

# Наблюдательный комитет ИНТОСАИ по возникающим вопросам

## Экспертная группа по COVID-19

### Удаленный аудит: технологические вызовы и решения

Видеоконференция 24 июля 2020 г.

[КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ](#)

[ВЫСТУПЛЕНИЯ И ПРЕЗЕНТАЦИИ](#)

[РЕЗУЛЬТАТ ОПРОСА](#)

[ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ](#)

Полное видео сессии доступно по [ссылке](#)

### КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ

**Экспертная группа по COVID-19 в составе Наблюдательного комитета ИНТОСАИ по**

**возникающим вопросам** под председательством Счетной палаты Российской Федерации продолжила серию вебинаров, посвященных различным аспектам адаптации ВОА в условиях пандемии.

Вторая **видеоконференция по теме удаленного аудита** состоялась 24 июля 2020 г. и объединила более 150 представителей 50 государств. Встреча состоялась на базе приложения Blackboard, предоставленного Инициативой развития ИНТОСАИ.

Аудитория познакомилась с опытом **ВОА Великобритании, Индонезии, Перу, России, США и Франции**, а также проявила искренний интерес к различным специфическим аспектам технологических решений в области удаленного аудита.

Рассмотренные в ходе выступлений экспертов вопросы в целом разделились на две группы: **работа сотрудников удаленно от офиса** и **работа ВОА удаленно от объектов аудита**. В ходе обсуждения были затронуты как непредвиденные сложности, так и неожиданные возможности для развития, включая **психологическое здоровье, опросы** сотрудников и предоставление им необходимого **оборудования для удаленной работы**, а также разработку **специализированного программного обеспечения, информационная безопасность** и понимание самой **концепции удаленного аудита**.

Авторы почти всех презентаций сошлись во мнении, что **переход к удаленному аудиту начался еще до начала пандемии** в контексте общего курса на цифровизацию работы ВОА, благодаря чему имевшиеся на этом направлении достижения помогли преодолеть первоначальные сложности в работе, вызванные распространением коронавирусной инфекции.

Однако, без сомнения, во многих случаях **чрезвычайная ситуация стала существенным стимулом** для более решительных действий в контексте внедрения технологий удаленного аудита либо их дальнейшего успешного развития.

Кроме того, секретариат Наблюдательного комитета ИНТОСАИ по возникающим вопросам представил международную **«Обсерваторию данных по COVID-19»**, разработанную ВОА Перу для мониторинга и регистрации мер правительств и ВОА по всему миру в связи с пандемией коронавирусной инфекции.

Обсерватория станет **аналитическим, интерактивным и визуальным дополнением** к инициативе Экспертной группы по COVID-19 в составе Наблюдательного комитета ИНТОСАИ по возникающим вопросам. В этой связи от имени Председателя ИНТОСАИ, Председателя Наблюдательного комитета ИНТОСАИ по возникающим вопросам, Председателя Счетной палаты Российской Федерации г-на А.Л. Кудрина все члены ИНТОСАИ были приглашены **принять участие в специальном опросе о мерах реагирования ВОА** на пандемию COVID-19.

Полученные от ВОА ответы будут систематизированы и размещены в открытом доступе, представляя собой единую базу данных из различных и сегментированных **источников информации по вопросам адаптации ВОА в условиях пандемии**, а также лягут в основу рекомендаций Наблюдательного комитета к заседанию Управляющего совета ИНТОСАИ.

Следующий вебинар экспертной группы запланирован на начало—середину сентября, и в ходе него будут рассмотрены вопросы открытости ВОА и обеспечения инклюзивности в условиях чрезвычайной ситуации.

Если Вы хотите поделиться своим мнением по этим темам и **внести вклад в работу группы**, пожалуйста, присылайте Ваши предложения на [scei@ach.gov.ru](mailto:scei@ach.gov.ru).

## ВЫСТУПЛЕНИЯ И ПРЕЗЕНТАЦИИ

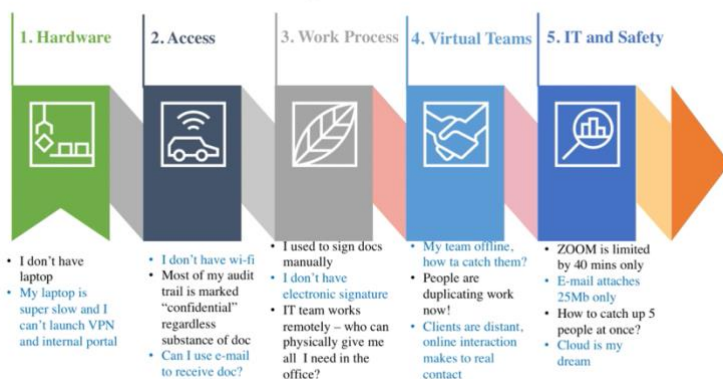
### Опыт удаленного аудита в Счетной палате Российской Федерации: технологические вызовы и решения

Денис Стрижеусов, заместитель Директора Департамента финансового аудита Счетной палаты Российской Федерации

**Концептуальная схема**, которой мы придерживались, включала 5 разделов: **оборудование, доступ, рабочий процесс, работа команды, IT и безопасность.**

Целый ряд трудностей касался того, как управлять сотрудниками, поддерживать их мотивацию, обеспечить безопасность, создать инклюзивные условия, а также как предоставить им все инструменты, необходимые для работы из дома.

