с эпидемией, возложила на них огромное бремя.

Местные органы самоуправления выполняют задачи, затрагивающие тысячи местных жителей: они выделяют социальные пособия, занимаются вопросами торговли и транспорта, важность которых во время кризиса существенно возросла. В этих условиях профессионализм, законность и прозрачность действий местной администрации приобретают первостепенное значение. Помимо самих муниципалитетов, необходимо также

упоминать и о государственных организациях на местах - тех, которые, во многих случаях, руководят работой дошкольных детских учреждений и других центров социального обслуживания.

Пандемия затронула и те организации, которые, не будучи частью государственного аппарата, выполняют общественные функции в области образования и заботы о престарелых. Доверие ко всем этим институтам заметно пошатнулось, присутствие ВОФК на местах стало насущной необходимостью. Мы могли бы привести множество примеров организаций, серьезно пострадавших из-за пандемии, однако вопрос, в большей степени, касается того, как ВОФК может выполнять свои контрольные обязанности, не мешая при этом работе этих организаций играющих стратегическую роль в защите населения. Ответом на эту дилемму стали текущие аудиторские проверки по методу мониторинга.

Они проводятся ВОФК со второй половины 2020 года. В соответствии с планом аудита на второй семестр 2020 года, мониторинговый аудит документов, характеризующих текущую ситуацию, усиливает консультативную роль ВОФК, позволяя оценивать происходящее в реальном масштабе времени и выдавать рекомендации на будущее.



*Текущий аудит (по методу мониторинга) усиливает консультативную роль ВОФК, позволяя оценивать происходящее в реальном масштабе времени и выдавать рекомендации на будущее*

В ходе текущей проверки (мониторинга) ВОФК оценивает небольшое количество документов, предоставленных всеми организациями группы подконтрольных организаций, действующими в одной и той же правовой среде и представительными в той или иной конкретной сфере аудита. Благодаря этому охват аудиторской проверки значительно расширяется. Аудит по методу мониторинга не требует от проверяемой организации чрезмерных трудозатрат, так как ей не приходится предоставлять большое количество данных, как в случае детального аудита. Такая проверка длится недолго, не носит статического характера, что повышает ее эффективность. Аудит по методу мониторинга позволяет получать полную картину ранее не охваченных контролем областей, оценивать изменения в уже проверенных сферах, определять тенденции изменений, использовать результаты мониторинга для последующих, более детальных проверок.

Проводя мониторинг, ВОФК не требует от проверяемой организации подготовки плана





действий, но в рамках консультирования способствует продвижению проводимых ими положительных преобразований в области государственных расходов уже на второй стадии аудита, поддерживая тем самым непрерывность добросовестного управления.

Из всего изложенного вытекают основные особенности мониторинга как текущего аудита:

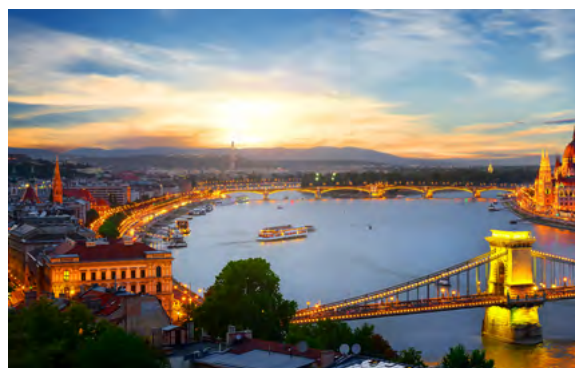
- мониторинг как метод аудита затрагивает все или большое число организаций, действующих в одной и той же правовой среде;
- он включает оценку документов, имеющих ключевое значение для проверяемой сферы и ее высшего руководства;
- основное внимание уделяется наличию соответствующих документов и базовым критериям эффективности работы;
- внимание уделяется, прежде всего, текущим документам, необходимым для оценки работы в масштабе реального времени;
- заключения аудиторов содержат рекомендации на будущее;
- мониторинг не требует от проверяемой организации составления плана действий, вместо этого он способствует улучшению финансовой ситуации уже на втором этапе аудита, способствуя принятию мер на уровне менеджеров, в рамках их полномочий;
- мониторинг как метод аудита стимулирует сотрудничество и предоставляет инструменты для совершенствования работы.

Цель аудита, проводимого по методу мониторинга, заключается в том, чтобы сформировать картину состояния контролируемой сферы и создать возможности для устранения недостатков уже в процессе проверки. При выборе тематики мониторинга ВОФК применяет критерии результативности и представительности аудита, учитывая, что этот вид аудиторской проверки, в своей консультативной роли, направлен на улучшение состояния государственных финансов

в тесном взаимодействии с пользователями этих средств.

Важным требованием планирования аудиторской проверки по методу мониторинга в каждой конкретной области является принадлежность всех проверяемых организаций к одной и той же правовой среде. В тех областях, где количество входящих в нее проверяемых объектов очень велико (иногда больше тысячи), аудит возможен только при условии разделения на сегменты по принципу общности определенных характеристик. Для формирования групп объектов необходимо выбрать критерии, на основе которых организация может быть четко классифицирована в один из сегментов (например, территориальное расположение, тип выполняемой общественной задачи, размер структуры управления).

Для проведения аудита по методу мониторинга необходимо идентифицировать основные документы, отсутствие которых сопряжено со значительным риском для государственных финансов. Одним из основных условий эффективной оценки документов является определение критериев проверки. В случае аудиторских проверок, проводимых по методу мониторинга, эти критерии касаются, прежде всего, наличия документов и основных элементов их содержания, без которых документ не может выполнять свою функцию на практике.



В случае проверок, целью которых является составление письма руководству организации, на отдельном втором этапе аудита аудиторы также анализируют в своих заключениях меры, принятые руководством для улучшения ситуации.

Очевидно, что роль управления изменениями имеет важное значение в жизни всех учреждений и организаций, поскольку без своевременного реагирования на изменения они не могут сохранить стабильность, добавочная стоимость, которую они создают, снижается. В ходе пандемии ВОФК Венгрии продемонстрировал, что тщательная оценка ситуации и превращение проблем в возможности путем управления изменениями, позволяет приносить существенную пользу обществу.



# ПЕРЕДОВАЯ ПРАКТИКА БЫСТРОГО РЕАГИРОВАНИЯ НА ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ СИТУАЦИИ ВОФК ЛАТВИИ

## ВОФК Латвийской Республики

Весной 2020 года, когда правительство Латвийской республики ввело чрезвычайное положение из-за ухудшения эпидемиологической ситуации, Государственное контрольное

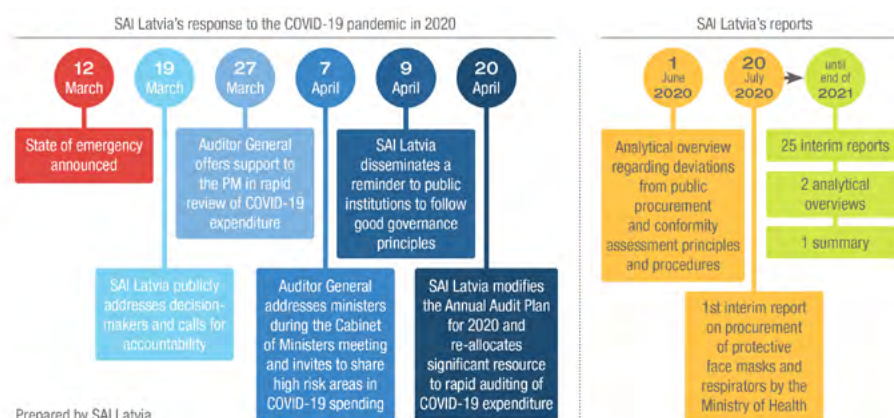
управление Латвийской Республики немедленно приступило к проведению аудита использования средств, выделенных на ограничение распространения COVID-19 и смягчение последствий чрезвычайной ситуации. Эта работа началась с обращения к правительству с призывом соблюдать подотчетность в отношении выделенных средств, не забывать об оценке рисков и следовать принципам благого управления. 20 апреля 2020 года годовой план аудиторских проверок был пересмотрен в соответствии с этими требованиями.

<sup>1</sup>В рамках аудита государственных структур, распоряжающихся средствами, выделенными в период чрезвычайного положения, было предпринято аналитическое исследование по теме «Исключительные обстоятельства, вызванные COVID-19, информация о закупках, необходимых для сдерживания пандемии COVID-19, поступающая от органов администрации, и отклонения от требований соответствия закупаемых товаров установленным нормам». Исследование основывалось на опыте компетентных государственных структур глобального и регионального уровней. Оно помогло осмыслить масштабы последствий кризиса, оценить решения латвийского правительства, связанные с организацией закупок, необходимых для борьбы с болезнью, и выявить отклонения от практики подтверждения соответствия товаров установленным нормам в условиях чрезвычайной ситуации.



*Государственное контрольно-ревизионное управление Латвийской Республики немедленно приступило к проведению аудита использования средств, выделенных на ограничение распространения Covid-19*

Цель аудита заключалась в том, чтобы установить обоснованность выделения средств, оценить целевое соответствие их использования и выдать необходимые рекомендации правительству и ответственным государственным учреждениям в тех областях, где реализация запланированных мер требовала улучшения. Таким образом, в связи с чрезвычайной ситуацией, в сферу контроля ВОФК Латвии в 2020 году были включены четыре основных объекта проверок: 1) экстренные ассигнования на преодоление последствий пандемии COVID-19 (включая как специальные фонды, так и перераспределенные бюджетные средства); 2) средства, выделенные на реализацию приоритетных мер (новых инициатив) правительства; 3) меры по экономии «обычных» расходов (не связанных с чрезвычайной ситуацией и/или не критичных для поддержания жизнеспособности той или иной отрасли) и 4) объекты, включенные в план аудиторских проверок ВОФК на 2020 год до возникновения чрезвычайной ситуации.



<sup>1</sup> Само исследование и составление отчета в соответствии с разделом 3.3 с) Закона о государственном ревизионном управлении было проведено в рамках финансового аудита «О финансовой отчетности Министерства обороны за 2020 год».



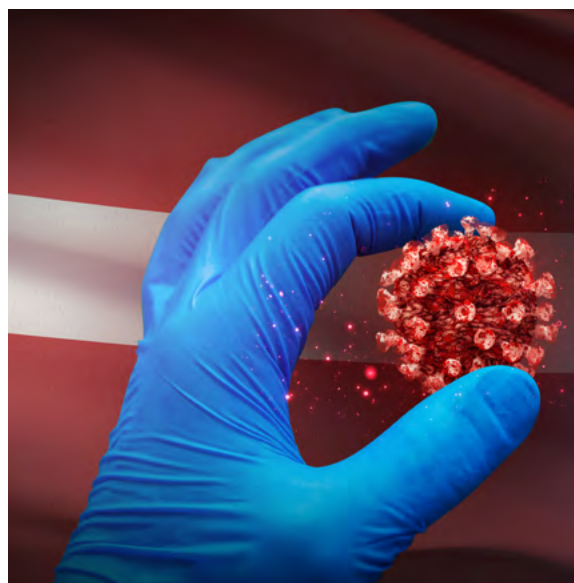
В целях более безотлагательной и эффективной поддержки правительства в условиях кризиса, ВОФК Латвии опубликовал результаты аудита и рекомендации по устранению недостатков сразу по окончании проверок. Это было обеспечено благодаря составлению и распространению 25 промежуточных отчетов, не дожидаясь окончательного результата финансового аудита. В результате информация о результатах проверок поступала более оперативно, что позволило правительству учитывать ее в своей дальнейшей работе. В общей сложности были выданы 41 рекомендация, некоторые из которых уже выполнены и учтены при планировании новых мер по борьбе с пандемией COVID-19.

41

recommendations provided, some of which were implemented and taken into account in planning new measures to curb the COVID-19 pandemic

По итогам аудита средств, выделенных по линии COVID-19, общий вывод заключается в том, что эти средства были потрачены в соответствии с целями, для которых они выделялись. При этом, некоторые конкретные случаи потребовали отдельного обсуждения в ходе проверок. Одна из проблем заключалась в том, что критерии предоставления помощи для преодоления последствий кризиса COVID-19 были достаточно экономически обоснованными. К примеру, размеры помощи, выделенной фермерам, превышали падение их доходов, а критерии, согласно которым выделялась помощь экспортным предприятиям, привели тому, что помощь предоставлялась компаниям, чей экспортный товарооборот и количество работников в кризисный период увеличились, а не сократились. В некоторых случаях помощь, предоставленная для борьбы с последствиями COVID-19, использовалась для решения долгосрочных проблем, таких как ремонт больниц и учреждений культуры. В ходе проверки ВОФК Латвии также установил, что отдельные критерии предоставления помощи были сформулированы недостаточно четко и допускали различные толкования, что создавало неравные условия для получения помощи. Кроме того, механизмы управления фондами помощи подчас создавали излишнее административное бремя и дополнительные административные расходы, а в отдельных случаях помощь предоставлялась в нарушение установленных критериев. Было также установлено, что не всегда обеспечивалось прозрачное использование средств государственного бюджета.

Аудит был усилен благодаря существованию открытого и прозрачного канала связи между ВОФК и правительством Латвии по всем вопросам добросовестного управления государственными



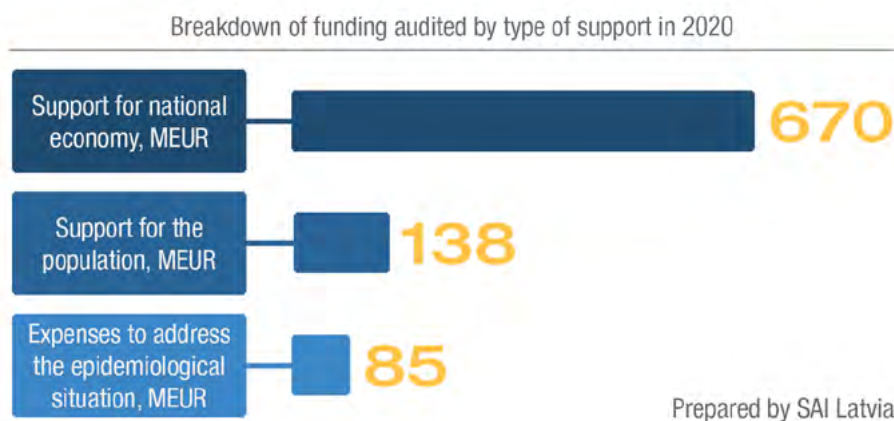
*Аудит был усилен благодаря существованию открытого и прозрачного канала связи между ВОФК и правительством Латвии по всем вопросам добросовестного управления государственными расходами*

расходами. Это включало в себя открытое обращение за отчетами к принимающим решения лицам (что было обеспечено сразу после объявления чрезвычайного положения в Латвии), обращение в Кабинет министров для получения информации по сферам повышенного риска, связанного с расходами на COVID-19, распространение в государственных учреждениях напоминаний о том, что они должны следовать принципам благого управления, а также брифинги для правительства по тем сферам, в которых выделение помощи необходимо было улучшить (например, компенсация за работу в условиях высокого эпидемиологического риска или необходимое улучшение практики закупок в условиях чрезвычайного положения). Эти коммуникационные меры, связанные с расходами по COVID-19, были приняты в дополнение к стандартным процедурам, включающим в себя обсуждение результатов аудита с подконтрольным организациями, обнародование аудиторского заключения, контакты с прессой и Комитетом по государственным расходам и аудиту латвийского парламента.

В течение 2020 года ВОФК Латвии выделил значительные ресурсы для проведения аудита мер, направленных на преодоление последствий



COVID-19. Мы проверили расходы на 893 миллиона евро, что составляет 72% от выделенных по этой линии 1,24 миллиардов и 92% от освоенных 967 миллионов евро. Аудиторские проверки прошли в 14 департаментах (12 министерств, Фонд социальной интеграции и Национальный совет по электронным средствам массовой информации) и 73 контрольных мероприятия были включены в приказы Кабинета министров (исполнительных органов).



В результате оперативной переориентировки аудита во время кризиса COVID-19 было подготовлено 25 промежуточных отчетов, 2 аналитических исследования и 1 обзор по выделению средств на борьбу с COVID-19 и смягчение последствий чрезвычайной ситуации.

Борьба с пандемией COVID-19 продолжается. В дополнение к фондам, выделенным в 2020 году, по состоянию на 31 июля 2021 года Кабинет министров Латвии поддержал выделение в 2021 году дополнительной финансовой помощи в размере 1,89 миллиардов евро и/или перераспределение средств среди министерств для управления кризисом, смягчения последствий и предупреждения дальнейшего распространения COVID-19. Сумма, выделенная в 2021 году, уже превышает на 650 миллионов ассигнования 2020 года. В 2021 году ВОФК Латвии также продолжал проводить аудит нормативно-правового соответствия и аудит эффективности, участвовал в совместных контрольных мероприятиях. В центре внимания аудиторов оставались: 1) темы, сопряженные с высоким риском по результатам аналитических исследований; 2) темы, представляющие значительный общественный интерес, и 3) проверки, направленные на целевое использование дополнительных ассигнований по линии COVID-19.





## ПРОБЛЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СХЕМ ПОДДЕРЖКИ ДЛЯ БОРЬБЫ С КРИЗИСОМ COVID-19

### ВОФК Литвы

Реагируя на разразившуюся пандемию и на меры, принятые правительством, Национальное ревизионное управление Литвы провело оценку сложившейся ситуации и управления кризисом, связанным с COVID-19, в 2020<sup>1</sup> году. Несмотря на то, что проверка охватывала не весь 2020 год, ее оказалось достаточно, чтобы отметить рост государственного долга после заимствования более 7,0 миллиардов евро для оплаты возросших бюджетных расходов и мер по борьбе с последствиями пандемии, в том числе таких, как высокая безработица, снижение поступлений в государственный бюджет по сравнению с планом и задержка в реализации стратегических мер управлению кризисом, связанным с COVID-19. Аудиторы отметили, что одна из мер в рамках Плана по стимулированию экономики и смягчению последствий пандемии COVID-19, а именно ускорение и упрощение процедуры государственных закупок путем их осуществления на бесконкурсной основе, привела к повышению покупных цен.