#### Remote work challenge



Смысл удаленного аудита — это достижение **высокого уровня гибкости без ущерба для результата**. Таким образом, нам нужно провести тот же процесс проверки, тем же способом и с тем же результатом, но при этом удаленно. Кроме того, программы аудита должны быть **адаптированы с точки зрения их практического использования, конфиденциальности и безопасности**.

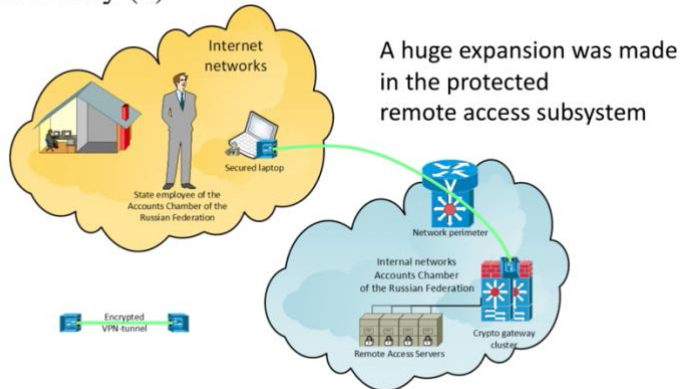
Михаил Петров, директор Департамента цифровой трансформации Счетной палаты Российской Федерации

**Концепция цифровизации** была разработана Счетной палатой 2 года назад с целью внедрения новых технологий и удаленных рабочих мест для взаимодействия с объектами аудита. Однако в условиях пандемии нам пришлось развиваться намного быстрее, чем мы предполагали.

Мы создали кластер серверов для обеспечения виртуального доступа к рабочим местам, запустили внутреннее облачное хранилище, усовершенствовали службы электронной почты, ввели двухфакторную идентификацию, а также внедрили много других инноваций.

В течение двух или трех месяцев мы выполнили все задачи, запланированные на ближайший год, и решили множество проблем, которые в других условиях потребовали бы нескольких лет работы.

### DDT: Safety (1)



Сегодня около 90% наших сотрудников могут работать из дома и пользоваться всеми нашими внутренними IT-системами. Более того, сегодня у нас есть **удаленный доступ к информационной инфраструктуре объектов аудита**, включая 60 информационных систем 27 внешних организаций.

Презентация доступна по [ссылке](#).

## Удаленный аудит в ВОА Великобритании – безопасный способ работы с прицелом на будущее

Даниэль Ламбауэр, Исполнительный директор по стратегии и операционной деятельности, ВОА Великобритании

В контексте общего тренда на цифровизацию государственного сектора за последние несколько лет ВОА Великобритании внедрил **облачную инфраструктуру для обеспечения отказоустойчивости сети, принял новую политику в области информационной безопасности, предоставил сотрудникам необходимый комплекс технических средств и программного обеспечения для удаленной работы**. Кроме того, уже порядка пяти-шести лет действуют гибкие подходы к графику работы.

В процессе сотрудничества с объектами аудита мы работали над тем, чтобы в ходе инспекции **постепенно исключить необходимость проверять документацию на бумажных носителях**. Возможность демонстрации экрана, удаленное подтверждение подлинности загруженных данных, углубленный анализ данных и другие технологии позволили нам перейти на цифровой аудит, в котором практически не используется бумажная документация, что и стало основной предпосылкой для внедрения удаленного аудита.

В процессе аудита традиционно важен непосредственный контакт с проверяемыми организациями. Основные сложности, с которыми мы столкнулись, оказались связаны с **поддержанием контактов с нашими клиентами, непосредственным выполнением работы в удаленном формате, обеспечением эффективности такой работы**.

Однако, как и многие другие ВОА, мы были приятно удивлены тем, **насколько легко можно адаптироваться к различным сложностям**, например, использовать веб-камеры для проверки наличия товарно-материальных ценностей. В итоге мы смогли завершить проверки, проведя намного меньше выездных мероприятий, чем изначально планировали.

Одним из главных уроков для нас стало то, что с помощью удаленного аудита **можно добиться большего, чем мы предполагали**. Мы рассматриваем перспективы дальнейшего применения такого подхода. Другой вывод касается **важности живого общения сотрудников**. Мы проводили регулярные опросы, чтобы коллеги могли рассказать о любых проблемах в области здоровья и работоспособности, что позволило нам в режиме реального времени собирать важнейшую управленческую информацию о возникающих сложностях и оперативно внедрять соответствующие решения.

Дополнительную информацию можно получить в полном [тексте](#) выступления.

## Аудит из дома: финансовый аудит в период пандемии COVID-19

Топан Аджи Пратама, старший аудитор, ВОА Индонезии

Когда началась пандемия, ВОА Индонезии как раз находился в процессе проведения аудита, поэтому мы решили **продолжить работу удаленно с использованием виртуальной платформы**. Было подготовлено специальное **Техническое руководство по финансовому аудиту в период чрезвычайной ситуации**. Согласно принятой стратегии на период пандемии, аудит проводится сотрудниками из дома, виртуально, хотя по каким-либо важным вопросам могут также проводиться физические совещания с коллегами или внешними контрагентами, но с соблюдением мер предосторожности. Кроме того, могут быть разработаны и внедрены альтернативные рабочие процедуры.

Переход к «новой норме» требует **наращивания цифровизации и сокращения работы с бумажными носителями**, и ВОА Индонезии уже заблаговременно располагал необходимой инфраструктурой. С 2011 года было разработано специальное **онлайн-приложение**, поддерживающее работу на всех этапах аудита, особенно — с рабочей документацией.

Эта система приложений отражает все особенности **риск-ориентированного аудита** и позволяет наладить рабочий процесс без использования документов на бумажных носителях. В ходе вспышки COVID-19 эти приложения были доступны всем аудиторам, что позволило эффективно справляться с рабочими задачами.



В области управления командой были внедрены такие механизмы, как еженедельные отчеты о проделанной работе, периодические совещания рабочих групп. Сотрудники используют мобильные приложения, чтобы подтверждать свое местонахождение, а также направляют ежедневные отчеты, позволяющие контролировать их безопасность и состояние здоровья.

Полная презентация доступна по [ссылке](#).

## Опыт удаленного аудита ВОА Перу: технологические вызовы и решения

Фернандо Ортега, менеджер по взаимодействию с гражданами и обработке обращений,  
Управление Генерального контролера Республики Перу

До пандемии инновационное развитие в ВОА Перу было направлено на **внедрение информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) с целью повышения качества аудита** без учета расстояния между людьми (так называемый «электронный» аудит). Соответственно, если мы вводим такой параметр, как расстояние, то получаем концепцию **удаленного аудита**, который проводится без посещения объекта проверки с использованием ИКТ не только для контактов между сотрудниками ВОА и проверяемой организации, но и для сбора информации и определения степени соответствия критериям.

Основные **процессы государственного управления в Перу уже основываются на широком использовании ИКТ**, включая управление финансами, государственными закупками и инфраструктурными объектами, которые и являются обычно предметом наших проверок, а сейчас стали основным источником информации для проведения удаленного аудита.

Наши технические сервисы были подготовлены для **массовой загрузки информации, был разработан единый матричный шаблон отчета, обновлено программное обеспечение, позволяющее** всем сотрудникам **использовать электронную цифровую подпись**. Таким образом, **менее чем за 3 недели нам удалось сформировать более 1900 отчетов по результатам проверок силами всего 15 аудиторов**. Весь этот процесс аудита был проведен онлайн, без использования физических документов.



Благодаря **низким издержкам** стало возможным проверить работу муниципалитетов, которые никогда раньше не становились объектами аудита. Кроме того, удаленный аудит естественным образом укладывается в модель постоянного или одновременного контроля, направленную на своевременное выявление рисков.

Презентация доступна по [ссылке](#).



## Опыт удаленного аудита ВOA Франции, технологические достижения, вызовы и решения

Хавьер Байли, аудитор по финансовым вопросам, ВOA Франции

Удаленный контроль в контексте пандемии COVID-19 стал беспрецедентным опытом, поскольку обычно удаленный формат касается взаимодействия между аудитором и объектом контроля, но в данном случае затронул и условия труда сотрудников, их взаимодействие с работодателем.

Еще до начала пандемии в ВOA Франции сотрудникам уже было передано большое число **ноутбуков для работы, рабочий процесс в значительной мере обходился без физических носителей информации, а программа цифровой трансформации была инициирована несколько лет назад**. Однако с институциональной точки зрения удаленный аудит все еще находился на этапе тестирования, у нас не было практики удаленного контроля, не было отчетов по результатам проверок, проведенных в таком формате.

Пандемия заставила нас задуматься над некоторыми конкретными проблемами. Стоит ли продолжать уже начавшиеся проверки? Какие услуги необходимо продолжать оказывать не в удаленном формате, а лично? Переход к удаленной работе стал настолько быстрым и масштабным, что наша инфраструктура оказалась перегружена. Но **основной проблемой стал человеческий фактор**. Удаленная работа касается не только инструментов. Это еще вопрос **отношения, особого образа мышления**. Такие культурные аспекты не должны оставаться в стороне при решении технических вопросов.

### SOLUTIONS

#### Limited physical presence

- Only when necessary (auditions, judicial deliberations)

#### IT system upgrading

- Zoom, Ms teams, Arkadin/NTT, Cisco Webex, Bluejeans (external audit)
- Bandwidth, servers, laptops
- secure coin deposit platform and specific protocols

#### Team management

- National self-help digital forum
- conviviality and well-being



Одним из важнейших факторов, который позволил решить большинство выявленных проблем, стала **общая позиция ВOA, направленная на постоянную адаптацию к очень изменчивой кризисной ситуации**. Было решено любыми способами поддерживать операционную деятельность ВOA, а также продемонстрировать, что наша организация остается в строю, готова