*Национальное ревизионное управление Литвы провело оценку ситуации и управления кризисом, связанным с COVID-19, в 2020 году*

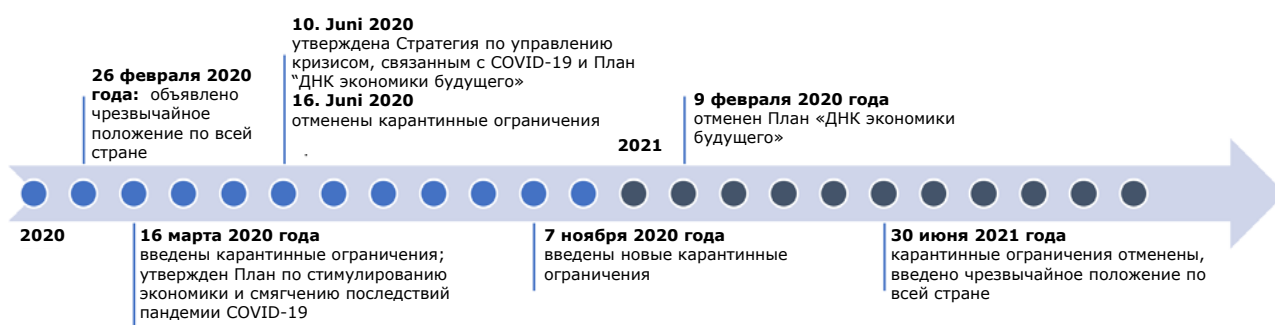


*В распределении средств не было выявлено существенных нарушений законодательства*

В 2021 году ВОФК Литвы предпринял проверку законности реализации мер в рамках программы «Помощь по сохранению оборотного капитала предприятий», составной части Плана по стимулированию экономики и смягчению последствий пандемии COVID-19<sup>2</sup>. Из 1,4 миллиардов евро, выделенных по этой программе, в 2020 году было освоено 40,3%. В ходе ревизии нам предстояло проверить соблюдение законов и процедур, регулирующих финансирование оборотного капитала предприятий, и определить достаточность правового обеспечения этих мер и задач. В распределении средств не было выявлено существенных нарушений законодательства. При этом отмечается, что применение равных принципов и условий получения помощи из бюджета, основанных на объективных критериях, помогло бы добиться более прозрачного и целенаправленного использования государственных бюджетных средств.

В ответ на кризис Национальное ревизионное управление Литвы приняло решение о создании рабочей группы аудиторов для сбора и анализа данных, связанных с воздействием пандемии на экономику страны, а также решений правительства по борьбе с последствиями кризиса, а также для участия в совместных инициативах ВОФК других

Рис. 1. График мер правительства по борьбе с пандемией COVID-19



<sup>1</sup> <https://www.valstybeskontrole.lt/EN/Product/23970/covid-19-crisis-and-emergency-management>

<sup>2</sup> <https://www.valstybeskontrole.lt/EN/Product/24008/legality-of-the-implementation-of-the-measures-under-the-objective-helping-busin>





стран и предоставления информации Комитету Сейма по финансовому контролю и связям с общественностью. Рабочая группа периодически публикует краткие обзоры<sup>3</sup> по макроэкономическим и другим показателям, имеющимся схемам поддержки и расходам. Обобщая опубликованные до настоящего времени отчеты Рабочей группы, следует отметить следующее:

- во время пандемии государственный долг вырос до уровня, требующего внесения поправок в политику управления долгом, в частности, внедрение механизмов контроля и прозрачности, однако необходимая сводная информация по государственной помощи, предоставленной в связи с пандемией COVID-19, а также списки получателей не всегда были оцифрованы и доступны общественности, поэтому для оценки данных могут потребоваться дополнительные процедуры;
- государственная помощь, связанная с пандемией COVID-19, которая была предоставлена бизнесу и частным лицам до августа 2021 года, превышает 3,6 миллиардов евро, причем более половины этой помощи было предоставлено в виде субсидий (так называемые дискреционные меры), которые требуют применения четких и объективных критериев;



*В ответ на кризис Национальное ревизионное управление Литвы приняло решение о создании рабочей группы аудиторов для сбора и анализа данных, связанных с воздействием пандемии на экономику страны, а также решений правительства по борьбе с последствиями кризиса*

- конечная цель любой схемы поддержки предприятий в условиях пандемии, заключалась в том, чтобы помочь им сохранить оборотный капитал, однако количество неплатежеспособных предприятий среди тех, которые получили эту помощь, возросло, при том что общее количество конкурсных процедур в период пандемии сократилось.

В рамках более широкого реагирования на кризис, связанный с пандемией COVID-19, Национальное ревизионное управление Литвы примкнуло к следующим международным инициативам ВОФК:

- Проектная группа EUROSАI по аудиту мер, направленных на борьбу с пандемией COVID-19;
- Инициатива Европейской счетной палаты - Аудит в сети ЕС: Компендиум по аудиту мер, направленных на борьбу с COVID-19;
- Участие в семинарах и мероприятиях INTOSAI, организованных для поддержки ВОФК в борьбе с пандемией COVID-19 на глобальном уровне;

Регулярные отчеты ВОФК Литвы о мерах, предпринимаемых по борьбе с последствиями COVID-19, обеспечивают постоянный мониторинг этих мер, оценку результатов их применения и анализ рисков, позволяют адаптировать проводимые меры таким образом, чтобы добиться максимальной выгоды для общества и государства.

Мы запланировали ряд проверок и исследований, непосредственно связанных с оценкой адекватности решений по преодолению последствий COVID-19. В других аудиторских проверках, которые уже проводятся или планируются в 2021 году, мы будем оценивать последствия пандемии COVID-19 для конкретных областей государственного сектора и их влияние на существующие проблемы.



*Мы запланировали ряд проверок и исследований, непосредственно связанных с оценкой адекватности решений по преодолению последствий COVID-19*

И, конечно, мы продолжим участие в международных инициативах EUROSАI, INTOSAI и Контактного комитета ВОФК Европейского Союза.

<sup>3</sup> <https://www.valstybeskontrole.lt/EN/Product/All/14/assessments-overviews>



## СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РУМЫНИИ В ПЕРИОД ЧРЕЗВЫЧАЙНОГО ПОЛОЖЕНИЯ: ВЫЗОВЫ И ВОЗМОЖНОСТИ

Первый кризисный аудит государственной администрации: 949 процедур с участием 700 внешних аудиторов государственного сектора и со сроком составления отчета для Парламента до 60 дней

**Михай Бусуйок**

Председатель Счетной палаты Румынии

Кризис, вызванный пандемией COVID-19, поставил ВОФК Румынии перед рядом беспрецедентных задач, в частности, перед необходимостью изменения годового плана контрольных мероприятий и ускорения некоторых конкретных процедур. Вся деятельность ВОФК в обстановке неопределенности была подчинена необходимости быстрого и прозрачного реагирования на запросы парламента и на ожидания общества относительно того, как расходуются государственные средства. Санитарные ограничения, связанные с новой реальностью, превратились в дополнительную проблему государственной администрации, где бумажный документооборот все еще преобладает над электронным практически во всех подразделениях. По требованию законодателя нам пришлось выделить значительные людские ресурсы на пополнение аудиторских групп для оптимизации внутренних рабочих процессов, для перевода внутренней и внешней связи в режим онлайн, а также, когда это возможно, для проведения тщательных ускоренных расследований с анализом рисков на основе индивидуального подхода. Нам пришлось приложить немалые усилия для того, чтобы добиться полного понимания той новой реальности, в которой мы оказались, с ее ограничениями и строгостями, и с необходимостью гораздо более бдительного сопровождения аудируемых организаций. В результате, представленный румынскому парламенту доклад об управлении государственными ресурсами в условиях чрезвычайного положения получил единогласную оценку как один из самых ценных аудиторских документов, выпущенных Счетной палатой. Выводы и рекомендации, сделанные внешними государственными аудиторами в этом докладе, составленном и опубликованном в августе 2020 года, в течение бюджетного года, сохраняют актуальность и по сей день, результаты проведенных проверок продолжают служить ценным руководством для румынской администрации.

### Проигнорированные рекомендации

Вызовы, стоящие перед ВОФК, легче всего понять, проанализировав ситуацию в системе медицинского обслуживания, которая оказалась на передовой борьбы с пандемией. Недостатки этой системы годами выявлялись Счетной палатой и доводились до сведения Министерства здравоохранения. Так, мы неоднократно рекомендовали наладить



*Представленный румынскому парламенту доклад об управлении государственными ресурсами в условиях чрезвычайного положения получил единогласную оценку как один из самых ценных аудиторских документов, выпущенных Счетной палатой*

устойчивое обеспечение системы медицинского обслуживания материальными ресурсами и кадрами. Несоответствие планирования в сфере государственного здравоохранения реальным потребностям населения, и в целом, и тем более в новой кризисной ситуации, приводило к неэффективному и зачастую неправомерному использованию медицинских услуг и средств финансирования. Отсутствие запасов санитарной продукции привело к необходимости закупок по завышенным ценам у непроверенных поставщиков. Законодательный процесс в специфических





## Вызовы, стоящие перед ВОФК, легче всего понять, проанализировав ситуацию в системе медицинского обслуживания, которая оказалась на передовой борьбы с пандемией

условиях чрезвычайного положения также имел свои пробелы, что привело к импровизации и ошибочным решениям. В итоге, снова дала о себе знать одна из самых болезненных особенностей государственного аудитора в Румынии, и именно: слишком легкомысленный подход подконтрольных организаций к рекомендациям Счетной палаты. Сегодня мы анализируем события, пытаюсь ответить на несколько вопросов: Сделал ли ВОФК достаточно для того, чтобы румынская администрация осознала свои обязанности? Чтобы рекомендации аудиторов были правильно поняты? Чтобы принимались решения, необходимые для исправления ошибок? Существует ли понимание того, что роль внешнего государственного контроля не заканчивается с публикацией очередного отчета? Насколько эффективна была работа с парламентом для изменения законодательной базы в тех областях,

где это необходимо? Достаточно ли тесные контакты поддерживали мы гражданским обществом, чтобы заручиться его поддержкой для необходимых преобразований? Если у нас есть нереализованный потенциал, можем ли мы полагаться на эффективную обратную связь со стороны партнеров по диалогу?

## Пандемия: момент перезагрузки

Каждый кризис создает новые возможности. Для Счетной палаты Румынии постановка этих вопросов и инициативы, предпринятые для поиска ответов на них, стали главным достижением в кризисной ситуации. Речь идет не о каком-то провидческом открытии. Это - скорее, проблема логистики, практического преобразования рабочей среды ВОФК на основе показателя окупаемости инвестиций (ROI). Если проанализировать окупаемость инвестиций в государственный аудит во время чрезвычайного положения, то можно легко сделать вывод о том, что это - самый высокий показатель за всю историю Счетной палаты (см. графики). Графики наглядно демонстрируют соотношение между выделенными ресурсами и деятельностью внешних государственных аудиторов, хотя и не говорят ничего о результатах этой деятельности. Тем временем, в течение нескольких месяцев, выводы аудиторов обсуждались практически ежедневно и оказали сильное влияние на действия администрации. Средства массовой информации уделяли выводам



Источник: Счетная палата Румынии

УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ СРЕДСТВАМИ В УСЛОВИЯХ ЧРЕЗВЫЧАЙНОГО ПОЛОЖЕНИЯ – аудиторская проверка по запросу парламента Румынии




Источник: Счетная палата Румынии



Счетной палаты большое внимание, так что лица, принимающие решения, не могли пожаловаться на отсутствие рекомендаций. При этом, как уже было сказано, сотни наших рекомендаций, сделанных в предыдущие годы, были проигнорированы. Кризис, вызванный пандемией, стал нулевым моментом истины, когда всем организациям необходимо было действовать эффективно, быстро, безошибочно и прозрачно.

### Государственные закупки между законом и импровизацией *legislation and contingency*

700 внешних государственных аудиторов, участвовавших в проверке, проанализировали по просьбе парламента управление бюджетными ассигнованиями в объеме 5 миллиардов леи, выделенных на борьбу с COVID-19. Большая часть этих ассигнований, а именно 73%, предназначалась для выплаты компенсаций, связанных с временным приостановлением трудовых договоров по инициативе работодателя. Почти 2,5 миллионов работников, оказавшихся в этой ситуации, подали заявки на компенсацию. Получили одобрение 2,06 миллионов заявок. Все платежи были проверены аудиторами, но это - лишь часть их работы. Ключевым предметом проверки стали договоры государственных закупок, заключенные в период чрезвычайного положения. Формулируя свои выводы, аудиторы учитывали международный контекст, в котором проводились процедуры государственных закупок для формирования необходимого запаса санитарной продукции. Этот контекст был исключительным и характеризовался огромным спросом со стороны стран, пострадавших от пандемии COVID-19. Естественно, что с учетом неотложности поставок сроки процедур были сокращены. При рассмотрении документов были выявлены нарушения в государственных закупках, связанные с несоблюдением однородных процедур присуждения подрядов. Принцип равного и недискриминационного отношения соблюдался не во всех случаях.

 *Кризис, вызванный пандемией, стал нулевым моментом истины, когда всем организациям необходимо было действовать эффективно, быстро, безошибочно и прозрачно*

### Передовой опыт и анализ рисков

На основании доклада об управлении государственными средствами в период чрезвычайного положения, подготовленного по запросу парламента Румынии, Счетная палата



*Пандемия значительно увеличила риски, связанные с нормативно-правовым соответствием, подотчетностью и прозрачностью*

направила несколько дел в Национальное управление по борьбе с коррупцией. Эти дела расследуются в настоящее время. Помимо юридических мер, ВОФК Румынии ставил перед собой задачу поощрения тех подконтрольных организаций, которые действовали корректно и эффективно. Мы привлекали внимание к примерам эффективной практики и призывали учитывать глобальный контекст, в котором доминировала неопределенность, при оценке управления государственными ресурсами в этот период. Пандемия значительно увеличила риски, связанные с нормативно-правовым соответствием, подотчетностью и прозрачностью. Эти риски были обусловлены значительным объемом финансовых ресурсов, доступных центральной администрации и местным органам власти. Помимо этого, они были связаны с отсутствием четкой правовой базы использования новых фондов специального применения, а также с перегрузкой органов внутреннего контроля, возможности которых в области нормативно-правового соответствия были ограничены. Риск мошенничества и коррупции вырос из-за слабого внутреннего контроля и необходимости компромисса между неотложностью тех или иных действий и соблюдением действующих правовых норм. Во время проверок информация поступала к аудиторам из различных источников, что обеспечивало более высокий уровень гарантий. Здесь были и отсканированные и бумажные документы, доступные аудиторам, и информация из прессы, осуществлявшей мониторинг государственных закупок, и данные электронной системы государственных закупок.

Согласно общему заключению по итогам этого всеобъемлющего и неотложного контрольного мероприятия, в большинстве случаев использование и управление государственными средствами, выделенными на борьбу с пандемией COVID-19, соответствовало целям, задачам и обязанностям, закрепленным в законодательстве о чрезвычайном положении. Исключения составляли системные нарушения и отклонения от законности, выявленные в ряде случаев и освещенные в отчете. Как обычно, ревизоры выдали свои предложения и рекомендации, которые могут быть использованы для создания эффективных и предсказуемых рабочих процедур в ходе будущих кризисных ситуаций, которых мы не желаем, но, судя по всему, не сможем избежать.



# РАЗМЫШЛЕНИЯ О РОЛИ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ПАНДЕМИИ COVID-19

**Энрикета Чикано Хавега**

Председатель Счетной палаты Испании  
Генеральный секретарь EUROSAT

## Вызовы и решения

Пандемия заставила правительства принять чрезвычайные меры, потребовавшие от граждан значительных жертв. В этой обстановке высшим органам финансового контроля необходимо было продемонстрировать свою способность быстро реагировать на происходящие события и продолжать содействовать повышению уровня жизни населения, как этого требуют международные стандарты ВОФК (ISSAI 12).

Во время пандемии ВОФК пришлось столкнуться с двумя специфическими проблемами. Во-первых, мы должны были продолжать выполнять свои обязанности в условиях удаленного режима работы большей части персонала. Во-вторых, нам надо было продолжать эффективно поддерживать добросовестное государственное управление на фоне чрезвычайно высокого медицинского риска, который заставлял правительства принимать неотложные решения, смягчая некоторые меры контроля, что могло привести к определенному попустительству и опасности нарушений в управлении государственными средствами.

Счетная палата Испании пришла к выводу, что удаленный и присутственный режимы работы можно комбинировать, не снижая количественные и качественные показатели, причем даже с перспективой сохранения дистанционных методов работы в дальнейшем.

Счетная палата придает использованию современных технологий первостепенное значение, считая, что они способствуют более эффективному выполнению наших функций. Например, мы намерены рассмотреть возможности применения новейших технологий анализа документов, составленных на естественном языке, для усиления системы анализа рисков, лежащего в основе нашей работы.

Вместе с тем, более активное использование технологий позволило нам выявить различные слабости. Так, благодаря широкому использованию технологий, администрации смогли сохранить дееспособность во время пандемии, но одновременно это показало, что некоторые слои нашего общества испытывают трудности с доступом к современным технологиям, уровень зрелости этих технологий не всегда обеспечивает их надежное массовое использование. ВОФК может содействовать уточнению рисков и идентификации передовой практики предупреждения и устранения

технологического разрыва между различными группами населения, усугубляющего неравенство.

Пандемия, напрямую затронувшая все сферы государственного управления, поставила перед нами ряд важных вопросов. Как справлялись со своей задачей органы внутреннего контроля в этих обстоятельствах? Удалось ли сохранить общественное доверие к государственным институтам? Как оценить результаты реализованных мер для жизни граждан?