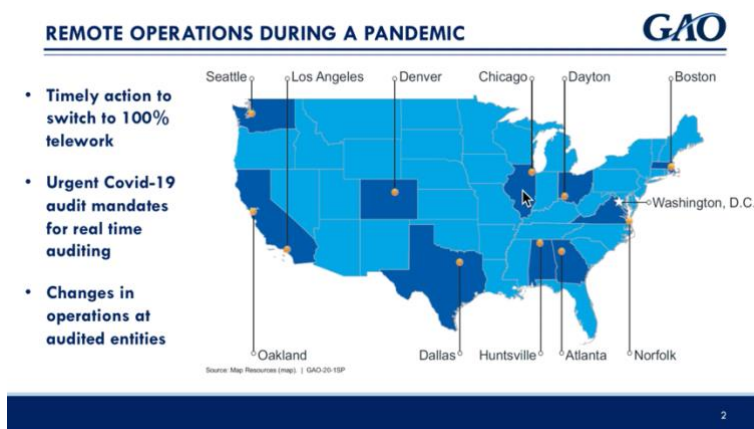
оказывать поддержку руководству страны, сохраняет свою релевантность в условиях кризисной ситуации.

С полной версией презентации можно ознакомиться по [ссылке](#).

## Опыт работы ВОА США в условиях пандемии COVID-19

Карл Масчино, Директор по административным и финансовым вопросам, ВОА США

Наша **IT-инфраструктура уже была подготовлена к удаленной работе**, почти 90% сотрудников так или иначе пользуются этим форматом работы в течение года. Поэтому, когда пришлось одновременно перевести всех сотрудников на работу из дома, для этого уже были созданы все условия.



Первоочередной задачей стало **преодоление ограничений на физические перемещения и требований социального дистанцирования**. Наши ответные меры включали пересмотр порядка взаимодействия с внешними организациями. Во многих случаях мы использовали удобные для объектов аудита инструменты и проявили достаточную гибкость в этом вопросе.

В центре такой трансформации во многом находятся именно люди. Безусловно, технические сложности также имеют место. Но **если ваши сотрудники не могут работать по целому ряду других причин, то деятельность организации все равно останется неэффективной.**

Чтобы сохранить работоспособность нашей организации нам пришлось постараться. Были организованы **частые обращения руководства ВОА к сотрудникам** по самым разным вопросам, были адаптированы к новым условиям критически важные процессы найма и обучения новых сотрудников, были предоставлены необходимые для работы оборудование и инструменты.

Дополнительную информацию можно получить в [презентации](#).

## РЕЗУЛЬТАТ ОПРОСА

В ходе вебинара аудиторию пригласили принять участие в традиционном опросе по теме дискуссии. В этот раз участников попросили одним словом или фразой ответить на вопрос, **что представляло для них наибольшую сложность в процессе удаленного аудита в период пандемии с технической точки зрения.**

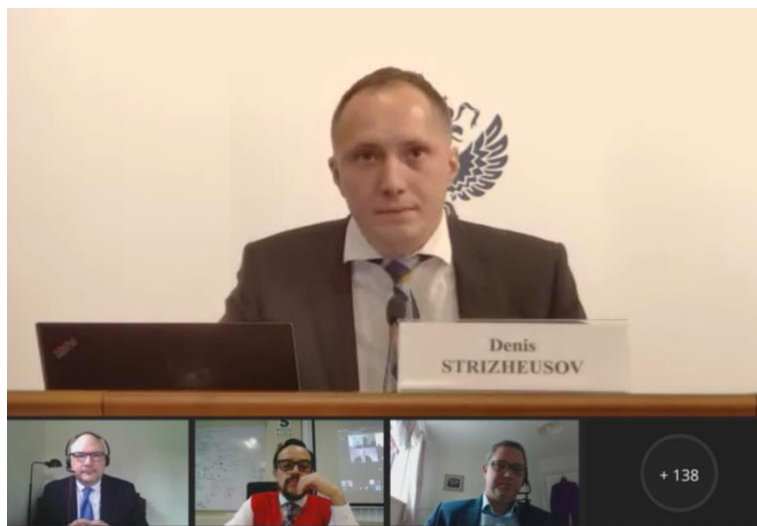


Как показали результаты, **большинство респондентов назвали таким фактором безопасность** и чуть меньшее количество — вопросы инфраструктуры и подключения. В целом, более внимательный анализ итогового облака терминов позволяет выделить **несколько групп ответов**.

Помимо вопросов безопасности в различных формулировках, а также целого ряда **технических сложностей обеспечения коммуникации и связи**, отдельная группа ответов оказалась сконцентрирована вокруг **человеческого фактора**, включая такие проблемы, как недостаток знаний, важность командной работы, сохранение психологического здоровья, борьбу с усталостью от постоянного использования новых технологий.

## ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

Мероприятие было отмечено **высокой вовлеченностью аудитории** и большим количеством вопросов, полученных в чате трансляции. Их общее количество достигло 22, и по понятным причинам было невозможно охватить их все в ходе сессии. Далее представлены как комментарии спикеров в ходе **экспертной дискуссии**, так и их ответы на **дополнительные вопросы, полученные по электронной почте**.



### **Сотрудники ВОО имеют прямой удаленный доступ к информационным системам внешних организаций?**

**СП РФ:** У нас есть доступ к информационным системам объектов аудита, допускающий только чтение информации. Даже в международной практике мы сейчас работаем над тем, чтобы подключиться к информационным системам наших клиентов со специальными «аудиторскими» правами доступа.

**ВОО Великобритании:** У нас есть доступ к информационным системам объектов аудита по защищенным каналам, и мы скачиваем всю информацию в наше хранилище.

**ВОО Перу:** У нас есть доступ к такой информации, поскольку все системы централизованы, и доступ к ним не требует даже подключения объектов аудита к интернету в момент проверки. Вся информация о финансовых вопросах, государственных закупках и инфраструктурных объектах сконцентрирована в одном месте, и мы можем подключиться к этой базе данных прямо из нашего офиса.

**ВОО США:** Даже те организации, которые пока не предоставляют нам доступ к исходным данным, смогли самостоятельно создать специальные хранилища, чтобы предоставить нам удаленный доступ к необходимым рабочим документам.

## **Как мы можем понять, что электронная копия документа сделана с оригинала и может быть принята в качестве аудиторских доказательств?**

**СП РФ:** Мы, безусловно, работаем с электронными копиями, и у нас, как правило, есть два варианта. Во-первых, некоторые документы имеют электронную подпись, и мы, проверяя действительность этой подписи с помощью соответствующих инструментов, принимаем документы в качестве аудиторских доказательств. Во-вторых, если речь идет о копиях документов, которые мы получаем в процессе проверки, то мы просто проверяем соответствие копии оригиналу. Это отдельная от самого аудита процедура.

**ВОА Индонезии:** Аудиторы обязаны проверять достоверность полученных электронных документов. Представители проверяемой организации должны подписать документ электронной подписью. Если это невозможно, аудитор может попросить представителей организации письменно подтвердить соответствие электронной копии оригинальному документу.

**ВОА Великобритании:** В целом, многие информационные системы управления уже содержат сканы всех оригинальных документов. Мы уже довольно долгое время не занимаемся сравнением копий и оригиналов, но это, безусловно, зависит от конкретной проверки.

## **Как защитить информацию, передаваемую по сети Интернет, от хакерских атак?**

**СП РФ:** Мы используем два инструмента: технологии виртуальной частной сети (VPN) и межсетевые экраны (firewall). Также используем защиту паролем для файлов, передаваемых по сети.

## **ВОА России или Великобритании проводили какие-либо опросы среди сотрудников, чтобы оценить их вовлеченность в рабочий процесс и степень сложностей, возникающих при переходе на удаленный формат работы?**

**СП РФ:** Мы обычно проводим опросы сотрудников, когда вводим какие-то новые пользовательские услуги. В условиях пандемии Департамент по развитию человеческого капитала запустил канал в приложении Telegram, доступный только для наших сотрудников. Там есть чат, в котором все могут делиться своим мнением по различным вопросам, сообщать о проблемах, получить поддержку по техническим вопросам.

**ВОА Великобритании:** Да, мониторинг состояния сотрудников для нас очень важен, мы хотели с самого начала понимать, как наши сотрудники справляются с ситуацией, какая им требуется поддержка, с какими сложностями в работе они сталкиваются. Поэтому мы практически с первой недели введения ограничительных мер проводим опрос на базе приложения Microsoft Forms, что оказалось действительно полезным.

### **Доступно ли Техническое руководство по финансовому аудиту в условиях чрезвычайной ситуации, разработанное ВОА Индонезии, для скачивания на их официальном сайте?**

**ВОА Индонезии:** Оно не находится в открытом доступе, но если кому-то интересно, вы можете получить информацию, связавшись с нашей пресс-службой, контакты которой можно найти на нашем сайте [www.bpk.go.id](http://www.bpk.go.id).

### **Существуют ли риски безопасности при использовании приложений для удаленных совещаний, таких как ZOOM или Microsoft Teams?**

**ВОА Индонезии:** Всегда существует риск при использовании сторонних приложений, особенно в случае выхода в Интернет. Поэтому мы ввели специальные процедуры, следим за тем, чтобы во время совещаний не подключались посторонние люди. Учитывая безусловную пользу таких приложений, мы разрабатываем и наше собственное решение для проведения совещаний в удаленном формате.

### **Как бы вы оценили риск фальсификации данных в процессе удаленного аудита с использованием информационно-коммуникационных технологий?**

**СП РФ:** Действительно, ИКТ могут представлять собой источник риска фальсификации данных. В этой связи мы внедрили специальные процедуры, предполагающие участие представителей проверяемой организации, чтобы гарантировать получение только действительных аудиторских доказательств.

**ВОА Перу:** Поскольку наша система государственных закупок уже основывается на ИКТ, фальсифицированные данные можно определять удаленно. У нас есть специальные алгоритмы анализа информации о закупочных процедурах, проводимых муниципалитетами или другими проверяемыми организациями.

## **Предполагает ли удаленный аудит такую «удаленность» на 100%?**

**СП РФ:** Совсем не обязательно, ведь концепция удаленного аудита была сформулирована безотносительно к пандемии. В нашем понимании, мы только часть работы выполняем удаленно. При этом мы обращаемся к стандартам ISO, чтобы удостовериться в том, что соблюдаем все необходимые процедуры и не влияем на выполнение задачи аудита.