В планы Счетной палаты Испании, хорошо понимавшей свою роль активного наблюдателя в условиях этого кризиса, были включены аудиторские проверки по контролю качества информации в таких важных сферах, как официальные данные по численности заразившихся и погибших от вируса COVID-19, качества оказываемой медицинской помощи, процессов закупок и распределения запасов продукции, механизмов обмена информацией и взаимодействия между различными администрациями при воплощении в жизнь решений, принятых в условиях чрезвычайной ситуации.

С другой стороны, стратегические меры по восстановлению экономики после пандемии заставляют нас сталкиваться уже с новыми проблемами, например, связанными с фондами Next Generation.

Этот инновационный механизм, направленный на восстановление и преобразование Европы, бросает вызов органам внешнего контроля, которые должны включить его в устоявшийся репертуар контрольных мероприятий, обеспечить эффективность аудита, предотвращая дублирование и взаимное наложение проверок, ликвидировать разрыв между мерами внутреннего и внешнего контроля.

Нельзя не упомянуть здесь и об обязательствах, взятых на себя высшими органами финансового контроля в области выполнения Целей устойчивого развития, основывающихся на принципе «Не оставлять никого позади», который послужил источником вдохновения для тех ВОФК, чьи стратегические планы и конкретные действия включают такие приоритеты, как устойчивость освоения природных ресурсов, качество государственного управления, гендерное равенство и социальная справедливость.



## Риски пандемии и вопросы этики

Общество волнует вопрос, соблюдались ли требования закона во время вызванного пандемией кризиса. Высокий удельный вес государственных закупок, который в Испании достигает 14% ВВП, заставляет проводить аудиторские проверки всех договоров, заключенных в период пандемии. Чрезвычайные ситуации создают благоприятные условия для самых разных рисков, такие как закупка продукции по завышенным ценам или неадекватного качества, заключение договоров с поставщиками, которые не выполняют свои обязательства.

Счетная палата Испании утвердила уже три заключения по неотложным закупкам. Другие заключения находятся на различных стадиях разработки. В ходе проверок с утвержденными заключениями были выявлены недостатки, связанные с недостаточной обоснованностью чрезвычайных процедур закупок, отсутствием адекватных и достаточных бюджетных средств под заключаемые договоры, задержками выполнения договоров. Кроме того, широко распространилась такая практика, как отсутствие лица, отвечающего за исполнение договора и выдающего инструкции для его адекватного исполнения.

При заключении договоров на поставки мэриями и не административными организациями (фондами, государственными не административными предприятиями, независимыми агентствами) в значительной части случаев не соблюдались требования по контролю надежности и платежеспособности поставщиков, причем отказ от применения этих требований подрядчиками не обосновывался. Этот отказ повлек за собой заключение контрактов с поставщиками в областях, никак не связанных с их уставной сферой деятельности, что вызывало срыв поставок или их неудовлетворительное исполнение.

Так или иначе, во всех этих вопросах присутствует также элемент деловой этики - основополагающий элемент государственного управления и важная составляющая Механизма восстановления и результативности.

Деловая этика – это фундамент, на котором держится вся система государственного управления. Деловая этика требует эффективного применения принципов, обеспечивающих добросовестное, справедливое, равноправное и надежное управление ресурсами.

Счетная палата Испании считает, что для соблюдения деловой этики в управлении государством ключевую роль играют подготовка кадров и профилактические меры, охватывающие всю совокупность заинтересованных действующих лиц.

В одном из наших аудиторских заключений содержалось сообщение об организации, имевшей в своем распоряжении необходимые протоколы



мониторинга, выявления и преследования мошенничества, однако у нее не было никакой системы предупреждения таких явлений, ответственные лица не проходили никакой подготовки и не получали необходимой информации по этому вопросу.

Недостатком следует считать и тот факт, что лица сообщающие о незаконных действиях (изобличители) не получают информацию о мерах по обеспечению конфиденциальности, которые защищают их от преследований, и о процедурах рассмотрения их предупреждений или сообщений.

Понятие деловой этики выходит далеко за рамки нормативно правового соответствия, формального соблюдения закона. Речь идет об изменении рабочей среды, в которой честность становится нормой как для служащих администрации, так и для всех прочих заинтересованных лиц.

Для того чтобы деловая этика соблюдалась повсюду, мне думается, необходимы дополнительные вложения и профилактические меры, а не только борьба с самим злом коррупции. Профилактика должна распространяться не только на государственных служащих, но и на всех партнеров администрации.

Недобросовестное распоряжение государственным имуществом, коррупция и прочие подобные явления существуют повсюду. Все дело в последствиях этих явлений, в реакции, которую они вызывают, в той степени терпимости, которая существует по отношению к ним в обществе. Нам необходимо отказаться от мысли о том, что «все одним миром мазаны», что «любой из нас сделал бы то же самое». Такое отношение недопустимо.

Я хотела бы завершить эту статью новым упоминанием о стандарте ISSAI 12 и отметить, что роль ВОФК в повышении уровня жизни граждан самым непосредственным образом зависит от того, сумеем ли мы обеспечить тот образовательный и культурный сдвиг, который сделает деловую этику естественной нормой государственного управления.

Возможно, это - долгосрочная задача, но польза от нее огромна и положительный результат очевиден.



# УПРАВЛЕНИЕ ПАНДЕМИЕЙ, РОЛЬ ВОФК В СНИЖЕНИИ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ПАНДЕМИЕЙ COVID-19 И В БОРЬБЕ С ЕЕ ПОСЛЕДСТВИЯМИ: ОПЫТ И ПРАКТИКА РАБОТЫ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТУРЦИИ

**Айсун Челебчи**

Старший аудитор  
ВОФК Турции



## 1. Управление пандемией

Никто не может предсказать, когда или где может вспыхнуть эпидемия заболевания, но у правительства всегда есть возможность принять своевременные меры для подготовки к подобной чрезвычайной ситуации и смягчения их воздействия на общество.

Для этого правительству следует создать эффективную систему управления пандемией путем разработки соответствующих мер, стратегий и программ. Необходима также координация проводимых мероприятий и деятельности всех вовлеченных в управление организаций.

Иначе говоря, рациональная система управления пандемией должна сочетать в себе меры планирования, организации, согласования и внедрения процедур во всех государственных организациях. Ключевым элементом такой системы является правовая и нормативная база и необходимая инфраструктура, включающая в себя план по смягчению последствий пандемии и оценке рисков, а также соответствующие информационные системы.



*Рациональная система управления пандемией должна сочетать в себе меры планирования, организации, согласования и внедрения процедур во всех государственных организациях*

В целом, COVID-19 оказал огромное воздействие на работу высших органов финансового контроля в сфере организации, управления персоналом и производственной деятельности. С наступлением кризиса ВОФК прежде всего попытались улучшить и откорректировать свои организационные стратегии, системы и инструменты для продолжения выполнения задач, а также обеспечить четкую и безопасную связь с причастными сторонами. Многие ВОФК предприняли широкомасштабные преобразования, начиная с внедрения моделей дистанционной работы, удаленного доступа к данным и документам, вплоть до создания электронных каналов связи с проверяемыми организациями. Кроме того, некоторые из ВОФК разработали специальные планы аудита, связанные с пандемией, другие - планы поддержания непрерывной деятельности в кризисной ситуации и реагирования на непредвиденные обстоятельства, способные привести к перебоям в работе ВОФК.



## ПРАКТИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА УПРАВЛЕНИЯ ПАНДЕМИЕЙ ТУРЕЦКОЙ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

В начальный период пандемии основное внимание Счетной палаты Турции (ТСА) было нацелено на обеспечение непрерывности финансового контроля без ущерба для здоровья и безопасности персонала палаты.

Цель состояла в том, чтобы обеспечить выполнение текущих аудиторских и судебных функций организации. С этой целью был принят ряд мер, таких, как создание информационных систем, поддерживающих работу в удаленном режиме, подготовка плана действий по обеспечению непрерывности судебных процессов, аудиторских проверок, составления отчетов и учебной подготовки онлайн.





На этом этапе самые значительные изменения и усовершенствования коснулись информационных систем ВОФК. Эти системы и часть электронного инструментария палаты были преобразованы для удовлетворения потребностей аудиторов во время работы в удаленном режиме. С помощью новых систем и инструментов палата провела специальные мероприятия с подконтрольными организациями. На основе специально разработанных и подписанных сторонами протоколов многие государственные организации открыли для ТСА прямой удаленный доступ к своим бухгалтерским системам.



*На основе специально разработанных и подписанных сторонами протоколов многие государственные организации открыли для ТСА прямой удаленный доступ к своим бухгалтерским системам*

В соответствии с подписанными протоколами ТСА стала получать сведения из единой информационной системы, связывающей однородные организации, то есть непосредственно из этих организаций.

Примером такого протокола может служить соглашение между ТСА и Национальным институтом социального обеспечения Турции. По нему, все данные о социальном обеспечении государственных служащих, работающих в Турции, были получены и переданы в систему анализа данных для обработки и использования аудиторами в качестве фактического материала.

## 2. Роль ВОФК в снижении риска пандемии и в борьбе с COVID-19

Высшие органы финансового контроля, на которые возложены не только функции аудита, но также обязанности по консультированию и контролю решений администрации, несут ответственность по обеспечению адекватной системы мер управления пандемией.

Прежде всего, ВОФК имеют возможность влиять на все этапы процесса снижения рисков, связанных с пандемией, начиная с разработки мер вплоть до их практического применения. ВОФК может анализировать постановления и законодательные акты, выдавая рекомендации по усовершенствованию правовой базы посредством выявления изъянов во всей системе.

На этапах применения мер, ВОФК проводят аудит, усиливающий прозрачность, подотчетность и эффективность деятельности, направленной на сокращение рисков, связанных с пандемией. Такие проверки могут осуществляться, в том числе, в постпандемические периоды, в сферах, подверженных повышенному риску мошенничества и коррупции. Например, в связи с крупными потоками финансовой помощи в пострадавшие регионы, для быстрого распространения среди пострадавшего населения и организаций, а также в отношении проектов по восстановлению нанесенного ущерба.

Это - благоприятный момент, когда ВОФК могут потребовать от правительства разработки стратегических мер по борьбе с мошенничеством и коррупцией. Для этого контрольная организация должна оценить адекватность существующих механизмов контроля, проверить эффективность проектирования, внедрения и использования средств контроля. В случае необходимости ВОФК могут также рекомендовать дополнительные меры контроля, направленные на предотвращение или



смягчение рисков, их идентификацию и полное устранение.

Более того, ВОФК также имеют возможность повысить правовую и административную подотчетность и прозрачность в использовании средств, выделенных на борьбу с пандемией, путем публикации аудиторских заключений, доступных всем причастным сторонам. Представляя заключения парламенту, ВОФК могут призывать законодателей к усилению надзора за выделением и расходованием средств. В этом смысле, исключительно важное значение для обеспечения максимального воздействия имеет ясность заключений ВОФК.

Еще одним моментом в борьбе с пандемией, на который необходимо обратить внимание, является сотрудничество между высшими органами финансового контроля. Такое сотрудничество должно развиваться в соответствии с руководящими принципами и стандартами INTOSAI. Следует привлекать ВОФК к участию в совместных аудиторских проверках и проектах, к обмену идеями по разработке наиболее эффективных подходов и политики снижения рисков.

### 3. Аудит пандемии: роль ВОФК в обеспечении прозрачности и подотчетности при использовании средств, выделяемых на борьбу с COVID-19

По мере развития пандемии и с начала реализации правительствами программ финансирования и выделения средств на борьбу с последствиями COVID, ВОФК стали играть решающую роль в повышении эффективности механизмов реагирования администрации, помогая депутатам парламента и общественности следить за этими программами и расходованием средств.

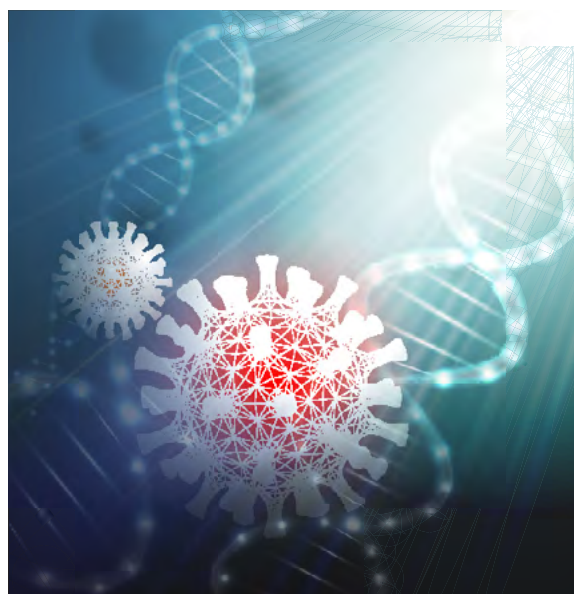
Во время чрезвычайных ситуаций риски, связанные с государственными закупками, коррупцией, неумелым руководством и потерями, возрастают особенно резко в тех странах, где демократические институты еще не достигли зрелости. Поэтому аудиторские проверки, проводимые высшими органами финансового контроля, могут играть ключевую роль как сдерживающий фактор для тех, кто хочет воспользоваться чрезвычайной ситуацией в своих интересах, а также для привлечения администрации к ответственности за избыточные расходы и неправомерное распределение ресурсов, особенно во время кризиса.



*Во время чрезвычайных ситуаций риски, связанные с государственными закупками, коррупцией, неумелым руководством и потерями, возрастают особенно резко в тех странах, где демократические институты еще не достигли зрелости*

Ранние проверки и контроль, выполняемые ВОФК вместе с другими заинтересованными сторонами в отношении государственных программ и расходов, связанных с COVID, также могут способствовать обеспечению прозрачности и подотчетности в использовании этих чрезвычайных фондов.

Кроме того, ВОФК могут принять участие в оценке рисков, связанных с программами финансирования, и планировать контрольные мероприятия с учетом выявленных рисков.



### АУДИТОРСКАЯ ПРАКТИКА ТСА В ОТНОШЕНИИ СРЕДСТВ И РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С COVID

В целях смягчения негативных последствий пандемии для экономики страны, после введения карантинных ограничений, в Турции был принят ряд программ финансовой помощи. Сюда были включены средства на покрытие расходов, связанных с медицинским и социальным обслуживанием, другими государственными услугами и чрезвычайными мерами, поддержкой домашних хозяйств и предприятий, а также займы и наличные выплаты.





В сфере использования средств, выделенных на борьбу с пандемией и программы помощи, ТСА еще в прошлом году провела исследование, охватывающее деятельность всех организаций, финансируемых из центрального бюджета.

Цель этого исследования состояла в том, чтобы проинформировать парламент и общественность о финансовых последствиях мер и расходов, понесенных центральной администрацией в рамках борьбы с пандемией.



*Эффективная связь со всеми заинтересованными сторонами имеет критическую важность для эффективного управления кризисами*

#### 4. Уроки, извлеченные из управления и аудита COVID-19

Одним из наиболее важных уроков для ВОФК, не имеющих опыта в борьбе с подобными кризисами, является необходимость разработки планов действий на случай непредвиденных обстоятельств на основе эффективных механизмов и процедур управления.

Ключевым уроком является понимание важности удаленной работы, которая требует разработки информационных средств, систем электронного документооборота и полного дистанционного доступа к системам и данным, с переводом аудита на цифровые технологии. Это также подразумевает повышение квалификации аудиторов путем проведения различных учебных мероприятий.

Эффективная связь со всеми заинтересованными сторонами имеет критическую важность для эффективного управления кризисами. Выявление и учет нарушений в сотрудничестве со всеми сторонами и осведомление общественности о нарушениях и сбоях в управлении кризисной ситуацией помогают принимать дисциплинарные и правовые меры против нарушителей. В этом смысле возникает необходимость в проведении межведомственных и международных проверок, помогающих активизировать обмен идеями, знаниями, опытом и технологиями. Рекомендации ВОФК реально помогают правительствам и другим заинтересованным сторонам вносить необходимые коррективы в свою деятельность, совершенствовать государственные программы борьбы с природными катаклизмами, законы и политические меры, пересматривая приоритеты.



*Возникает необходимость в проведении межведомственных и международных проверок, помогающих активизировать обмен идеями, знаниями, опытом и технологиями*

Подобные кризисы затрагивают все население земного шара. Поэтому к созданию гибкой, способной к быстрому реагированию рабочей среды должны быть привлечены все сегменты общества, включая общественные организации, организации, отвечающие за программы развития, предприятия частного сектора, академические круги.




# ГЛОБАЛЬНЫЕ ВЫЗОВЫ, ПРОВЕРЯЮЩИЕ СПОСОБНОСТЬ ВЫСШИХ ОРГАНОВ АУДИТА РЕАГИРОВАТЬ: ПРИНЯТИЕ МЕР ПО СМЯГЧЕНИЮ НЕГАТИВНОГО ВЛИЯНИЯ ПОСЛЕДСТВИЙ, ВЫЗВАННЫХ ПАНДЕМИЕЙ COVID-19

## Счетная палата Украины

Пандемия COVID-19, охватившая мир в 2020 году, повлияла на все сферы жизни и внесла существенные коррективы в работу каждого человека и институции. Введенные карантинные ограничения во всем мире активизировали поиск высшими органами аудита новых форм и инструментов, обеспечивающих надлежащее реагирование правительствами на чрезвычайные условия, а также предоставление обществу актуальной информации об использовании государственных денег.

### Счетная палата не стала исключением в этом процессе

В 2020 году Счетная палата внесла свой вклад в борьбу с пандемией, разработав инструмент, который дает возможность максимально оперативно идентифицировать риски, возникающие в сфере использования публичных средств на борьбу с коронавирусной болезнью.

 *Инструмент, который дает возможность максимально оперативно идентифицировать риски, возникающие в сфере использования публичных средств на борьбу с коронавирусной болезнью*

В рамках мониторинга состояния выполнения государственного бюджета Украины в 2020 году специалисты Счетной палаты начали отслеживать расходы на борьбу с COVID-19 сразу после введения карантина в Украине и вступления в силу решения Правительства об упрощении процедуры закупок за средства государственного и местных бюджетов необходимых предметов и услуг для борьбы с пандемией.

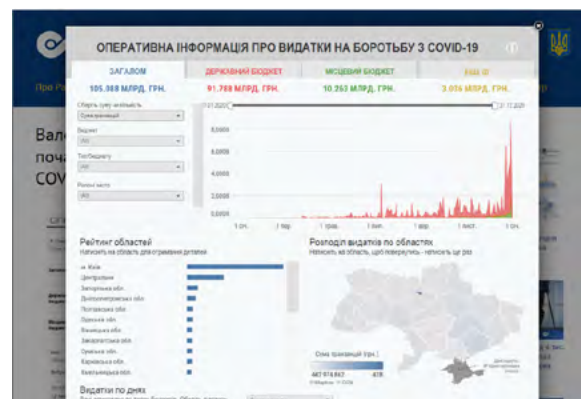
Работниками Счетной палаты разработан алгоритм идентификации и выборки платежей, которые могут быть направлены на борьбу с коронавирусной болезнью. Алгоритм в ежедневном режиме идентифицирует платежи из государственного бюджета, в том числе из Фонда борьбы с острой респираторной болезнью COVID-19, вызванной коронавирусом SARS-CoV-2, и ее последствиями,

расходы местных бюджетов, внебюджетных фондов и внебюджетных учреждений, которые обслуживаются в Государственной казначейской службе Украины.



*Работниками Счетной палаты разработан алгоритм идентификации и выборки платежей, которые могут быть направлены на борьбу с коронавирусной болезнью*

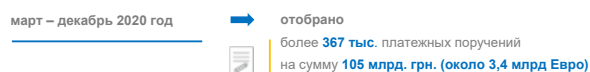
С мая 2020 года на сайте Счетной палаты представлена визуализированная информация в виде дашборда (<https://tabsoft.co/3qUyy7U>), разработанного совместно с представителями общественности.







С помощью специальной системы можно осуществлять поиск платежей по плательщикам или получателям средств из единой базы данных, которая формируется автоматически на основании данных Казначейства (при реализации отдельных бюджетных программ расходы одной программы могут учитываться несколько раз, поскольку компьютерным алгоритмом отбираются платежи от распорядителя до получателя бюджетных средств, а также расходы непосредственно получателей бюджетных средств).



Кроме того, в автоматическом режиме происходило обновление аналитической информации в отношении лидеров по расходам средств, которые выделяются из государственного бюджета на борьбу с COVID-19, по регионам и типам бюджетов.

Дашборд позволяет ежедневно осуществлять мониторинг проведения оплаты за товары и услуги, поставляемые по договорам, заключенным по упрощенной процедуре публичных закупок. Например, установлено, что респираторы с одинаковой степенью защиты в одних регионах Украины закупались почти в 10 раз дороже, чем в других.

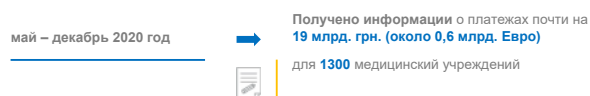
Дашборд расходов на COVID-19 доступный для использования не только работниками Счетной палаты, но и всеми заинтересованными органами власти, аналитическими центрами, СМИ, представителями общественности и международных организаций. Установлено, что за период функционирования ресурса им воспользовались почти 20 тыс. человек. Отдельные аналитические центры размещают этот инструмент у себя на сайте, а МВФ упоминает о дашборде как об одном из инструментов мониторинга расходов государства на борьбу с COVID-19.



*Дашборд позволяет ежедневно осуществлять мониторинг проведения оплаты за товары и услуги, поставляемые по договорам, заключенным по упрощенной процедуре публичных закупок.*

После общественного резонанса в мае 2020 года о неполучении работниками медицинских учреждений дополнительных выплат за лечение больных на COVID-19, специалисты Счетной палаты разработали новые алгоритмы для идентификации всех платежей Национальной службы здоровья Украины (далее – НСЗУ), которые направляются медицинским учреждениям по программе медицинских гарантий. Расходы осуществлялись из государственного бюджета, а не из Фонда COVID-19.

Совместно с представителями общественности создан дашборд НСЗУ, представленный для публичного использования в июне 2020 года (<https://tabsoft.co/3t7BFud>).



Дашборд предоставляет возможности скачивать информацию о платежах в структурированном формате с дополнительными опциями, в частности, о содержании пакета, по которому произведена оплата, о регионе медицинского учреждения и его расположении.

Счетная палата отстаивает позицию, что должен быть баланс между скоростью оказания помощи и надлежащими мерами контроля за расходованием средств. Разработка Счетной палатой современных инструментов обеспечит качественное и оперативное исследование своевременности и эффективности реагирования Правительства Украины на пандемию и гарантировать контроль за расходованием средств.



В апреле 2021 года Счетная палата начала осуществление Анализа использования в 2020 году средств, направленных на борьбу с острой респираторной болезнью COVID-19, вызванной коронавирусом SARS-CoV-2, и ее последствиями, целью которого является установление фактического состояния дел и предоставления оценки уровня финансового обеспечения из государственного бюджета мероприятий, направленных на борьбу с острой респираторной болезнью COVID-19 вызванной коронавирусом SARS-CoV-2, и ее последствиями, и использование в 2020 году средств, направленных на эти цели.



Предметом анализа являются средства, направленные на борьбу с COVID-19; а также акты Парламента и Правительства Украины по вопросам использования средств, направленных на борьбу с COVID-19, управленческие решения, отчеты и информационно-аналитические данные Министерства финансов Украины, Государственной казначейской службы Украины, распорядителей средств государственного бюджета касательно использования средств, направленных на борьбу с COVID-19, другие нормативно-правовые акты.

Анализом будут охвачены объекты в Винницкой, Днепропетровской, Донецкой, Закарпатской, Львовской, Одесской, Харьковской областях и в г. Киеве.

Результаты анализа будут рассмотрены на заседании Счетной палаты в октябре 2021 года.

С целью предотвращения распространения на территории Украины острой респираторной болезни COVID-19, вызванной коронавирусом SARS-CoV-2, работа в Счетной палате осуществлялась в особых условиях. В частности, организовано выполнение должностных обязанностей работниками аппарата Счетной палаты дистанционно, обеспечен мониторинг случаев заболевания работников, в том числе на COVID-19, осуществлялись меры по ограничению непосредственного общения работников в административных зданиях Счетной палаты, а также создавались надлежащие условия для безопасного общения работников Счетной палаты с представителями объектов контроля при осуществлении мероприятий государственного внешнего финансового контроля (аудита). На время

действия жесткого карантина аудиторы Счетной палаты приостановили выход на объекты контроля, командировки были отменены. Поэтому карантин заставил нас максимально применять современные ИТ-технологии. Совещания, конференции и заседания перешли в режим онлайн.



*Карантин заставил нас  
максимально применять  
современные ИТ-технологии.*

Вместе с тем в 2020 году

объем проверенных во время  
контрольных мероприятий средств  
составлял



**1 трлн. 185 млрд. грн.**  
**(около 38 млрд. Евро)**, что  
является наибольшим показателем  
за все 25 лет существования  
Счетной палаты

проверено



**285 объектов**

утверждено



**48 отчетов**

Аудиторами Счетной палаты выявлено в 2020 году нарушений и недостатков при администрировании доходной части государственного бюджета, нарушений бюджетного законодательства, а также фактов неэффективного управления средствами государственного бюджета Украины и имуществом и их неэффективного использования на общую сумму **почти 0,9 млрд. Евро**.

Закрытые границы из-за пандемии не стали преградой для международного сотрудничества. Вместе с коллегами из 40 стран – главами национальных аудиторских офисов в рамках видеоконференций EUROSAI руководство Счетной палаты искало ответы на мировую пандемию COVID-19 при проведении аудитов.



*Закрытые границы из-за  
пандемии не стали преградой  
для международного  
сотрудничества*

Несмотря на сложные карантинные условия мы продолжили реформы в Счетной палате. Качественные изменения продолжают и в 2021 году. Наша задача – выйти на новый профессиональный уровень и усовершенствовать аудит в Украине.



# COVID 19: ОПЫТ АФРИКАНСКИХ ВОФК И РАСКРЫТЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ПО ПРОТИВОСТОЯНИЮ БУДУЩИМ ПОТЕНЦИАЛЬНЫМ РИСКАМ РИСКАМ


Генеральный секретариат AFROSAI

В декабре 2019 года в китайской провинции Ухань вспыхнула эпидемия коронавируса COVID-19, которая постепенно распространилась по всему миру, лишая жизни сотни тысяч людей. Эпидемия скоро превратилась в пандемию.

Потрясение, обрушившееся на наш мир в связи с этой пандемией, сопоставимо, разве что, с потрясением Второй Мировой Войны. Африканские страны, вначале не затронутые заболеванием, начали испытывать на себе все тяжелые последствия, начиная со второго квартала 2020 года.

Период вынужденных ограничений вызвал социально-экономический и организационный кризис, который привел к глубоким и резким изменениям в целом ряде сфер деятельности.


Последствия пандемии не могли не сказаться и на работе высших органов финансового контроля. Хотя в некоторых случаях ВОФК проявили волю к сохранению ключевых направлений своей деятельности, несмотря на тяжелую ситуацию в здравоохранении, многие другие практически прекратили работу, аудиторские проверки и международные мероприятия были приостановлены, организации занимались практически только административными вопросами.

 Хотя в некоторых случаях ВОФК проявили волю к сохранению ключевых направлений своей деятельности, несмотря на тяжелую ситуацию в здравоохранении, многие другие практически прекратили работу

Пандемия затронула "ключевые направления деятельности африканских ВОФК". Тем не менее, и в этих условиях некоторые ВОФК сохранили гибкость и способность планировать наперед, продолжая работу на посильном уровне.

Пример Регионального совета ВОФК франкоязычных стран центральной Африки (CREFIAF) говорит сам за себя. С начала 2020 года здесь были созданы специальные подразделения по реорганизации работы ВОФК. Эта мера позволила, например, ВОФК Камеруна построить работу по сменной системе,

сократив количество персонала на рабочих местах в условиях ограничений, направленных на предотвращение распространения вируса.

 В других ВОФК, включая AFROASAI-E, вошел в норму удаленный режим работы

В других ВОФК, включая AFROASAI-E, вошел в норму удаленный режим работы. Это новшество позволило продолжить работу над проектами, которые находились на стадии исполнения, завершить аудиторские проверки, начатые до кризиса.

На другом уровне, беспрецедентные обстоятельства потребовали приобретения и установки специального оборудования и материалов для дезинфекции рабочих мест, а также организации медицинских проверок среди персонала.

Несмотря на меры, принятые африканскими ВОФК по борьбе с коронавирусом и продолжению своей деятельности, им пришлось столкнуться с немалыми трудностями, как на оперативном, так и на стратегическом уровне.

На стратегическом уровне, большинство африканских ВОФК оказались перед перспективной невыполнения своих обязательств в краткой и среднесрочной перспективе по вине ограничений, введенных в связи с кризисом в здравоохранении. В результате, на пике пандемии некоторые ВОФК утратили свое влияние.

Что касается оперативных трудностей, в дополнение к трудностям внутренней координации, нормальная деятельности контрольных органов была нарушена необходимостью сокращения работающего персонала, отсутствием адекватной технологической инфраструктуры, ограничениями в доступе к интернету и неспособностью проводить проверки без физического присутствия в проверяемых организациях. Также практически невозможной стала координация деятельности ВОФК с ключевыми заинтересованными лицами.

## Уроки кризиса, связанного с COVID-19, извлеченные африканскими ВОФК

Последствия пандемии заставляют нас задуматься да тем, как организовать работу в подобных ситуациях, если они повторятся в будущем, в условиях частых





карантинных ограничений, необходимости работы в удаленном режиме и соблюдения мер физического дистанцирования как нормы.

Неотложная задача заключается в том, чтобы использовать полученный опыт управления кризисной ситуацией для подготовки к будущим кризисам с подобными последствиями для человеческой деятельности и, следовательно, для работы ВОФК.

### Роль ВОФК как работодателя

Продолжение работы государственных институтов – крупнейший вызов в условиях кризиса, однако при этом необходимо помнить о том, что приоритетом любого законодателя, включая ВОФК, при любых условиях, должно быть обеспечение безопасности и защиты трудящихся на рабочем месте.



*Приоритетом любого законодателя, включая ВОФК, при любых условиях, должно быть обеспечение безопасности и защиты трудящихся на рабочем месте*

По этой причине необходимо совершенствовать систему оценки рисков и разрабатывать нормативные документы по управлению кризисными ситуациями для перспективного мониторинга и внедрения конкретных мер, соответствующих с национальной и международной практикой. Эти меры призваны служить адекватным инструментом

обеспечения защиты персонала при наличии риска для их здоровья, а также безопасной организации деятельности самих ВОФК в условиях кризиса.

### Полезный опыт: ВОФК Камеруна

Невозможно не признать, что кризис наложил серьезные ограничения на деятельность ВОФК Камеруна, также как и в других странах, и методы управления кризисом этой организации нуждаются в оценке для извлечения полезных уроков и корректировки традиционных методов работы.

### Использование облачных технологий и цифрового инструментария

Цифровые и облачные технологии оказались решающими в период изоляции, позволив рабочим группам продолжать работу с доступом к необходимым ресурсам и данным в удаленном режиме, где бы они не находились, в том числе, благодаря таким средствам организации труда, как видеоконференции, совместный доступ к рабочим экранам и т.д.

Вместе с тем, необходимо отметить, что ускорение цифровизации также поднимает вопрос о безопасности данных и необходимости контроля в этой сфере. Во период карантинных ограничений уровень рассредоточения персонала и надомной работы в ВОФК Камеруна был исключительно высок. Многие работники организации работали из дома на своих собственных компьютерах. Учитывая конфиденциальный характер информации, обрабатываемой ВОФК, и, в целом, его работы, такая организация труда сопряжена с серьезными рисками.





Эти риски не всегда удавалось нейтрализовать заранее, поэтому им необходимо уделить первоочередное внимание, чтобы найти необходимые надежные решения.

### Новые методы управления в условиях надомной работы

Анализ деятельности ВОФК на пике пандемии COVID-19 показывает, что управление в удаленном режиме требует внесения изменений в организацию и методику работы. Соответственно, возникает необходимость в усилении возможностей высшего руководства ВОФК для использования видео-конференц-связи и программных приложений в целях мобилизации и координации рабочих групп, своевременного обнаружения рисков перегрузки или изоляции отдельных работников.


При наличии стабильного подключения к сети интернет, необходимого компьютерного оборудования и других средств, работа в удаленном режиме оптимально обеспечивает потребности организации в период пандемии, однако при этом необходимо учитывать и психологические риски,

связанные с такой работой (стресс, напряжение и пр.). Это означает, что руководству ВОФК необходимо решать задачи на индивидуальном уровне, стараясь:

- как можно эффективнее регулировать нагрузку на персонал;
- следить за сохранением благоприятных взаимоотношений, уделять должное внимание стимулированию и мотивировке персонала, предотвращению рисков.

### Новые сферы аудита: контроль управления кризисом в период пандемии

Помимо новых подходов к аудиту, пандемия COVID-19 привела к необходимости проведения аудиторских проверок в новых сферах, связанных с конкретными мерами, направленными на улучшение уровня жизни населения в новом контексте, что, согласно INTOSAI, должно составлять главный результат деятельности высших органов финансового контроля.

 *Пандемия COVID-19 привела к необходимости проведения аудиторских проверок в новых сферах, связанных с конкретными мерами, направленными на улучшение уровня жизни населения в новом контексте*

ВОФК следует проявлять гибкость, осваивая новые сферы деятельности, связанные со спецификой кризисной ситуацией, такие как:

- освоение финансовых средств, выделенных на борьбу с пандемией COVID-19;
- обеспечение экстренных поставок;
- реализация правительственных программ социально-экономической поддержки;
- управление вакцинацией.



## МЕРЫ ARABOSAI ПО ПРЕОДОЛЕНИЮ КРИЗИСА, СВЯЗАННОГО С COVID-19

Генеральный секретариат ARABOSAI

Эпидемия COVID-19 стала беспрецедентным испытанием для всех стран мира. Ее глубокие и широкомасштабные последствия затрагивают все сферы здравоохранения, экономики, социального обеспечения и развития. Пандемия наложила ограничения на работу всех институтов власти и организаций, заставляя искать быстрые практические решения, чтобы обеспечить функционирование общества на минимально необходимом уровне, что особенно сложно при отсутствии четких перспектив преодоления кризиса.

В этом смысле пандемия COVID-19 также поставила ряд вопросов о том, как гарантировать выполнение высшими органами финансового контроля возложенных на них функций и законных обязанностей по контролю расходования государственных средств таким образом, чтобы необходимая гибкость в организации их работы не повлекла за собой снижения качества контрольных мероприятий и нарушения принципа независимости.



*Пандемия наложила ограничения на работу всех институтов власти и организаций*

Организация ВОФК арабских стран (ARABOSAI) с самого начала кризиса, связанного с COVID-19, предприняла ряд инициатив для поддержки своих членов в решении конкретных задач, а именно, обеспечения непрерывности финансового контроля в рациональном формате и обмена передовым опытом аудиторских проверок различного типа (финансовых, нормативно-правового соответствия и эффективности) в условиях ограничений, связанных с кризисом в здравоохранении.

После своего внеочередного заседания 20 апреля 2020 года Руководящий совет ARABOSAI утвердил план чрезвычайных мер, предложенный Генеральным секретариатом организации и охватывающий темы, связанные с поддержанием связи и техническим сопровождением ВОФК арабских стран для смягчения воздействия кризиса на их процедуры, защиты аудиторов, а также для проведения различных мероприятий:



семинаров и вебинаров с участием комитетов ВОФК и заинтересованных сторон и лекций в удаленном режиме по практическим аспектам государственного контроля в свете последствий пандемии COVID-19.