## **Столкнулись ли вы с какими-либо сложностями при проведении аудита с использованием технологии «больших данных» в удаленном формате?**

**СП РФ:** Во-первых, необходимо обратить внимание на вопросы качества данных. Это очень важный вопрос, который и определяет, правильные ли выводы мы сделаем. Должны быть специальные сотрудники, ответственные за контроль качества исходных данных.

**ВОА Великобритании:** Для начала стоит отметить, что очень важен контекст. Когда была объявлена пандемия COVID-19, у всех ВОА были различные исходные условия в работе с анализом данных. Различной была и степень тяжести последствий распространения коронавирусной инфекции. В последние годы в нашем ВОА аналитика данных и аудит «больших данных» стали значимой частью стандартного подхода к аудиту. Соответствующие средства были инвестированы в технологии, включая переход к облачным хранилищам, а также в привлечение и обучение сотрудников, обладающих навыками, необходимыми для новых форматов работы. Конечно, эти инвестиции задумывались без учета возможной глобальной пандемии, но, оглядываясь назад, мы можем сказать, что, когда в Великобритании были введены повсеместные ограничительные меры из-за распространения COVID-19, то, к счастью, мы оказались в довольно выигрышном исходном положении.

Второй аспект связан с тем, что несмотря на хорошие стартовые условия, мы все равно столкнулись со многими проблемами при переходе к удаленному аудиту:

В нашей модели аудита удаленный формат работы уже был стандартным и существенным элементом. Переход к полностью удаленной работе из дома для всех 850 сотрудников и необходимая для этого техническая поддержка стали кардинальным изменением.

Правительственные организации, которые мы проверяем, также проходили в последние годы процесс цифровой трансформации. И, кроме того, многие из них находились в процессе перехода на полную работу сотрудников из дома. Поэтому нам пришлось наладить предметное взаимодействие с ними, чтобы понять, насколько последствия пандемии повлияют на их возможности принимать участие в наших контрольных мероприятиях и предоставлять



аудиторские доказательства. Выполнение таких процедур на постоянной основе требует времени, доверия и постоянной коммуникации.

Некоторые из организаций, которые мы проверяем, выполняли ключевую роль в процессе реализации мер правительства по борьбе с распространением инфекции. Как [отметил](#) наш руководитель Гарет Дэвис в своем блоге еще в апреле этого года, «мы не должны вставать на пути государственных служащих, которые заняты спасением жизней, но мы должны также обеспечить, чтобы наша контрольная деятельность была достаточно своевременной и гарантировала необходимую подотчетность государственных расходов».

В дополнение к выполнению ранее согласованной программы проверок и внесению необходимых изменений мы также запланировали и начинаем реализацию новой [программы](#) аудита мер правительства по борьбе с пандемией COVID-19.

Мы наладили взаимодействие с другими ВОА, испытывающими аналогичные трудности, в рамках Экспертной группы в составе Наблюдательного комитета ИНТОСАИ по возникающим вопросам, инициативы Политического, финансового и административного комитета ИНТОСАИ, а также Проектной группы ЕВРОСАИ по аудиту мер по борьбе с COVID-19, председателем которой мы и являемся.

В сложившихся условиях наибольшую проблему представляли не какие-то технические вопросы, а наличие необходимых человеческих компетенций. В случае больших массивов данных работа уже давно проводится удаленно, поскольку информация хранится и обрабатывается в облаке. То есть, наша модель аудита полностью независима от физического местонахождения. Более серьезную проблему представляет собой работа с массивами данных среднего размера, поскольку сотрудники привыкли работать с ними не только в облаке, но и скачивая к себе на компьютер. И, как отмечалось в презентации, в силу личных обстоятельств у некоторых могли возникать проблемы со скоростью Интернет-соединения для такой работы, сложности возникали также с провайдером услуг облачного хранилища, что в целом мешало передаче данных.

**ВОА Перу:** По нашему опыту, наиболее серьезной проблемой является наличие у членов команды профессиональных компетенций, необходимых для работы с большим количеством данных. Мы понимаем, что работа с «большими данными» в сфере аудита требует особой комбинации знаний, умений, опыта, навыков обращения с такими данными.

Другая сложность — наличие достаточных технических ресурсов для работы с «большими данными». Вначале мы даже не понимали, как много информации может быть проанализировано в процессе аудита. Поэтому целесообразно предусматривать для работы с большими данным

больше вычислительных мощностей, чем подсказывает ваша текущая оценка, поскольку в процессе проверки возможно появление новой информации.

## **Как ВОА применяют искусственный интеллект в процессе удаленного аудита? Какие технологии используются?**

**СП РФ:** Например, методы машинного обучения могут помочь выявить «необычные» подозрительные операции из целого блока транзакций, объединить данные из нескольких источников для более полного описания какого-либо одного объекта, а технологии распознавания изображений могут определить некоторые признаки подделки документов.