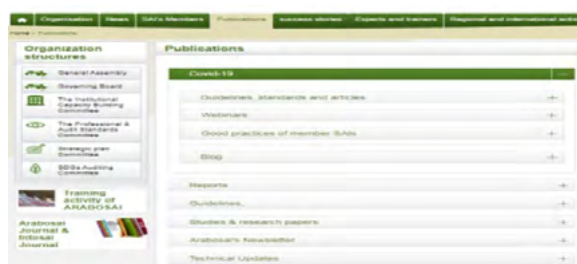
### 1. Обновление плана взаимодействия

Одной из важнейших задач в условиях пандемии является задача максимального использования технических достижений и логистики для организации эффективной работы аудитора в удаленном режиме.

В этом контексте, среди прочего, ARABOSAI поставила перед собой цель разработки плана взаимодействия в условиях чрезвычайной ситуации, обеспечивающего непрерывную публикацию документов и заключений, а также информации из INTOSAI и ее органов, на веб-сайте и официальной странице в сети Facebook.



*ARABOSAI поставила перед собой цель разработки плана взаимодействия в условиях чрезвычайной ситуации*







*ARABOSAI создала на своем сайте специальный раздел, посвященный проблематике COVID-19 на арабском и английском языках*

В рамках этого плана, ARABOSAI создала на своем сайте специальный раздел, посвященный проблематике COVID-19 на арабском и английском языках. Здесь группируются материалы о мерах по борьбе с последствиями пандемии, в частности о методах сбора доказательств, об определении и внедрении стандартов аудита, а также статьи, вебинары, записи и сообщения об опыте ВОФК со схожими полномочиями.

В дополнение был выпущен специальный номер ARABOSAI Journal, посвященный COVID-19 и предоставляющий заинтересованным организациям платформу для обсуждения насущных вопросов.

В целях расширения возможностей электронного обучения ARABOSAI запланировала проведение курсов по внедрению упомянутых выше технологий. При этом были использованы методисты электронного обучения ВОФК арабских стран, прошедшие подготовку по линии Инициативы во имя развития INTOSAI (IDI).

## 2. Техническое сопровождение ВОФК для смягчения воздействия кризиса на их методы и процедуры работы и для защиты работников контрольных организаций

Последствия кризиса, вызванного коронавирусной пандемией, позволили убедиться в преимуществах использования современных технологий в ходе аудита. Наш план научных исследований обогатился такими направлениями, как сбор документальных доказательств при проведении аудита в удаленном режиме и использование искусственного интеллекта для проверки информации.

Комитет по профессиональным и аудиторским стандартам ARABOSAI внес коррективы в свой план работы, чтобы обеспечить постоянный мониторинг новых профессиональных публикаций органов INTOSAI и IDI в дополнение к существующим



профессиональным стандартам. Комитет также включил в свой круг интересов другие важные международные организации (в частности, Совет по международным стандартам аудита и обеспечению достоверности, IAASB) для того, чтобы полнее использовать полезные для ВОФК рекомендации по преодолению последствий COVID-19. Комитет по профессиональным и аудиторским стандартам ARABOSAI составил руководства по наиболее важным публикациям, в необходимых случаях выполнил их перевод, разместил их на сайте организации и распространил среди ее членов.



*Комитет по профессиональным и аудиторским стандартам ARABOSAI внес коррективы в свой план работы*

Комитет также поставил перед собой задачу глубокого изучения стандартов ISSAI 5500 посредством актуализации и переработки рабочих документов Комитета с учетом новых условий работы и новых рисков, связанных с пандемией COVID-19.

Эти усилия привели к созданию ряда научных разработок по трем видам аудита. Разработки были выложены на сайте и разосланы членам ARABOSAI. В их числе можно упомянуть такие документы, как «Аудит нормативно-правового соответствия в свете пандемии COVID-19» и «Аудит эффективности в контексте последствий пандемии COVID-19».

В дополнение к этой работе, был переведен ряд технических документов по контролю и ревизиям в удаленном режиме и по минимизации воздействия



кризиса на работу аудитора. В числе таких документов можно упомянуть доклад Канадского фонда по бухгалтерскому учету и аудиту от 3 апреля 2020 года «6 шагов по адаптации аудитора к условиям кризиса, вызванного пандемией COVID-19» и статью «Аудит в удаленном режиме во время и после пандемии COVID-19: краткосрочные и долгосрочные перспективы»

### 3. Учебная подготовка и усиление взаимодействия и координации между членами, комитетами и заинтересованными лицами в рамках ARABOSAI

Генеральный секретариат ARABOSAI, в сотрудничестве с членами организации, комитетами и заинтересованными лицами, провел шесть семинаров и вебинаров, посвященных практическим аспектам аудита в условиях пандемии COVID-19, с целью обмена опытом и передовой практикой для преодоления негативных последствий кризиса. Мероприятия были посвящены последствиям кризиса COVID-19 для ВОФК арабских стран, в части, для аудита ЦУР («Повестка дня 2030»), вызовам и важным аспектам финансового аудита, методике и стандартам аудита в удаленном режиме, а также роли региональных организаций в борьбе с кризисом и возможностям сотрудничества с партнерами (IDI, региональными организациями и комитетами INTOSAI).

ARABOSAI работала над усилением взаимодействия с инициативами IDI, в частности, с инициативами, связанными с контролем фондов, выделяемых на медицинские и социальные меры борьбы с кризисом, учитывая, что эти фонды связаны с повышенным риском бесхозяйственности и коррупции.



*ARABOSAI работала над усилением взаимодействия с инициативами IDI*

ARABOSAI стимулировала своих членов на участие в этой инициативе для проведения глобального коллаборативного аудита нормативно-правового соответствия и объективности в использовании фондов COVID-19 (инициатива «TAI Audit»: аудит транспарентности, подотчетности и объективности). Кроме этого, Комитет ARABOSAI по аудиту ЦУР принял участие в проекте IDI по контролю выполнения ЦУР 3-D «Сильные и жизнеспособные системы здравоохранения», привлекая к этой работе ВОФК арабских стран.



В рамках обмена опытом и передовой практикой между членами организации, включая институциональные и профессиональные аспекты их деятельности, ARABOSAI опубликовала документы, иллюстрирующие меры, принятые в связи с кризисом Бюро государственного аудита Катара и, а также план Федерального управления по финансовому аудиту Ирака.

### 4. Неотложные задачи

Несмотря на многочисленные меры и начинания ARABOSAI, направленные на адаптацию к ограничениям и новой реальности, связанной с пандемией COVID-19 и ее воздействием на нормальное выполнение своих мандатов высшими органами финансового контроля арабских государств, некоторые аспекты этой работы нуждаются в дополнительных мерах по нормализации работы, обучению персонала и поддержке со стороны нашей организации. Мониторинг программ арабских ВОФК и результатов работы других международных организаций, а также международных вебинаров и встреч, показал, что некоторые практические вопросы нуждаются в дополнительном внимании со стороны различных заинтересованных сторон. Это включает разработку информационных и коммуникационных технологий, позволяющих преодолеть ограничения, связанные с выездной работой аудитора, и предоставить достаточные гарантии эффективной, надежной и непрерывной работы в удаленном режиме. Новой неотложной задачей в пост-кризисный период стало повышение эффективности ВОФК арабских стран, их способности применять упреждающие меры по адаптации к кризисам подобным пандемии COVID-19. Для этого, в ARABOSAI была создана рабочая группа по разработке процедур и методов аудита с учетом риска возникновения подобных чрезвычайных ситуаций.



*В ARABOSAI создана рабочая группа по разработке процедур и методов аудита с учетом риска возникновения подобных чрезвычайных ситуаций*



## ГЛОБАЛЬНЫЙ КРИЗИС ПОЗВОЛЯЕТ ОЦЕНИТЬ СПОСОБНОСТЬ БЫСТРОГО РЕАГИРОВАНИЯ ВОФК

В ходе борьбы с COVID-19 ASOSAI закладывает основу для подготовки к будущим рискам

Секретариат ASOSAI, авторы: ВОФК Японии, Республики Корея и Таиланда



Пандемия COVID-16 бросила серьезный вызов высшим органам финансового контроля ASOSAI. Борьба с последствиями кризисной ситуации потребовала согласованных мер со стороны всех членов нашей Организации. В этих условиях ASOSAI взяла на себя роль лидера в продвижении сотрудничества. Члены ASOSAI проделали большую совместную работу по обмену знаниями и опытом, и эта практика продемонстрировала свою эффективность для преодоления возникающих проблем. В рамках борьбы с пандемией ASOSAI провела в жизнь следующие мероприятия:

### Перевод деятельности ASOSAI на удаленный режим

ASOSAI не прекратил деятельность, направленную на усиление потенциала своих членов. Руководство программы ASOSAI по усилению потенциала (CDA), полностью осознавая необходимость этой работы, продолжило проведение мероприятий в условиях COVID-19.



*ASOSAI не прекратил деятельность, направленную на усиление потенциала своих членов*

Опрос для определения потребностей ВОФК в этой сфере проводится каждые три года. На этот раз в опрос были включены рубрики, касающиеся воздействия COVID-19 на ВОФК ASOSAI и их потребностей в том, что касается понимания возникшей ситуации. Основываясь на результатах опроса CDA провел следующие мероприятия:

Каждые два года для аудиторов младшего и среднего уровня организуется программа усиления потенциала (CDP), которая позволяет специалистам приобрести базовые знания в области аудита и овладеть методикой проведения проверок. Программа была включена в Стратегический план ASOSAI на период 2016-2021. При ее реализации было решено использовать экспериментальный подход в виде сочетания электронного и очного обучения.

В 2020 - 2021 годах программа CDP должна была освещать вопросы, связанные с аудитом ЦУР. В результате разразившейся пандемии, ASOSAI пришлось сначала отложить техническое совещание инструкторов проекта, а затем провести его полностью в удаленном режиме. Благодаря усилиям Ресурсного подразделения ASOSAI, в июле 2021 года завершилась подготовка учебных материалов. Программа стартовала в августе 2021 года.



ASOSAI также ежегодно проводит семинар по обмену знаниями и опытом для менеджеров ВОФК. Изначально очередной семинар ASOSAI был запланирован в очном режиме на декабрь 2020 года, однако, впервые в нашей истории, этот форум пришлось провести онлайн. На основе результатов опроса в исходную повестку дня семинара, посвященную ЦУР была добавлена тема «Роль ВОФК в борьбе с COVID-19». Каждой из этих двух тем семинара был посвящен один день. Более 60 участников смогли обменяться своим опытом и идеями у удаленном режиме. После этого CDA пригласил к участию представителей других региональных организаций, в том числе EUROSАI, для обмена опытом на межрегиональном уровне.

Организуя мероприятия в удаленном режиме, ASOSAI будет наращивать свои усилия в ответ на меняющуюся ситуацию, чтобы приносить реальную пользу своим членам.

### Предоставление грантов ВОФК, испытывающих серьезные трудности по вине пандемии

Руководящему совету ASOSAI стало известно, что некоторые ВОФК испытывают трудности, связанные с нехваткой информационных технологий, компьютерного оборудования и средств индивидуальной защиты. Принимая во внимание безотлагательный характер этих потребностей, Секретариат принял решение использовать специальный фонд для оказания помощи ВОФК, испытывающим серьезные трудности по вине пандемии COVID-19. Совет ASOSAI утвердил предложение сформировать такой фонд в размере 200 000 долларов США и распределять средства в форме гранта ASOSAI.

Для того, чтобы гарантировать объективность, прозрачность и подотчетность в предоставлении грантов при Руководящем совете был создан специальный комитет. Ввиду того, что запрошенные средства утвержденным заявкам превышали 200 000 долларов США Комитет по предоставлению грантов принял решение поделить эту сумму среди 14 утвержденных бенефициаров пропорционально запрошенной ими помощи. Таким образом каждый из ВОФК получил приблизительно 14 000 долларов США. Мы надеемся, что этой суммы будет достаточно для того, чтобы помочь ВОФК ASOSAI преодолеть трудности пандемического периода.

### Рабочая группа по аудиту управления кризисной ситуацией

Пандемия COVID-19 продемонстрировала высшим органам финансового контроля ASOSAI важность такого аспекта деятельности администрации, как управления кризисной ситуацией, создание эффективной системы предупреждения и ликвидации последствий катастроф, связанных не только с инфекционными заболеваниями, но и любого другого типа.

С этой целью, Руководящий совет ASOSAI утвердил создание Рабочей группы ASOSAI по аудиту управления кризисными ситуациями (WGCMA). Рабочая группа призвана усилить помощь, оказываемую ВОФК своим правительствам в улучшении подотчетности во время борьбы с кризисом. Для этого группа будет обеспечивать обмен передовой практикой аудита, создаст базу данных аудиторских проверок по управлению различными видами кризисных ситуаций, характерных для азиатского региона, будет служить генератором идей по продвижению международных инициатив, связанных с кризисным управлением.



*Руководящий совет ASOSAI утвердил создание Рабочей группы ASOSAI по аудиту управления кризисными ситуациями (WGCMA)*

В соответствии со стратегическими целями, заложенными в основу Стратегического плана ASOSAI на следующий период, WGCMA ставит перед собой следующие задачи: Задача 1: Поддержка членов ASOSAI для лучшего понимания вопросов, связанных с аудитом кризисного управления. Задача 2: Создание базы данных для предоставления членам ASOSAI необходимой информации и рекомендаций международного сообщества по аудиту кризисного управления. Задача 3: Помощь членам ASOSAI для более эффективного внедрения рекомендаций международного сообщества, включая Систему Sendai, GUID 5330 и ISSAI 12, а также для укрепления сотрудничества с международными организациями, участвующими в преодолении кризисных ситуаций.

Выполняя мероприятия в рамках этой программы, WGCMA будет способствовать минимизации рисков будущих кризисов, усиливать возможности кризисного управления ВОФК, входящих в ASOSAI.



### Подготовка Бангкокской декларации 2021 года

7 сентября 2021 года члены ASOSAI провели свою 15-ую ассамблею в удаленном режиме. В роли организатора выступил ВОФК Таиланда. По имеющимся сведениям, сообщество ASOSAI уже готовится к новой реальности государственного сектора в духе Бангкокской декларации 2021 года.



*Бангкокская декларация 2021 года «Подготовка ВОФК к новой реальности» основывается на пяти основополагающих международных декларациях ВОФК*

Бангкокская декларация 2021 года «Подготовка ВОФК к новой реальности» основывается на пяти основополагающих международных декларациях ВОФК: Лимской декларации 1977 года, Пекинской декларации 2013 года, Декларации Абу-Даби 2019 года, Ханойской декларации 2018 года и Московской декларации 2019 года. Эти декларации заложили прочную концептуальную основу для дальнейшего развития государственного контроля. Основные четыре раздела Бангкокской декларации 2021 года следуют положениям Стратегического плана ASOSAI на период 2022-2027 годов:

#### Раздел I: Роль ВОФК в продвижении добросовестного управления в условиях новой реальности

- 1) Признать** важность Пекинской декларации 2013 года в части продвижения добросовестного управления высшими органами финансового контроля.
- 2) Содействовать** поддержанию налоговой и финансовой дисциплины подконтрольных организаций и подготовить условия для проведения аудита управления государственным долгом после окончания пандемии COVID-19.
- 3) Признать** важность Декларации Абу-Даби 2019 года в части усиления сотрудничества между высшими органами финансового контроля и анти-коррупционными органами в целях предупреждения и борьбы с коррупцией.
- 4) Способствовать** осознанию важного значения электронного правительства в новой реальности.

#### Раздел II: ВОФК и содействие достижению ЦУР

- 5) Признать** важность Ханойской декларации 2018 года в продвижении аудита окружающей среды во имя целей устойчивого развития.
- 6) Акцентировать внимание** на межведомственном подходе (WoG) при аудите ЦУР.
- 7) Учитывать** необходимость привлечения всего спектра заинтересованных сторон при проведении аудита ЦУР.
- 8) Учитывать** принцип «Не оставлять никого позади» при проведении аудита ЦУР.

#### Раздел III: Использование передовых технологий в аудите государственного сектора

- 9) Признать** важность Московской декларации 2019 года для эффективного использования возможностей, предоставляемых новыми технологиями.
- 10) Подготовиться** к переходу на новые технологии в новой реальности.
- 11) Обеспечить** наличие необходимых инструментов, оборудования и инфраструктуры для работы в удаленном режиме.
- 12) Усилить** сотрудничество между ВОФК, входящими в ASOSAI, по вопросам обмена технологиями и инновационными решениями.

#### Раздел IV: ВОФК и преодоление последствий пандемии и других катастроф

- 13) Использовать** знания, накопленные в области управления кризисными ситуациями и подготовки к пандемии.
- 14) Продвигать** совместные международные проверки и мероприятия по обмену опытом в вопросах управления кризисными ситуациями и подготовки к пандемии.
- 15) Содействовать** разработке Плана обеспечения непрерывной деятельности для подготовки к новой реальности и преодоления последствий кризисной ситуации и пандемии.



## ЦЕННОСТЬ КОЛЛЕКТИВНОЙ РАБОТЫ OLACEFS В КОНТЕКСТЕ ПАНДЕМИИ COVID-19

### Управление генерального контролера Республики Перу

Председатель Организации высших органов финансового контроля Латинской Америки и стран Карибского бассейна (OLACEFS)

2020 год поставил перед высшими органами финансового контроля, техническими органами и субрегиональными группами OLACEFS ряд очень сложных задач. Членам и различным органам OLACEFS пришлось перепланировать свою деятельность, изменить методы работы, не отказываясь от сотрудничества и обмена знаниями, необходимого для усиления потенциала ВОФК.

Этого удалось достичь благодаря современным технологиям, инновационным методам и усилиям членов OLACEFS, которые продемонстрировали свой высокий восстановительный потенциал.

Основные мероприятия, реализованные в период пандемии:

### Организация виртуальных совещаний Руководящего совета OLACEFS и Генеральной Ассамблеи в 2020 году

LXXI заседание Руководящего совета стало вехой в истории нашей региональной организации. Это было первое заседание такого уровня, проведенное в удаленном режиме. За ним последовали LXXII заседание и Генеральная Ассамблея 2020 года. В удаленном режиме также прошли годовые совещания и заседания субрегиональных групп

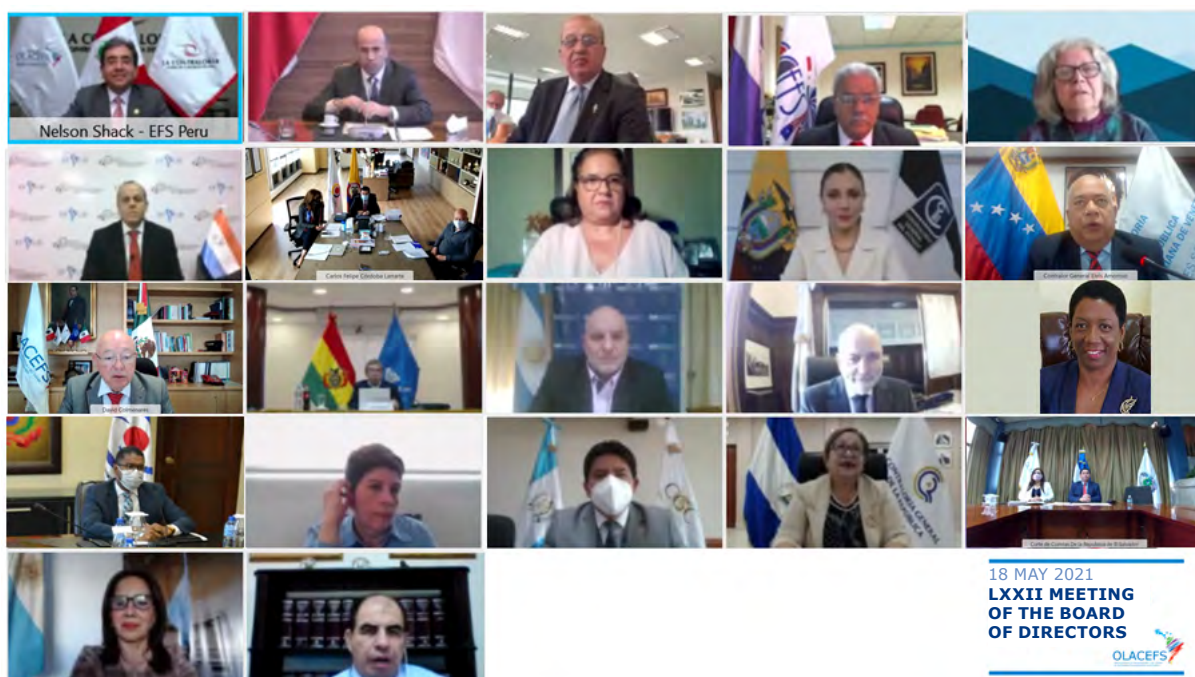
OLACEFS, а именно Организации ВОФК Центральной Америки и стран Карибского бассейна (OCCEFS) и Организации ВОФК членов и партнеров МЕРКОСУР (EFSUR).

### Проведение цикла вебинаров и совещаний по обмену опытом в связи с пандемией

Цикл вебинаров из 11 сессий стартовал самый разгар распространения эпидемии COVID-19, 20 апреля 2020 года. Второй цикл из 9 вебинаров с участием комитетов, комиссий и рабочих групп OLACEFS начал проводиться 8 июля.



*OCCEFS организовал цикл вебинаров по теме «Опыт работы ВОФК в чрезвычайной ситуации, вызванной пандемией COVID-19»*





ОСCEFS и ее Комиссия по наращиванию потенциала организовали цикл вебинаров по теме «Опыт работы ВОФК в чрезвычайной ситуации, вызванной пандемией COVID-19», целью которого является обмен опытом по вопросам пандемии, выявление возможностей в условиях кризиса и укрепление сотрудничества между ВОФК субрегиона.



*IX Совместная конференция EUROSAI-OLACEFS прошла под лозунгом «Пандемия COVID-19: уникальный шанс повысить влияние высших органов финансового контроля»*

Со своей стороны, EFSUR продолжила работу по проведению семинаров по гендерным вопросам, содействуя подготовке аудиторов ВОФК в этой области.

IX Совместная конференция EUROSAI-OLACEFS, организованная ВОФК Венгрии с 9 по 11 сентября 2020 года в виртуальном формате прошла под лозунгом «Пандемия COVID-19: уникальный шанс повысить влияние высших органов финансового контроля»

**Новые разделы бюллетеня Cooperando: «OLACEFS и цели устойчивого развития (ЦУР)» и «Аудит в условиях COVID-19»**

В течение 2020 года в ежеквартальном бюллетене Cooperando, который информирует о последних событиях и инициативах ВОФК, технических органов и субрегиональных групп OLACEFS, были открыты два новых раздела. В разделе, озаглавленном «OLACEFS и ЦУР», мы распространяем информацию о мероприятиях членов и технических органов OLACEFS в этой сфере. В разделе «Аудит в условиях COVID-19» публикуются сведения об инициативах ВОФК, связанных с пандемией.

## Блог COVID

Этот блог на веб-сайте OLACEFS был создан для распространения знаний и опыта борьбы с пандемией COVID-19 на региональном и глобальном уровнях. В составлении материалов для блога принимают участие ВОФК нашей региональной организации, эксперты различных областей, сотрудничающие организации, а также специалисты ВОФК и других региональных групп INTOSAI.

**Международная обсерватория «Инициативы правительств и ВОФК перед лицом пандемии COVID-19»**

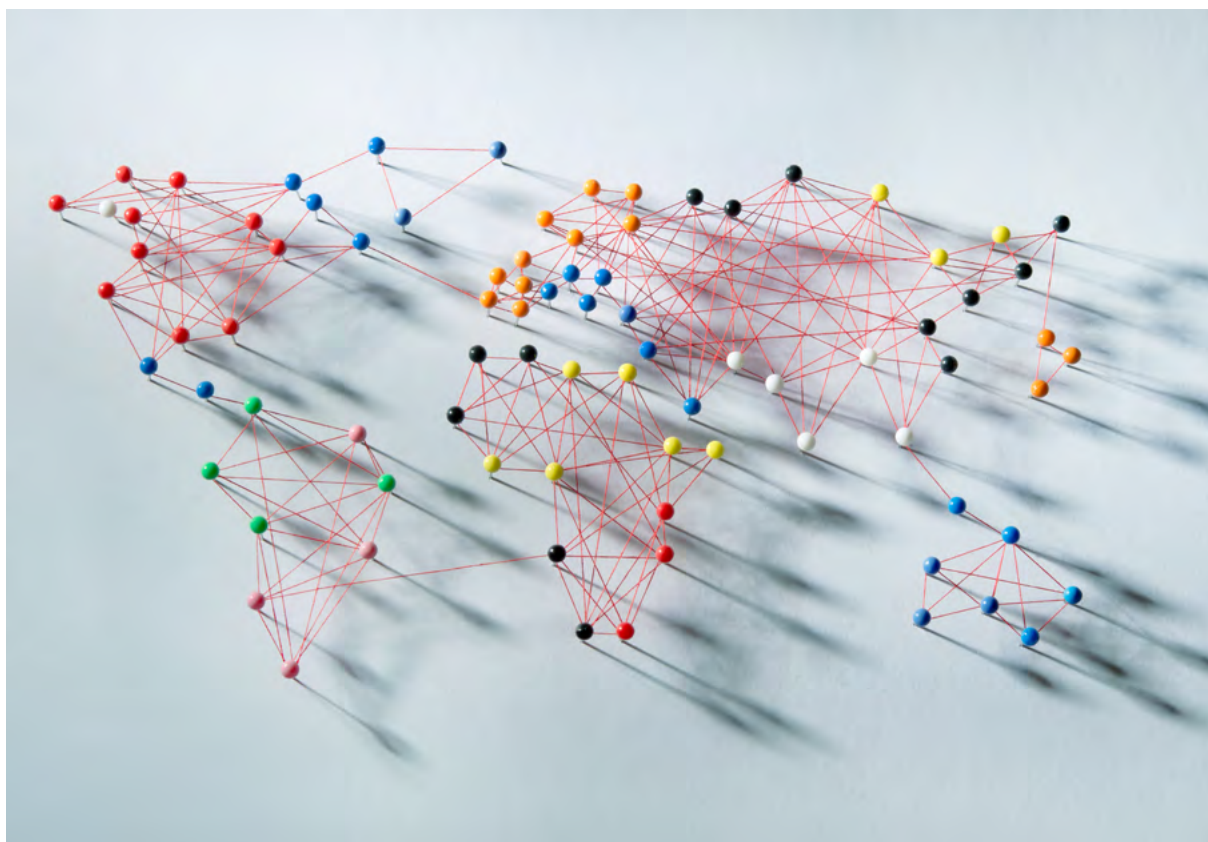
Руководство OLACEFS вместе с руководством INTOSAI содействовало, созданию Международной обсерватории инициатив правительств и ВОФК по борьбе с пандемией COVID-19 в целях обмена передовым опытом ВОФК во всем мире. Веб-платформа содержит информацию из 106 стран, которая доступна на испанском, английском и русском языках.



## Меморандумы о взаимопонимании

В 2020 году OLACEFS подписала соглашение о сотрудничестве с Экономической комиссией для Латинской Америки (CEPAL). В 2021 году меморандум был подписан с Германским обществом по международному сотрудничеству (GIZ) для реализации совместных мероприятий в рамках Альянса за честность (Alliance for Integrity) и проведения в жизнь регионального проекта «Укрепление внешнего финансового контроля для предотвращения и эффективного пресечения коррупции». В том же году был подписан меморандум о взаимопонимании с программой «ООН-Женщины».





## Международные аудиторские проверки в период пандемии



*В OLACEFS проводится ряд согласованных международных проверок, позволяющих обмениваться информацией о мерах администрации и ВОФК по борьбе с пандемией COVID-19*

В OLACEFS проводится ряд согласованных международных проверок, позволяющих обмениваться информацией о мерах администрации и ВОФК по борьбе с пандемией COVID-19:

Рабочая группа OLACEFS по аудиту управления чрезвычайными ситуациями в рамках ЦУР проводит международный аудит ЦУР 3В «Забота о здоровье и благосостоянии». Цель этой проверки - оценить выполнение этого ЦУР в применении к последствиям пандемии COVID-19.

Другая международная проверка - аудит программ экономической помощи в регионе, организованный Рабочей группой по вопросам международной коррупции (GTCT), призвана определить уровень готовности государств к осуществлению программ социально-экономической помощи, направленных на удовлетворение базовых потребностей уязвимых групп населения в период чрезвычайной ситуации санитарно-эпидемиологического характера.

Аудит соблюдения принципов прозрачности, подотчетности и равенства в использовании чрезвычайных фондов, выделенных на борьбу с COVID-19, известный как аудит TAI (Transparency, Accountability, Inclusiveness) преследует цель усиления этих принципов в распределении выделенных фондов. Аудит TAI координируется Инициативой во имя развития INTOSAI (IDI), а в OLACEFS проводится Рабочей группой по борьбе со стихийными бедствиями в рамках ЦУР.

С другой стороны, субрегиональная группа EFSUR продолжает согласованную проверку «Исследование и оценка эффективности мер реализации ЦУР 1 в аспекте гендерного неравенства («Феминизация бедности») в странах МЕРКОСУР и ее партнерах».



### Комитеты, комиссии и рабочие группы

Комитеты, комиссии и рабочие группы OLACEFS адаптировались к новым методам связи и согласования и продолжают активную деятельность.

Комитет OLACEFS по наращиванию потенциала опубликовал Руководство по международному аудиту на испанском, португальском и английском языках и разработал открытый массовый дистанционный курс (МООС) по аудиту эффективности для ВОФК и широкой общественности в целом.

Юридический консультативный комитет OLACEFS (CAJ) работал над заключением рамочного соглашения между нашей организацией и CEPAL и выдавал рекомендации по запросу о внесении поправок в устав OLACEFS.

Техническая комиссия OLACEFS по практике добросовестного управления (CTPBG) провела конкурс на тему «Роль ВОФК в борьбе с последствиями кризиса в здравоохранении. Контроль государственных средств в условиях чрезвычайной ситуации». Эта комиссия также организовала цикл совещаний «Управление пост-пандемического периода» по вопросам социального прогресса, профессионализма и государственной политики.

Комитетом OLACEFS по ИКТ (CTIC) разработан инструмент для распространения информации о приложениях свободного доступа, облегчающих командную работу в удаленном режиме, а также специальное приложение для хранения отчетов ВОФК, связанных с ЦУР.



*Комитетом OLACEFS по ИКТ разработан инструмент для распространения информации о приложениях свободного доступа, облегчающих командную работу в удаленном режиме*

Техническая комиссия OLACEFS по окружающей среде (COMTEMA) продолжила проведение международной проверки на заповедных территориях, которую пришлось адаптировать к новым обстоятельствам и проводить в виртуальной среде. Благодаря этому работа не прерывалась, причем количество участников проверки даже возросло.

Комиссия OLACEFS по вовлечению гражданского общества (CPC) провела вебинар «Общественный контроль и аудит ВОФК в период пандемии» с целью обмена опытом по вопросам соблюдения принципа прозрачности, вовлечения граждан в общественный контроль и влияния общественного контроля на работу ВОФК во время пандемии.

Комиссия OLACEFS по оценке эффективности и производственным показателям (CEDEIR) оказала содействие в осуществлении Инициативы по стратегии, оценке эффективности и отчетности под эгидой IDI (INTOSAI) для 7 ВОФК региона. Были проведены виртуальные курсы, двусторонние совещания и рабочие столы по оценке эффективности.

Рабочая группа OLACEFS по аудиту общественных работ (GTOP) продолжила проведение международного аудита ресурсов горнодобывающей промышленности. Совещание по сведению результатов этой международной проверки прошло в удаленном режиме. Рабочая группа OLACEFS по вопросам гендерного равенства и недискриминации (GTG) работала над созданием инструментов диагностики и основ Политики гендерного равенства и недопущения дискриминации OLACEFS. Группой организован виртуальный курс по теме «Введение в гендерное равенство и недопущение дискриминации».

Рабочая группа OLACEFS по аудиту средств, выделяемых на преодоление последствий природных катастроф в рамках ЦУР (SDWG) представила Региональный план действий по преодолению последствий COVID-19, одна из целей которого - привлечь внимание к катастрофам, вызванным биологическими причинами, таких как пандемии и эпидемии. Кроме того, этой группой разработано руководство по комплексному управлению рисками стихийных бедствий.

Рабочая группа OLACEFS по борьбе с международной коррупцией (GTCT) в координации с Управлением ООН по наркотикам и преступности провела подготовку специалистов в сфере борьбы с коррупцией и международной преступностью и разработала руководство по передовой практике контроля в этой сфере.

### Публикации и исследования

Публикации и исследования в целях обмена знаниями и передовым опытом распространялись и проводились как на уровне OLACEFS, так и на уровне INTOSAI. Среди них - документы общего характера, такие как «Модель текущего финансового контроля как основа профилактического, своевременного и оперативного контроля правительства Перу», «Аудит в период пандемии COVID-19. Отчет руководства по результатам управления чрезвычайной ситуацией, связанной с COVID-19, 365 дней спустя», «Аудит в период пандемии COVID-19. Навстречу преобразованиям в сфере аудита», «Количественная оценка пользы текущего финансового контроля».




# ПЕРЕОСМЫСЛЕНИЕ МЕТОДОВ РАБОТЫ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ НОВЫХ ПОТРЕБНОСТЕЙ: IDI НАРАЩИВАЕТ ПОДДЕРЖКУ ВОФК В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ

## Инициатива во имя развития INTOSAI

Когда в 2020 году последствия пандемии COVID-19 стали сказываться на всех аспектах жизни людей повсюду на нашей планете, Инициатива по имя развития INTOSAI (IDI) незамедлительно приняла меры по переосмыслению методов достижения своей конечной цели - усиления эффективности, подотчетности и открытости ВОФК, нацелив свою работу на практические результаты.

Это означало не только формирование рабочей среды, отвечающей «новой реальности» в самой IDI, но и адаптацию к меняющимся перспективам развития поддерживаемых нами ВОФК в связи с вынужденной изоляцией, социальным дистанцированием, введением чрезвычайных мер, массовой вакцинацией и растущим общественным давлением, как повседневными процессами и явлениями в период пандемии.

«С самого начала распространения COVID-19, мы понимали, что ВОФК столкнутся с беспрецедентными и долгосрочными вызовами», сказал генеральный директор IDI Эйнар Гёрриссен. «Высшим органам финансового контроля, точно также как и правительствам, которые они призваны контролировать, необходимо было проявить гибкость и изобретательность. При этом, работу ВОФК часто тормозили экономические и социальные факторы, включая вынужденное отступление от демократии, продиктованное необходимостью быстрых и решительных действий.»

 *IDI должна продолжать рассматривать пандемию как контекст, в котором разворачивается деятельность ВОФК*


IDI должна продолжать рассматривать пандемию как контекст, в котором разворачивается деятельность ВОФК, учитывая риск ослабления независимости контрольных организаций, а также угрозы, которые организация «Женщины ООН» охарактеризовала как «теневую пандемию»: снижение статуса женщины и нарушение принципов равенства полов в сочетании с ростом гендерного насилия.

В дополнение к этим базовым подходам, рабочие потоки IDI были перенацелены на реализацию ряда инициатив по удовлетворению конкретных потребностей ВОФК, связанных с возникновением новых проблем. Некоторые из них описываются ниже.

## Новые инициативы направления «Эффективность управления ВОФК»

Начало пандемии в 2020 году совпало с завершением ряда инициатив в рамках направления «Эффективность управления ВОФК». IDI воспользовалась этим для того, чтобы проанализировать изменившиеся потребности ВОФК в области организационного управления, продолжая интегрировать различные элементы этого направления и усиливая внимание к проблемам гендерного равенства.