**ВОА Великобритании:** Как и многие другие ВОА и некоторые рабочие группы ИНТОСАИ, мы заинтересованы в применении технологий искусственного интеллекта в процессе аудита и внимательно следим за достижениями на данном направлении. Нельзя сказать, что в настоящее время искусственный интеллект широко применяется в рамках нашего стандартного подхода к аудиту финансовой отчетности. Мы постепенно переводим все больше рабочих процессов, связанных с аналитикой и обработкой данных, на облачные технологии. Например, некоторые процессы, требующие значительных вычислительных мощностей, выполняются не на личных ноутбуках сотрудников, а с помощью оптимизированных облачных приложений, исключающих необходимость постоянной передачи больших объемов информации и способствующих получению более позитивного опыта удаленной работы.

## **Что бы вы могли посоветовать менее развитым странам для преодоления законодательных препятствий? Как правило, законодательство не позволяет проводить аудит удаленно.**

**СП РФ:** Для начала можно начать работу над удаленным сбором аудиторских доказательств. Например, если проверяемая организация может подписывать документы электронной цифровой подписью, было бы неплохо согласовать возможность принимать такие документы в качестве аудиторских доказательств.

**ВОА Индонезии:** Зависит от законодательной базы в каждой стране. Если конституция позволяет принять закон о чрезвычайном положении в случае чрезвычайной ситуации, то его положения могут иметь приоритет над существующими нормами, позволяя ВОА обойти запреты на проведение удаленных проверок в текущих условиях.

**ВОА Великобритании:** На этот непростой вопрос трудно дать общий ответ, учитывая различия в работе органов аудита во всех странах. То есть, самый бесполезный ответ заключается в том, что всё зависит от контекста. Однако можем также заметить, что мы на протяжении многих лет

работали с другими ВОА в рамках нашей программы технического сотрудничества. И один из первоочередных моментов, на которые мы рекомендуем обратить внимание, заключается в том, как ВОА, объекты аудита и законодательные органы в принципе понимают законодательное закрепление аудиторских полномочий. Затем мы предлагаем ВОА оценить, как эта интерпретация нашла отражение в их ежедневной работе. И во многих случаях ВОА приходят к выводу, что, хотя действующее законодательство и не предоставляет им в явном виде полномочий на какие-либо новые формы деятельности, оно не содержит и прямых запретов.

По нашему опыту, пусть это и не всегда легко, если есть явная причина обновить законодательство, этого можно добиться. Так происходило во многих странах, с ВОА которых мы работали. Были такие [примеры](#) и в Великобритании.

Текущее законодательство, регламентирующее работу нашего ВОА, предоставляет Генеральному контролеру Гарету Дэвису широкие полномочия, позволяющие утверждать результаты проверки бюджета всех министерств и многих других государственных органов. У него также есть полномочия проводить оценку и представлять парламенту доклад об эффективном, результативном и экономном использовании бюджетных ресурсов всеми министерствами и финансируемыми ими учреждениями. За годы работы мы сформулировали различные подходы, позволяющие нам выполнять поставленную задачу с учетом эволюции самого понятия государственного контроля, а также на основе консультаций с внешними заинтересованными организациями. Какие-то из этих подходов оказались более успешными, чем другие. В параграфе 6 Московской декларации содержится призыв к ВОА «поощрять культуру экспериментального мышления для стимулирования инноваций и развития».

В некоторых странах законодательство однозначно требует от ВОА проводить аудит в соответствии с международными стандартами. Наш опыт также показывает, что сложности в реализации удаленного аудита были связаны не с соответствием стандартам, а скорее с практической стороной реализации некоторых контрольных мероприятий в удаленном формате. Например, в Великобритании мы проводим финансовый аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Но даже их положения допускают некоторую свободу действий. Например, МСА 240.13 утверждает, что «за исключением случаев, когда у него есть основания для уверенности в обратном, аудитор может считать записи и документы подлинными. Если обстоятельства, выявленные в ходе аудита, заставляют аудитора думать, что тот или иной документ может оказаться поддельным или что условия того или иного документа были изменены, и это изменение было раскрыто аудитору, аудитор должен провести дополнительные исследования (см. пункт A9)».

То есть, вопрос касается практической стороны применения стандартов и адаптации по мере возможности к существующим условиям, например, использование веб-камер для визуальной оценки. Другая особенность, которую необходимо было принять во внимание, заключалась в том, что информационная инфраструктура проверяемых организаций не всегда так развита, как наша собственная, поэтому могут возникать препятствия для безопасной передачи данных без физического посещения объекта аудита. Но опять же, потребовалось лишь обсудить проблему с представителями проверяемых организаций, чтобы прийти к какому-либо надежному и безопасному решению с сохранением удаленного формата взаимодействия.

**ВОА Перу:** Да, обычно законодательное закрепление полномочий ВОА не учитывает возможность удаленного аудита. Чтобы перейти к удаленному аудиту в таком случае, можно рассмотреть возможность провести анализ экономической эффективности, который покажет, что удаленный аудит является более предпочтительным вариантом. Стоит потратить немного времени на оценку издержек обоих типов аудита и сравнить их эффективность.