Отправной точкой изменений в этой сфере стали потребности и потенциал ВОФК, отраженные в Глобальном опросе 2017 года, заключениях, основанных на применении системы оценки эффективности SAI PMF, а также на региональных опросах и стратегических планах ВОФК. Было выявлено несколько тенденций: ВОФК должны быть более устойчивыми в кризисной ситуации, сопряженной с рисками; возрастает их потребность в инфраструктуре ИКТ, более решительные действия необходимы для развития и сохранения из самого ценного ресурса ВОФК - профессиональных кадров.

 *ВОФК должны быть более устойчивыми в кризисной ситуации, сопряженной с рисками*

В то время как прежние инициативы по SAI PMF, стратегическому планированию, измерению производительности и отчетности (SPMR) по-прежнему помогают оказывать поддержку ВОФК в их стратегическом управлении, в 2021 году, в рамках этого рабочего направления, IDI приступила к реализации четырех новых инициатив:

**pICTure:** инициатива по поддержке ВОФК в для усиления управления в сфере ИКТ. Это включает в себя более активное управление ресурсами ИКТ, а также планирование и руководство осуществлением стратегий и планов в области информационных и коммуникационных технологий.

**TOGETHER:** инициатива, направленная на поддержку ВОФК в усилении всего комплекса их систем управления кадрами, обеспечения этики делового поведения, гендерного равенства и открытости. В эту инициативу будет входить общий компонент управления кадрами и более конкретные мероприятия в сфере этики, гендерного равенства и открытости.





**CRISP:** инициатива по усилению управления кризисными ситуациями и рисками в работе ВОФК. В октябре этого года были проведены вебинары для сообщества INTOSAI, в ходе которых, среди прочих, смогли поделиться своим опытом ВОФК Болгарии, Украины и Европейской счетной палаты. В рамках этой инициативы будут опубликованы руководства по кризисному управлению и управлению рисками, ориентированные на ВОФК.

**Mastery:** инициатива, предлагающая мастер-классы, которые позволят лидерам контрольных организаций эффективно выполнять свою руководящую роль, повышая результативность как внутри, так и за пределами ВОФК. В настоящее время проводится первый мастер-класс по вопросам независимости ВОФК. В 2022 году будут рассмотрены и другие темы, в том числе стратегическое прогнозирование.

### Профессионализм и результативность ВОФК: поддержка для восстановления на более высоком уровне

Пандемия COVID 19 не только создала новые трудности в работе высших органов финансового контроля и самой IDI, но и открыла перед нами новые возможности. На протяжении всей пандемии мы преследовали двойную цель: продолжать оказывать помощь ВОФК в проведении высококачественных и высокоэффективных аудиторских мероприятий и поддерживать их восстановление на более высоком уровне.

Для достижения первой цели были разработаны одностраничные бюллетени, помогающие ВОФК принимать решения о проведении финансового аудита, аудита нормативного соответствия и аудита эффективности в соответствии с требованиями ISSAI во время пандемии. Кроме того, мы приступили к реализации глобального аудита прозрачности, подотчетности и открытости

в использовании фондов чрезвычайной помощи, выделенных на преодоление последствий COVID-19. В настоящее время сорок пять ВОФК вовлечены в это международное контрольное мероприятие, охватывающее такие темы, как экстренные государственные закупки, социально-экономические программы и массовая вакцинация от COVID 19.<sup>1</sup>

Вспышка пандемии привела к значительному отступлению в борьбе за достижение целей устойчивого развития. В настоящее время IDI поддерживает 54 ВОФК в их работе по содействию усилиям правительств в духе концепции «восстановления на более высоком уровне», путем проведения аудита устойчивости государственных закупок (в разрезе ЦУР 12.7), усиления и обеспечения стабильности национальных систем здравоохранения (в разрезе ЦУР 3.d) и искоренения насилия в отношении женщин со стороны партнеров (в разрезе ЦУР 5.2). Эти аудиторские проверки основаны на международных стандартах ISSAI и затрагивают всю совокупность правительственных структур в соответствии с принципами ЦУР: обоснованности, интеграции, вовлечения всех заинтересованных сторон, а также принципа «не оставлять никого позади». Аудиторские проверки также ставят во главу угла действия, направленные на обеспечение качества аудита и повышение его результативности<sup>2</sup>.

IDI адаптировал свои механизмы для обеспечения гибкой и стабильной поддержки ВОФК. Мы используем комплексную систему подготовки кадров и поддержки аудита для организации совместных аудиторских проверок путем разработки учебных материалов, социального обучения и других ресурсов и методов поддержки. Мы также организовали вебинары по внедрению инноваций в работу ВОФК и форумы для оказания помощи ВОФК в анализе инновационных решений, обеспечивающих гибкость, быстрое реагирование и устойчивость к кризисным ситуациям<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> <https://www.idi.no/covid-19>

<sup>2</sup> <https://www.idi.no/work-streams/relevant-sais/auditing-sdgs>

<sup>3</sup> <https://www.idi.no/work-streams/relevant-sais/sai-innovations>





*IDI адаптировал свои механизмы для обеспечения гибкой и стабильной поддержки ВОФК*

### Подразделение по работе с глобальными благотворительными фондами: помощь для выживания ВОФК

По мере того как пандемия продвигалась по нашей планете, становилось очевидно, что именно в тот момент, когда деятельность ВОФК приобретает критическое значение, перед контрольными органами встают препятствия, мешающие выполнению ими своих обязанностей. Прежде всего - обязанности контролировать использование фондов чрезвычайной помощи, выделенных правительствам на нужды, связанные с COVID-19, и проводить целевые аудиторские проверки в сферах государственных закупок, здравоохранения и гендерного насилия, как это уже упоминалось выше.

Подразделение по работе с благотворительными фондами (Global Foundations Unit, GFU) хорошо ориентируется в использовании глобальных программ финансирования в рамках Сотрудничества INTOSAI-доноры. Тем не менее стремительность и масштабы нарастания глобального кризиса, потребовали быстрой и целенаправленной перестройки в работе.

В начале октября 2020 года IDI содействовал учреждению специального гранта INTOSAI «Непрерывность работы ВОФК в период COVID-19», который призван помочь ВОФК продолжать свою работу в новых условиях путем внедрения ИКТ и мер по обеспечению безопасности персонала. Грант на общую сумму 700 000 евро рассчитан на 3 года, вплоть до полного освоения. ВОФК, отвечающие

критериям предоставления гранта, могут получить помощь в размере до 20 000 евро.

Получив возможность производить быстрые выплаты бенефициарам, команда GFU IDI внедрила простой процесс рассмотрения заявок, позволяющий ВОФК получать практическую помощь для продолжения работы, чаще всего в удаленном режиме. На сегодняшний день линии гранта было выделено уже около 600 000 евро. Продолжающаяся компания по стимулированию ВОФК к подаче заявок на грант позволяет надеяться, что концу 2021 года грант будет полностью распределен среди наиболее нуждающиеся ВОФК.

GFU также руководил аналогичной программой ВОФК Саудовской Аравии, которая предоставила 18 странам компьютерное оборудование для работы в удаленном режиме во время пандемии. GFU предоставил ВОФК доступ к специальным консультациям по разработке пояснительных документов в поддержку заявок на финансирование. Эти консультации уже были проведены среди ВОФК OLACEFS. Концу 2021 года такие же курсы будут предоставлены Организации ВОФК франкоязычной Африки (CREFIAP).

«Я очень горжусь тем, как сплоченно и целенаправленно работал коллектив IDI над выполнением нашей первоочередной задачи: поддержки высших органов финансового контроля по всему миру, несмотря на ситуацию, в которой собственное благополучие могло показаться более важным» - отметил Эйнар Гёрриссен. «Некоторые из новых инициатив останутся с нами на долгие годы, и члены INTOSAI смогут продолжать получать необходимую поддержку по мере того, как они сами будут выправлять свой курс и набирать обороты».

Для получения дополнительной информации об этих инициативах посетите веб-сайт [www.idi.no](http://www.idi.no).



## ПРОВЕРКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ МЕТОДОВ КЛИМАТИЧЕСКОГО МОНИТОРИНГА

**Виви Ниemanмаа**

Заместитель директора  
ВОФК Финляндии

Правительства по всему миру тратят огромные средства на восстановление экономики после пандемии. Многие программы восстановления связаны с мерами по борьбе с климатическими изменениями, однако вопрос заключается в том, идут ли эти меры реально на пользу климату. Проверка, проведенная ВОФК Финляндии, позволила оценить результативность различных систем мониторинга финансирования мер по борьбе с климатическими изменениями.



Затраты в период, последовавшие за пандемией, производятся на фоне растущей обеспокоенности грядущими глобальными угрозами, включая угрозу изменения климата. По этой причине программы стимулирования экономики одновременно направлены на формирование углеродно-нейтральной экономической системы. К примеру, Европейский союз принял решение о том, что по меньшей мере 37% программы восстановления «Будущее поколение» в сумме 750 миллионов евро, должны быть использованы для поддержки мер по борьбе с климатическими изменениями.

Главный вопрос состоит в том, как обеспечить реальное воздействие этих финансовых вложений на климат: соответствуют ли выделенные средства целям, поставленным в этой области, и являются ли принимаемые меры эффективными? Для ответа на этот вопрос ВОФК Финляндии заказал специальное исследование независимому аналитическому агентству – Европейскому институту охраны окружающей среды (IEEP). В этом исследовании анализируются существующие практики расходования средств по климатическим статьям и идентифицируются те аспекты, в которых действующие системы мониторинга расходуются на практическом уровне. Исследование анализирует разные подходы к мониторингу и ключевые вопросы методики на конкретных примерах Канады, Франции, Ирландии, Европейского Союза, Норвегии, Непала, Чили, Мексики и Всемирного банка.

### Цели и системы мониторинга отличаются друг от друга, и существует необходимость идентификации вредной практики субсидирования

Цели систем мониторинга климатического финансирования разнятся от количественных обязательств по освоению бюджета до показателей общего воздействия мер по борьбе с климатическими изменениями на различные сферы. Методы мониторинга также могут быть призваны улучшить понимание разрыва между текущими капиталовложениями и уровнем инвестиций, который считается необходимым. В зависимости от насколько далеко идущими являются поставленные цели, методы мониторинга могут быть направлены и на оценку эффективности финансирования. В докладе подчеркивается необходимость четкого определения целей мониторинга и прозрачности его использования.

Многие системы мониторинга, такие как используемые ЕС и основанные на так называемых «показателях Рио» (Rio Markers), позволяют определить, ориентированы ли расходы в первую очередь на климатические результаты, или же эти результаты рассматриваются как основная второстепенная цель. Система Rio Markers обеспечивает относительно простой подход, и ее можно использовать для заявленной цели расходов или на основе практических результатов. Существуют также системы, использующие бинарные категоризации, рассматривающие климатическую значимость наряду с другими экологически значимыми результатами. Хотя такие системы могут дать ценную информацию о том, учитываются ли проблемы климата и другие вопросы устойчивости в отдельных статьях расходов, они не столь эффективны в оценке общих расходов по линии борьбы с климатическими изменениями.

Идентификация затрат, оказывающих негативное влияние на климатические цели, также имеет важное значение. Только таким образом мы сможем получить общее представление о влиянии бюджета на климат. Существенными аспектами в применении методов мониторинга в этой сфере является учет косвенного воздействия финансирования на климат и влияния налогообложения, как это происходит в случае Франции и Норвегии.



## Различные системы должны быть сопоставимыми

По мере того как мониторинг финансирования мер по борьбе с климатическими изменениями становится все более распространенным, единообразие и сопоставимость различных систем – например, между государствами-членами ЕС – приобретают все большую важность. В идеале один уровень управления должен опираться на информацию, поступающую с других уровней. Кроме того, различные подходы, применяемые в государственном и частном секторах, создают свои собственные проблемы, в том числе в ситуациях, когда инвестиции государственного сектора выступают катализатором частных инвестиций. Например, таксономия ЕС по устойчивой экономической деятельности регулирует деятельность частных инвесторов и базируется на принципе не причинения вреда, согласно которому климатические программы не должны препятствовать достижению других экологических целей.

ВОФК Финляндии поручил провести исследование в поддержку проекта Европейского сотрудничества, направленного на предупреждение долгосрочных рисков и финансирование в области климата.

Наш отчет помогает аудиторам и исследователям определить, как осуществляется финансирование климатических программ, и лучше оценить его эффективность, а также предоставляет лицам, ответственным за принятие решений, и широкой общественности важную информацию о надлежащем использовании бюджетного финансирования. Это повышает прозрачность и дает возможность установить, сосредоточены ли климатические расходы на тех направлениях, которые обеспечивают наиболее эффективное решение проблем, связанных с климатом.

С содержанием отчета можно ознакомиться на сайте: [Review of approaches to tracking climate expenditure \(ieep.eu\)](https://ieep.eu/review-of-approaches-to-tracking-climate-expenditure)

Подробнее:

Виви Ниemanмаа

[vivi.niemenmaa@vtv.fi](mailto:vivi.niemenmaa@vtv.fi)





## РОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО АНАЛИЗУ ДАННЫХ В АУДИТЕ И В БОРЬБЕ С ПАНДЕМИЕЙ

**Нихан Полат**

Старший ревизор  
ВОФК Турции

Ко второму десятилетию XXI века данные перестали существовать в своем традиционном формате и превратились в большие данные. Это произошло в результате многих факторов, таких как цифровая обработка, увеличение объемов формирования и скорости передачи данных, диверсификация источников данных, снижение затрат на их хранение, сбор неструктурированных данных вместо структурированных. Развитие науки о данных и рост объемов данных и информации изменили не только нашу повседневную жизнь, но и функционирование институтов.

Очевидно, что традиционные методы контроля служили нам годами и будут продолжать действовать, но поскольку внешний аудит имеет непрерывный характер и ориентируется на данные, назревает необходимость соответствующим образом пересмотреть подход к проведению аудита, чтобы идти в ногу с быстрыми изменениями рабочей среды. Сфера аудита не меняется, но оцифровка приводит к радикальным изменениям в методах, используемых во всех процессах аудита, от планирования до отчетности и даже в самом понимании аудита.

Важным первым шагом в деле реагирования на постоянно меняющуюся рабочую среду аудитора, с растущим использованием все более сложных информационных технологий, является более интенсивное применение автоматизированных методов анализа данных. За последние несколько лет все больше и больше аудиторов принимают эти изменения. Им важно получать значимую информацию из постоянно растущих и нестабильных массивов данных и перерабатывать ее в свете поставленных целей. Для получения этого результата необходимо анализировать и интерпретировать данные с помощью специальных алгоритмов.

Как и большинство ВОФК, Счетная палата Турции использует новые технологии и работает с большими данными, чтобы проводить более эффективные и качественные аудиторские проверки. За последнее десятилетие мы ускорили использование технологий в аудите с помощью цифрового инструментария и приложений для анализа данных. До 2017 года многие наши практики базировались на индивидуальных и личных навыках. Аудиторы собирали необработанные данные и преобразовывали их в полезную информацию с помощью различных программных средств, таких как ACL или Access, предназначенных для анализа данных.

В 2017 году была сформирована специальная аудиторская рабочая группа: Счетная палата

Турции начала создавать механизмы виртуального аудита. В рамках мер по сбору и хранению данных и усилению технологической базы организации для расширения ее аналитических возможностей были реализованы проекты по централизованному сбору и обработке данных подконтрольных организаций. В аудиторскую практику были внедрены основанные на четких алгоритмах методы обнаружения аномалий и оценки рисков. Были разработаны различные сценарии анализа, в том числе анализа рисков, для применения к отчетности всех подконтрольных государственных администраций. После этого начался процесс отбора проб. Наконец, был достигнут значительный прогресс в таких вопросах, как управление аудитом, архивирование, классификация, статистический и математический анализ. Отвечая на требования, выдвигаемые к системам, новыми технологиями СААТТ, мы начали использовать программное обеспечение бизнес-аналитики и создали собственную платформу под названием VERA (Турецкая система автоматизированной обработки данных счетов).

### После пандемии

Хотя процессы аудита уже начали меняться благодаря распространению новых технологий, пандемия резко ускорила этот переход. Сегодня ВОФК Турции сталкивается с неотложной необходимостью внесения изменений, в основном, в двух сферах, а именно

(1) в сфере регулирования и (2) в сфере технической инфраструктуры, коммуникаций и подготовки кадров.

#### 1. Сфера регулирования

В результате снижения возможностей коммуникации и проблем с доступностью многие процедуры аудита стали невыполнимыми, что вынудило нас проявлять гибкость в организации онлайн-интервью и проверке документации во время аудиторских проверок на местах. Поскольку в сентябре 2020 года стало практически обязательным собирать всю документацию в электронном виде, в законодательство была внесена поправка, с тем чтобы обеспечить получение данных всех учреждений, входящих в сферу аудита, в электронном виде.

#### 2. Инфраструктура, подготовка кадров и коммуникации

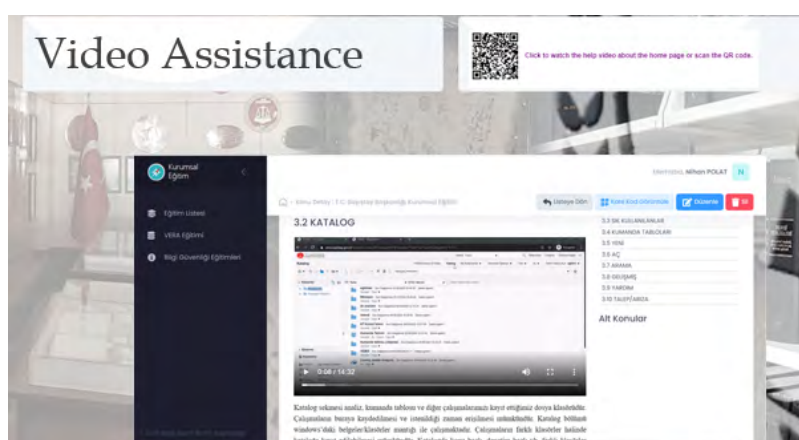
Для многих из нас удаленная проверка является новой концепцией. Поэтому очень важно создать адекватную техническую инфраструктуру и обеспечить необходимое обучение. Во время



пандемии тренинги по компьютерным методам аудита резко участились. В общей сложности было организовано более 20 виртуальных тренингов. Онлайн-встречи, вебинары, дистанционный обмен и другие мероприятия послужили поддержанию связи и сохранению надлежащего контроля в создавшейся ситуации.