### **Существуют ли какие-либо руководства или правила ИНТОСАИ по использованию информационных технологий для удаленного аудита?**

**ВОА Великобритании:** Наш подход к удаленному аудиту основывается на рекомендациях Совета по финансовой отчетности, который предоставляет свои интерпретации по вопросам применения МСА на территории Великобритании. Их руководство по теме COVID-19 доступно по [ссылке](#).

### **Как можно применять подходы финансового аудита в условиях пандемии COVID-19 к аудиту эффективности и аудиту соответствия?**

**ВОА Индонезии:** В некоторой степени процедуры, используемые для сбора аудиторских доказательств в удаленном формате в процессе финансового аудита в период пандемии, могут быть применены и к аудиту эффективности или соответствия. Это касается, например, вопросов использования информационной инфраструктуры: проведение телеконференций, использование технологий для визуального мониторинга объектов. Однако с учетом различий между тремя типами аудита, я бы предложил ВОА разработать отдельные процедуры и подходы на период пандемии как к аудиту соответствия, так и к аудиту эффективности. В части аудита эффективности ВОА могут рассмотреть, как лучше определить предмет аудита и какие критерии стоит применить, чтобы завершить проверку вовремя.

### **Не могли бы вы разъяснить различия между «виртуальным» и удаленным аудитом?**

**ВОА Перу:** В нашем понимании, когда мы говорим об «электронном» аудите, мы говорим о процессе аудита с использованием информационно-коммуникационных технологий. В частности, для анализа информации, обработки документации или автоматизации каких-либо процессов. Соответственно, когда мы вводим такую переменную, как физическое расстояние, появляется концепция «удаленного» аудита, согласно которой проверка проводится без посещения объекта благодаря использованию ИКТ не только для коммуникации между аудитором и проверяемой организацией, но и для сбора аудиторских доказательств (определения степени соответствия критериям).

В этой логике «виртуальный» аудит представляет собой процесс удаленного аудита, в котором применяются элементы автоматизации. В процессе «виртуального» аудита специалисты взаимодействуют как с информацией, сгенерированной проверяемыми организациями, так и с сотрудниками этих организаций, ответственными за предоставление такой информации.

### **Являются ли контрольные процедуры, о которых упоминалось в выступлении ВОА Перу, частью мероприятий текущего контроля или отдельным предварительным этапом?**

**ВОА Перу:** Перед любым удаленным аудитом, независимо от типа, мы проводим предварительные мероприятия с целью снижения рисков с акцентом на следующие моменты:

- Применимость электронных или «виртуальных» процедур.
- Непротиворечивость аудиторских доказательств.
- Наличие «проблемной ситуации», которая предполагает выявление в процессе аудита обстоятельств, которые могут быть классифицированы как несоответствующие критериям аудита.

Текущий контроль имеет характер превентивного и параллельного, который может быть реализован как в удаленном формате, так и в обычном. Но по своей сути этот тип аудита в некоторых обстоятельствах, а также благодаря своей динамичности, больше всего подходит для применения удаленных методов работы.

### **Как вы собираете информацию и аудиторские доказательства от третьих сторон в формате удаленного аудита?**

**ВОА США:** Мы используем ряд процедур для получения информации от третьих сторон в условиях пандемии как с использованием информационных технологий, так и без них. Хотя идеальной замены личному взаимодействию не существует, мы выработали несколько методологических подходов, которые могут использоваться в процессе удаленного доступа и виртуального формата работы, а также выступить в качестве альтернативы личным контактам.

- Использование видеосвязи для проведения интервью, обсуждений и других мероприятий в рамках небольших групп. Проведение запланированных интервью в формате видеоконференции — это еще решение проблемы запрета на физические собрания и передвижение.
- Запрос дополнительных документов или фотографий. В некоторых ситуациях физическое наблюдение может быть заменено получением дополнительной документации о результатах проведения мероприятий или определенных процедур (например, список участников обучающих курсов). Кроме того, могут быть использованы фотографии, полученные от объектов аудита или третьих сторон.
- Запрос административных данных. В случае соответствия задачам аудита, которые обычно требуют физического сбора доказательств, мы рассматриваем возможность получения данных из других источников, не исключая любые электронные файлы от объектов аудита или третьих сторон.
- Сбор данных на основе опроса или других методов самооценки. Некоторые вопросы, которые обычно требуют проведения интервью или совещания, можно решить с помощью заполнения опросных листов по электронной почте или на сайте.

Для получения документов, информации или данных мы разработали несколько механизмов.

- Передача файлов и безопасная передача файлов. Многие государственные органы традиционно используют стандартный интернет протокол для передачи файлов.
- Виртуальные панели данных. Эта технология позволяет загружать, хранить и распространять информацию между двумя и более участниками.
- Электронная почта. Когда допустимо, некоторые типы информации могут быть переданы в простом сообщении электронной почты.
- Курьерская доставка. Либо сотрудники проверяемых организаций могут безопасно доставить документы, либо сами сотрудники ВОА могут забрать документы с соблюдением необходимых мер предосторожности.

**Наблюдательный комитет по возникающим вопросам**  
**Счетная палата Российской Федерации**  
[scei@ach.gov.ru](mailto:scei@ach.gov.ru)