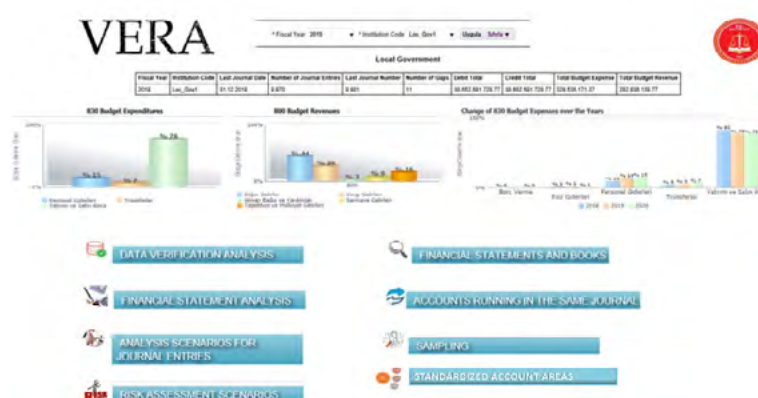
Разрабатывая безопасные и доступные методы коммуникации, мы старались обеспечить качество и эффективность аудиторских проверок. В связи с этим была сформирована онлайн-платформа как место встречи наших коллег с представителями подконтрольных организаций.

Кроме того, появилась веб-страница для поддержки использования компьютерной системы и автоматизированных методов аудита. Сегодня, не регистрируясь на онлайн-тренингах или обсуждениях, аудиторы могут получить доступ к информационным видео по теме, которую они выбрали, нажав на ссылку в руководстве или отсканировав QR-код своим мобильным терминалом или планшетом в любое время и в любом месте.



Кроме того, для внедрения профилактических и реактивных мер контроля в целях снижения риска ошибок и мошенничества мы создали сценарии, охватывающие весь процесс аудита, от макропланирования до составления отчетов. В настоящее время, для выявления ошибок, мошенничества, связанного с персоналом, и неэффективного использования активов, мы применяем следующие девять вариантов анализа:

- Анализ достоверности данных
- Анализ финансовой отчетности
- Анализ учетных записей
- Анализ оплаты персонала
- Анализ рисков
- Финансовая отчетность и книги бухгалтерского учета
- Идентификация счетов
- Взаимодействие
- Анализ проб
- Стандартизации областей учета



Эталоны, которые мы используем при анализе - это, в первую очередь, нормативы и теоретические разработки в области бухгалтерского учета. Например, при анализе учетных записей идентифицируются неверные транзакции в учетных записях и сводных таблицах. Помимо мошенничества или неправомерных транзакций выявляются также записи, связанные с определенными рисками по самой природе транзакции, которую они отражают.

Наряду с растущими объемами данных, влияющих на риски, в результате внедрения новых способов работы после пандемии появились новые риски. Ранее идентифицированные риски необходимо было пересмотреть по мере изменения их степени вероятности, масштаба и значимости. Сегодня все чаще ощущается потребность в использовании адекватных инструментов для обнаружения, мониторинга, реагирования и управления рисками и минимизация их последствий, поскольку



такие факторы, как снижение эффективности внутреннего контроля и усиление давления на руководство, приводят к новым рискам существенных недостатков в отчетности по причине мошенничества или ошибок. Кроме того, некоторые из запланированных процедур стали просто неосуществимыми в нынешних обстоятельствах.

По этой причине мы предусматриваем без малого 134 варианта анализа рисков, каждый из которых позволяет нам, например, оценивать управление муниципалитетами с учетом всего многообразия

местных условий и критериев. Муниципалитеты оцениваются с учетом размера их бюджета, инвестиций, доходов, количества транзакций и их объемов, размера расходов и демографических особенностей, а затем классифицируются и группируются по профилям рисков. По результатам применения каждого из вариантов анализа муниципалитетам дается оценка от 1 до 5 в зависимости от уровня риска. Чем выше скоринг, тем выше риск, связанный с каждым конкретным муниципалитетом.

Type of Local Government: Metropolitan Municipality

		RS-043-255 The amount of 255 accounts is high or there are no records in this account	RS-044-200 Low payment rate from 200 accounts	RS-045-320 Low account receivable balance to assets ratio	RS-046-333 Low account payment rate	RS-047-333 Low account payment to asset ratio	RS-048-360 Low payment from 360 accounts	RS-049-361 Low payment from 361 accounts	RS-050-362 Low payment from 362 accounts	RS-051-363 Low payment from 363 accounts	RS-052-368 The ratio of the receivable total of 368 accounts to the total of receivables of 360 and 361 accounts	RS-053-300 High rate of increase in 300, 400, 203, 210 and 410 accounts	RS-054-300 High ratio of ratio of 300, 400, 203, 210 and 410 accounts to assets	RS-055-472 Low ratio of 472 account receivable balances to related personnel expenses total	RS-056-500 High rate of input from 500 accounts	RS-057-830 High rate of cleaning expenses	RS-058-830 Cleaning Expenses are high per capita	RS-059-830 High ratio of contractor service procurement expenses	RS-060-830 contractor service costs per capita	RS-061-830 contractor service costs per capita	RS-062-830 vehicle rental expenses are high per capita	RS-063-830 High ratio of vehicle rental expenses	RS-064-830 High ratio of vehicle rental expenses
Institutional Code	Risk Level																						
01.01	Risk below average	5	4	5	4	2	3	3	3	4	4	2	1	5	3	4	2	2	3	4	3	2	2
01.01	Risk below average	2	1	3	2	3	1	2	5	5	3	3	3	3	3	1	2	2	5	2	2	3	3
01.01	Risk below average	2	2	1	1	4	1	5	2	2	1	1	3	5	3	5	4	4	2	4	4	5	5
01.01	Risk below average	5	5	2	2	3	4	4	4	1	1	0	1	1	5	2	5	5	4	1	1	1	1
01.01	Risk below average	1	3	5	5	4	5	5	5	5	1	0	3	5	1	1	1	2	5	3	5	5	5
01.01	Risk below average	2	5	3	4	2	3	1	1	1	1	3	5	4	2	4	5	5	1	3	5	4	4
01.01	Risk below average	3	3	1	1	2	5	4	3	3	3	0	3	4	5	2	4	4	1	4	4	2	2
01.01	Risk below average	4	3	4	5	1	3	1	2	3	2	1	5	3	5	3	2	2	5	5	5	5	5
01.01	Risk below average	5	4	5	5	5	4	2	5	2	2	0	2	5	5	5	3	4	5	3	5	4	3
01.01	Risk below average	4	1	3	4	3	2	5	3	3	4	0	0	2	4	1	5	5	1	3	5	4	2
01.01	Risk below average	3	2	2	2	5	2	4	1	1	1	0	4	2	4	1	1	3	1	5	5	1	1
01.01	Risk below average	2	3	4	3	4	2	5	3	4	3	0	1	2	2	4	5	5	1	1	1	3	3
01.01	Risk below average	3	1	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	3	1	4	4	2	2	5	5	4	4
01.01	Risk below average	1	4	3	2	5	4	2	2	2	5	0	1	4	1	5	3	2	4	5	3	1	1
01.01	Risk below average	4	3	2	1	1	1	3	1	1	5	1	4	3	5	3	5	3	2	2	2	2	2
01.01	Risk below average	1	3	1	3	3	3	2	4	3	3	1	4	4	5	2	5	5	2	4	2	1	1
01.01	Risk below average	5	5	4	5	4	5	1	2	4	4	2	3	4	5	4	1	1	4	3	2	1	1

Аудиторы оценивают характер этих элементов и классифицируют их по уровням риска. Все отчеты автоматизированы и могут быть просматриваться аудиторами в целях планирования и проведения последующих проверок, а также топ-менеджментом для стратегического планирования аудиторских мероприятий ВОФК. Результаты не направляются подконтрольным организациям непосредственно, а передаются им аудиторами.

По мере того, как аудиторы все больше нуждались в доступе к большим файлам данных, в корпоративной базе данных была создана облачная система под названием «SayDrive», позволяющая аудитору получать доступ к массивам данных и обмениваться информацией с другими аудиторами.

## Заключение

Хотя мы понимаем, что пандемия будет продолжать оказывать влияние на нашу деятельность, сохраняющаяся неопределенность снижает наши шансы на прогнозирование будущего аудиторскую профессию. Мы можем только предполагать, что удаленный аудит станет новой нормой, а использование цифровых технологий поможет преодолеть текущие ограничения.

В период удаленного рабочего режима система автоматизированной обработки данных VERA сыграла важную роль в выполнении аудита.

Аудиторы могли продолжать работу без перерывов благодаря тому, что данные, генерируемые подконтрольными учреждениями, постоянно загружались в систему VERA. Система позволила осуществлять постоянный мониторинг, снизила зависимость от физической документации и потребность в командировании аудиторов к месту проверки.

Используя различные варианты анализа данных, мы могли быстро обнаруживать ошибочные или сомнительные транзакции и вовремя контактировать с подконтрольными организациями. Система обеспечила объективный и компетентный контроль, дала возможность аудиторам проводить более обоснованную оценку рисков. Централизованное хранение данных обеспечивает их безопасность. Кроме того, процесс выявления рисков и ошибок с помощью различных методов анализа снижает риск неисправленных недостатков и существенных ошибок в будущих финансовых отчетах благодаря кумулятивному эффекту.

В целом, в результате ускоренного внедрения новых методов аудита, целенаправленного и непрерывного мониторинга, снижения зависимости от физической документации, а также более детальной оценке рисков, обеспечивающей раннее предупреждение и повышение уровня гарантий, а также в результате ускорения отчетности, пандемия приблизила нас к целям более высокого качества контроля, большей эффективности в проведении аудита и достижения долгосрочных результатов.



# РОЛЬ ГОСУДАРСТВА В АУДИТЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ В ПРЕДОТВРАЩЕНИИ ГЛОБАЛЬНЫХ ПЕРЕМЕН И СОХРАНЕНИЯ БИОРАЗНООБРАЗИЯ

ВОФК Казахстана



Находящийся в центре Евразийского континента Казахстан характеризуется огромным видовым, генетическим, экосистемным и ландшафтным биоразнообразием. Эти комплексы довольно уникальны, начинающиеся от пустынь до высокогорий и заканчивающиеся экосистемами морей. Казахстан представлен полным спектром подзональных вариантов растительных степей, пустынь и горных поясов, характерных для Центрально-Азиатского региона. При этом, более 75% занимают засушливые и субгумидные территории, в них сосредоточено более 40% видового состава всего биологического разнообразия страны.

К сожалению, в Казахстане сложилась неблагоприятная, а в ряде регионов кризисная экологическая обстановка. Наша страна унаследовала тяжелый груз экологических проблем: деградация почв, истощение и загрязнение атмосферы, региональное техногенное опустынивание, облесение, сокращение биологического разнообразия и разрушение генетического фонда живой природы, накопление опасных и токсичных отходов, активизация угрожающих жизни стихийных природных явлений и промышленных катастроф. Развитие промышленного производства привело к резкому увеличению мощностей предприятий, потребления энергии, ресурсов, что повлекло за собой

возрастание количества отходов, загрязняющих окружающую среду и истощение водных ресурсов.

В соответствии с индексом экологической результативности 2020 (EPI) Казахстан занимает 128-е место по сохранению биоразнообразия среди 180 стран мира, а по сохранению биоразнообразия и экосистемы суши – 113-е место среди 180 стран, согласно «Отчету об устойчивом развитии – 2020», ООН (Energy Prom).

Всемирный опыт показывает, что Правительству следует включать вопросы охраны окружающей среды в иные политики, а общественным организациям закладывать проблемы окружающей среды в свои стратегические целевые программы. Также, проводить оценку новых и существующих мероприятий через осуществляемый государством аудит, так называемый экологический аудит, причем совместный в нескольких странах с единой экосистемой.

Экологический аудит получил широкое распространение в Канаде, Великобритании, Швеции, США, Нидерландах и других промышленно развитых странах. Экоаудит призван способствовать получению населением объективной информации о степени опасности конкретного предприятия как источника техногенной угрозы. Изучение и анализ зарубежного опыта в решении проблем



охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов однозначно свидетельствуют о приоритетной значимости программ экологического аудита в повышении эффективности функционирования предприятий промышленного и непромышленного профиля с учетом выполнения требований природоохранного законодательства. При этом межгосударственный экоаудит проводится путем анализа отчетности аудируемых субъектов о воздействии на окружающую среду.

В соответствии со статьей 81 Экологического кодекса Республики Казахстан видами экологического аудита являются обязательный аудит и инициативный аудит.

Основаниями для проведения **обязательного экологического аудита** физических и юридических лиц являются:

- значительный ущерб окружающей среде, нанесенный хозяйственной и иной деятельностью физических и юридических лиц, подтвержденный документально;
- реорганизация юридического лица-природопользователя, осуществляющего экологически опасные виды хозяйственной и иной деятельности, в форме слияния, разделения и выделения;
- банкротство юридических лиц-природопользователей, осуществляющих экологически опасные виды хозяйственной и иной деятельности.

**Инициативный экологический аудит** проводится по инициативе аудируемого субъекта либо его участника с учетом конкретных задач, сроков и объемов экологического аудита, предусмотренных договором на проведение экологического аудита между инициатором и экологическим аудитором или экологической аудиторской организацией.

С принятием Закона о госаудите высший орган государственного аудита - Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета наделен новыми функциями, направленными на обеспечение качества и прозрачности формирования проекта республиканского бюджета, осуществление его предварительной оценки по основным направлениям расходов в целях минимизации необоснованных и непоследовательно закладываемых в расходную часть бюджета направлений и объемов средств, а также на оценку достоверности составления консолидированной финансовой отчетности.

Большое внимание уделяется Счетным комитетом изучению и внедрению практик высших органов государственного аудита и международных институтов. В рамках международной деятельности Счетным комитетом на постоянной основе осуществляется взаимодействие с

высшими органами государственного аудита зарубежных стран и их международными объединениями по обмену опытом и информацией по актуальным вопросам государственного аудита, повышения квалификации работников, проведения совместных мероприятий. В свете актуальных вопросов международного сообщества закреплены новые направления проведения государственного аудита, охватывающие сферы охраны окружающей среды.





Жизнь показывает необходимость принятия безотлагательных мер по решению наиболее острых экологических проблем. Непринятие решений сегодня приводит к гораздо большим экономическим потерям, необратимому ухудшению среды проживания миллионов людей. Сложность современных экологических проблем вызывает необходимость применения именно аудиторского подхода к их научному исследованию по следующим причинам:

Во-первых, в таких условиях обеспечивается высокий уровень использования системных подходов при оценке экологических проблем, что крайне важно, так как рассмотрению подлежит целый комплекс вопросов, среди которых финансово-хозяйственные и юридические аспекты имеют не менее существенное значение, чем химические, биологические и иные факторы. При проведении аудита возникает потребность привлечения узких специалистов в соответствии со спецификой проверяемой отрасли.

Во-вторых, в аудиторском подходе приоритет отдается критериям назависимости и объективности при проведении исследований и формировании суждений, выводов и заключений.

В-третьих, аудитор, являясь аналитиком и проверяющим, неизбежно приобретает навыки практического психолога и социального дипломата. Эти качества представляются необходимыми для эффективного участия в решении современных вопросов экологии.

При этом, объектом экологического аудита выступают действующие, строящиеся и ликвидируемые предприятия и организации, деятельность которых оказывает или может оказывать воздействие на окружающую природную среду. Вместе с тем, ощутимость ущерба окружающей среде обуславливает необходимость юридической ответственности предприятий. Как правило, это приводит к дополнительным финансовым расходам и потерям, так как предприятия начинают платить за наносимый ущерб.

Одним из предложений, придающих устойчивость экономических систем, могут стать экологическое страхование, квотирование риска, т.е. введение платных квот, аналогичных плате за вредные выбросы, являющееся одним из экологических рычагов государства по охране окружающей среды. Важно, что заказчиками экологического аудита могут выступать заинтересованные физические и (или) юридические лица, страховые организации, инвесторы и обязательно государственные органы.

Результатом проведения экологического аудита, в конечном итоге, является в первую очередь экономия финансовых средств за счет более рационального ведения природопользования и соблюдения предписаний экологических требований. Часто экоаудит может способствовать принятию специальных новых нормативов и служить основой для установления новых правовых условий для данного конкретного объекта или вида деятельности.

В данном случае, инструменты государственного регулирования с проведением целенаправленных аудиторских мероприятий рассматриваются в качестве механизма обеспечения установленных нормативов и экологических стандартов. Использование их должно быть направлено на большую дифференциацию нормативных требований по охране окружающей среды, предъявляемых к различным хозяйствующим субъектам, и обеспечение применения нормативных требований с наименьшими издержками.

Общеизвестная бюджетно-финансовая политика, главной целью которой является справедливое перераспределение валового внутреннего продукта в пользу устойчивого развития общества, при этом, может решать насущные вопросы охраны окружающей среды и природы. Роль государства, в данном случае, заключается в регулировании механизмов и принятия решений, при которых перераспределение национального дохода приводит к оживлению производственных процессов и сохранению окружающей среды.

Таким образом, экологический аудит превращается из рутинной процедуры проверки соблюдения закона в **экономико-правовой инструмент** стимулирования природоохранной деятельности выработки рекомендаций. Применение системного аудиторского подхода может обеспечивать эффективный поиск оптимальных решений сложных природоохранных проблем на разных уровнях – от обслуживания конкретного предприятия до проведения региональных исследований и участия в выработках национальных и региональных экологических политик на межгосударственных уровнях.













European Organisation of Supreme Audit Institutions  
Organisation des Institutions supérieures de contrôle des finances publiques d'Europe  
Europäische Organisation der Obersten Rechnungskontrollbehörden ORKB  
Организация высших органов финансового контроля Европы  
Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa