

Наблюдательный комитет ИНТОСАИ по возникающим вопросам Экспертная группа по COVID-19

Приоритеты ВОА во время пандемии COVID-19: темы, методы и приемы аудита

Видеоконференция 22 июня 2020 г.

КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ
ПРИВЕТСТВЕННОЕ СЛОВО
ВЫСТУПЛЕНИЯ И ПРЕЗЕНТАЦИИ
РЕЗУЛЬТАТЫ ОПРОСОВ
ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

Полное видео сессии доступно [здесь](#).

КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ

Инициатива создания экспертной группы по COVID-19 в составе Наблюдательного комитета ИНТОСАИ по возникающим вопросам (Supervisory Committee on Emerging Issues, SCEI) была выдвинута Счетной палатой Российской Федерации в качестве председателя ИНТОСАИ в связи с многочисленными процессами в мировом аудиторском сообществе по обмену опытом и знаниями в текущих обстоятельствах.

Эта инициатива была широко поддержана высшими органами аудита, а также международными и региональными организациями и ориентирована в первую очередь на **стратегическую роль ВОА в решении проблем, вызванных пандемией COVID-19**.

Первый вебинар экспертной группы SCEI состоялся 22 июня 2020 года при участии более 200 человек из 69 зарубежных ВОА. Он был организован на платформе предоставленного Инициативой развития ИНТОСАИ (IDI) **приложения Blackboard**.

Темой обсуждения в рамках первой встречи стали **«Приоритеты ВОА в условиях пандемии COVID-19: темы, методы и способы проведения аудита»**. Хотя в презентациях, комментариях и вопросах были представлены точки зрения и опыт ВОА разных стран мира, выявленные в рамках обсуждения актуальные темы были схожи.

В частности, одна из проблем, упомянутых выступавшими и вызывающих наибольшую озабоченность, связана с **ухудшением финансового положения** национальных ВОА, что становится препятствием для активности или качества их профессиональной деятельности.

Еще один ключевой аспект — это **важность баланса между инициативной ролью и повышением ответственности ВОА, а также необходимостью предоставить правительственным учреждениям достаточную свободу действий и возможности** для борьбы с коронавирусом, а также избежать превращения аудиторской работы в неоправданное препятствие в выполнении их основных задач.

Кроме того, в нынешних обстоятельствах недавний опыт выступавших подчеркивает **возросшую важность активной коммуникационной политики**, как внешней, так и внутренней. Такой подход оказался эффективным во многих отношениях: от поддержки и **мобилизации собственных сотрудников** до установления более полного понимания объектами аудита условий и степени вмешательства аудиторов в связанную с COVID-19 деятельность, а также **помощи гражданского общества** в выявлении рисков и получении первичных данных.

Следующая встреча экспертной группы SCEI состоится в конце июля и будет посвящена теме **«Дистанционный аудит: технологические вызовы и решения»**. Точная дата будет сообщена в ближайшее время. На предстоящих встречах будут рассмотрены вопросы **открытости и инклюзивности ВОА и, наконец, перехода ИНТОСАИ к работе в онлайн-режиме**, а также способы адаптации организации к новой реальности дистанционной работы.

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

ПРИВЕТСТВЕННОЕ СЛОВО

Дискуссия началась с приветственного слова **Алексея Кудрина, Председателя Счетной палаты Российской Федерации, председателя Наблюдательного комитета по возникающим вопросам и Председателя ИНТОСАИ.**



Предполагается, что экспертная группа SCEI по COVID-19 дополнит существующие мероприятия, аккумулирует опыт и сделает его доступным для мирового профессионального сообщества, а также выработает комплексные практические подходы на будущее.

Как председатель ИНТОСАИ мы считаем, что наша задача — обеспечить, чтобы все знания и огромный опыт, полученные в результате тяжелой работы, были должным образом изучены, проанализированы и использованы для выработки гибких подходов к возможным схожим проблемам в будущем.

Д-р Маргит Кракер, президент Счетного суда Австрии, Генеральный секретарь ИНТОСАИ, выразила общую поддержку инициативе SCEI и подчеркнула, что следует поощрять любую форму многостороннего профессионального сотрудничества, поскольку это поможет ВОА пережить трудные времена.



Генеральный секретариат во взаимодействии с другими членами SCEI и инициативой Политического и финансово-административного комитета (PFAC) хотел бы разработать документ с четкими рекомендациями для нашей организации касательно продолжения ее работы и успешной деятельности в период пандемии, которая влияет на всех нас и препятствует нашим очным встречам.

Генеральному секретариату известно о серьезных финансовых проблемах многих ВОА — членов организации в связи с отсутствием цифровой инфраструктуры или введенными правительствами бюджетными ограничениями. Поэтому мы стали задумываться о том, как ИНТОСАИ может поддержать такие ВОА, в том числе финансово.

ВЫСТУПЛЕНИЯ И ПРЕЗЕНТАЦИИ

В первой встрече экспертной группы SCEI приняли участие руководители высших органов аудита Испании, ОАЭ, США и Чили, а также представители ВОА Великобритании и ЮАР, которые раскрыли различные аспекты мер реагирования ВОА на вызовы пандемии COVID-19, а также представили точки зрения разных регионов и извлеченные уроки.

Сотрудничество Государственного контрольного управления США с правительством во время пандемии COVID-19 и инициатива Политического и финансово-административного комитета ИНТОСАИ по борьбе с COVID-19

Г-н Джин Додаро, Генеральный контролер США и глава Государственного контрольного управления США, заместитель председателя SCEI



Мы также активно исследуем возможности для облегчения притока ресурсов для высших органов аудита посредством таких механизмов, как Взаимодействие ИНТОСАИ с донорскими организациями (прим. – структура ИНТОСАИ, ответственная за связи между ВОА-реципиентами финансовой помощи и донорским сообществом), чтобы понять, можем ли мы оказать содействие нуждающимся в помощи коллегам.

Мы разрабатываем высокоуровневый документ, отражающий накопленный опыт, для данной экспертной группы с тем, чтобы иметь возможность донести не только до сообщества ИНТОСАИ, но до таких внешних организаций, как ВОЗ ООН, всё, что мы хотели бы сказать. Такой документ мог бы содержать информацию о способах предотвращения негативных последствий подобных ситуаций в будущем или их минимизации, в том числе сдерживания распространения инфекционных заболеваний с помощью авиации во всех сферах транспортного сектора.

Я считаю, что усилия SCEI будут дополнять инициативу PFAC и использовать ее опыт путем расширения сотрудничества в рамках ИНТОСАИ и содействия обмену знаниями в целях повышения значимости ВОА в условиях новых вызовов.

Надзор за ответственным использованием государственных ресурсов во время пандемии

Д-р Хорхе Бермудес Сото, Генеральный контролер Республики Чили, исполнительный секретарь ОЛАСЕФС



Ряд пунктов Московской декларации, принятой на Конгрессе ИНТОСАИ в прошлом году, приобрел особую актуальность. Мы договорились использовать стратегический подход к аудиту, IT-инструменты и открытые ресурсы данных, содействовать инклюзивности и наращивать потенциал удаленного аудита. Эти стратегии помогли ВОА Чили быстро адаптироваться к пандемии COVID-19.

У нас пять основных стратегических направлений — это дистанционная работа, адаптация плана аудита, активное использование IT, прозрачность и коммуникация посредством социальных сетей.

По государственным закупкам:

«После обработки данных мы подготовили агрегированную и дезагрегированную отчетность о государственных закупках. Анализ больших данных об использовании государственных ресурсов в связи с пандемией позволил наблюдать быстрое и значительное увеличение числа прямых контрактов, а также количественно определять объемы и сферы закупок».

По общению с внешними заинтересованными сторонами:

«Мы поняли, что это эффективный и взаимовыгодный способ установить коммуникацию с разными группами населения и повысить информированность об ошибках и коррупции. Мы используем механизмы обратной связи в социальных сетях, кроме того, на нашем портале растет количество заявок и вопросов».

«Во время пандемии разумно искать баланс между обеспечением контроля и срочными правительственными мерами. Контроль не должен быть препятствием для тех, кто борется с пандемией. Поэтому мы должны разумно подходить к выполнению нашей миссии. Использование больших данных очень нам помогло, это часть нашей повседневной работы. И, наконец, поскольку после пандемии экономическая ситуация будет ухудшаться, ответственное использование государственных ресурсов необходимо как никогда».

Дополнительную информацию см. в презентации ВОА Чили [здесь](#).

Проектная группа ЕВРОСАИ: Аудит реагирования на пандемию COVID-19

Мария Хосе де ла Фуэнте и де ла Калле, Председатель Счетного суда Королевства Испания, Генеральный секретарь ЕВРОСАИ



Экспертная группа SCEI — это важная инициатива. В рамках своей работы ВОА следует по-прежнему внимательно относиться к происходящему и адаптироваться к современным реалиям.

Кризис COVID-19 — это вопрос, который встал перед нами очень остро. За последние сто лет это третья и пока самая актуальная проблема.

В разных странах было принято множество мер для устранения последствий пандемии в таких областях, как здравоохранение, экономика и социальная сфера. В такие усилия вкладывается большое количество средств. Поэтому важно, чтобы ВОА отслеживали меры, принятые в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе, с целью выявления недостатков и накопления опыта — это может оказаться полезным в аналогичных ситуациях в будущем.

Кевин Саммерсгилл, руководитель отдела международных отношений и технического сотрудничества Национального контрольно-ревизионного управления Великобритании, председатель проектной группы ЕВРОСАИ по аудиту реагирования на пандемию COVID-19



Как мы обсудили с коллегами из ЕВРОСАИ, система аудита, в общем, похожа в разных странах. Существует четырехэтапный системный цикл, который опирается на процесс постоянного обучения: подготовка, реагирование, стратегия выхода, управление долгосрочными последствиями.

Соответственно, вопрос для нашей проектной группы заключается в том, чем мы можем поделиться и чему научиться друг у друга, как можем обеспечить оперативное и эффективное сотрудничество.

Про Московскую декларацию:

«Я хотел бы напомнить о том, что г-н Кудрин подчеркнул в своём вступлении об экспертной группе SCEI: ее деятельность должна основываться на положениях Московской декларации. И в завершение я бы хотел остановиться на двух наиболее важных пунктах.

Пункт 3: ВОА могут повысить ценность государственного аудита, расширяя практику предоставления рекомендаций, основанных на результатах проверок. Во взаимодействии с другими ВОА мы стараемся согласовать единые критерии сопоставления, от которых мы могли бы отталкиваться при подготовке отчетов.

Пункт 6: ВОА могут поощрять культуру экспериментального мышления для стимулирования инноваций и развития. Поэтому, если у вас нет инструментов для достижения целей аудита, почему бы не создать их».

Презентация доступна [здесь](#).

Предварительные рекомендации ВОА ЮАР в контексте мероприятий правительства по борьбе с пандемией COVID-19

Ян ван Шалквик, член правления ВОА ЮАР, секретариат Комитета ИНТОСАИ по наращиванию потенциала



В англоязычных странах Африки, как можно заметить, лишь немногие органы аудита могут позволить себе фактически приступить к проверке мероприятий правительства по борьбе COVID-19, что обусловлено, по-видимому, проблемами с непрерывностью деятельности: сокращением финансирования деятельности и т.д.

В итоге требуется точно определить баланс между предоставлением правительству достаточной свободы действий для борьбы с последствиями пандемии и необходимостью нашего участия с целью обеспечения подотчетности, прозрачности.

О партнерстве с гражданским обществом:

В текущей ситуации мы получили бесценную поддержку со стороны гражданского общества. Наши собственные возможности не безграничны: есть пределы того, какие организации попадают в сферу нашего внимания, насколько подробно мы можем проверить их деятельность, есть границы наших экспертных компетенций. Поэтому даже элементарная обратная связь от представителей гражданского общества о том, какие проблемные моменты отмечены в деятельности правительства, оказывается фантастически полезной в процессе анализа рисков. В первую очередь это касается вопросов предоставления социальной помощи, распределения продовольствия, экономической поддержки. И, как минимум, я думаю, это продемонстрировало нам значимость гражданского общества для процесса аудиторской работы в целом.

О дистанционном обучении:

Большинство ВОА, вероятно, могут позволить себе принять участие в таких дистанционных мероприятиях, но это не обязательно относится ко всем сотрудникам. Только на прошлой неделе на заседании Совета директоров IDI рассматривался вопрос перехода от удаленных методов работы к дистанционному обучению. Но такое обучение будет возможным только в том случае, если у всех сотрудников есть доступ к необходимым технологиям.

Дополнительную информацию см. в [презентации](#).

Опыт ВОА ОАЭ и Подкомитета по финансовому аудиту и отчетности (FAAS) во время пандемии COVID-19

Доктор Хариб Саид Аль Амими, Президент Государственного контрольного управления Объединенных Арабских Эмиратов



Физические ограничения на перемещение инспекторов повлияли на способы получения и оценки надлежащих аудиторских доказательств в целях эффективного и результативного выполнения задач аудита.

Внезапное и значительное ухудшение экономических условий повысило риск мошенничества. Соответственно, аудиторы государственного сектора должны помнить о такой проблеме и быть особенно бдительными при оценке деятельности правительства.

О цифровизации:

Кризис ясно продемонстрировал преимущества дальнейшей цифровизации процессов государственного управления при одновременной оптимизации качества оказываемых государственных услуг. Мы и до кризиса понимали, что цифровизация может повысить эффективность и результативность деятельности правительства, но теперь мы также видим, что она еще и значительно повышает надежность процессов государственного управления в кризисной ситуации.

У каждого ВОА и сообщества ИНТОСАИ в целом теперь есть ценная возможность выйти из этого кризиса более сильными и гибкими, более четко ориентированными на удовлетворение потребностей заинтересованных сторон, и готовыми достигать этого с большей эффективностью и результативностью.

РЕЗУЛЬТАТЫ ОПРОСОВ

В ходе вебинара участникам предлагалось пройти опрос о **стратегических приоритетах ВОА в период пандемии**.

Как показал первый вопрос, в рамках которого от участников требовалось одним словом или фразой определить ключевой приоритет для их ВОА в текущих условиях, большинство респондентов назвали **прозрачность, подотчетность и население**, что, в целом, соответствовало основным моментам из презентаций спикеров.

Более того, многие ответы, различаясь в формулировках, назвали приоритетами своих ВОА **безопасность, благополучие и жизнь сотрудников и граждан**. Другая группа распространенных ответов была связана с обеспечением **непрерывности, эффективности и результативности работы ВОА в условиях пандемии**.

Наконец, целая группа ответов акцентировала внимание на каких-либо **конкретных аспектах аудиторской деятельности**, а в качестве приоритетов ВОА, среди прочего, были обозначены такие темы, как реализация мер правительства, финансирование здравоохранения, государственные закупки и борьба с коррупцией.

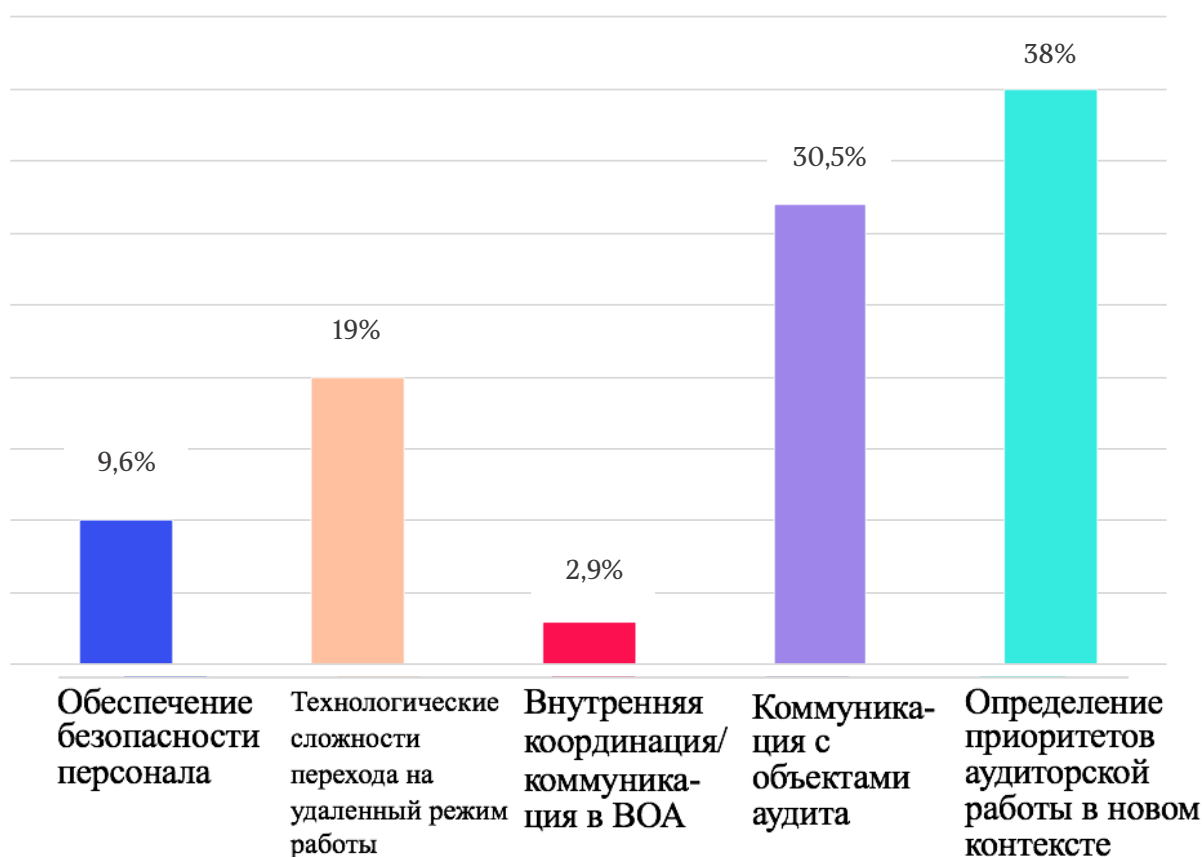
Что является приоритетом для вашего ВОА в условиях пандемии? Пожалуйста, опишите одним словом или фразой.



Следующий опрос был связан с **основными трудностями, с которыми ВОА столкнулись в период пандемии**. Вполне ожидаемо, для большинства ВОА сложной задачей оказалось **определение приоритетов аудиторской деятельности** в новых условиях — так ответили 38% респондентов. Такой результат подталкивает задуматься о возможных способах и методах определения приоритетов для аудиторской работы в чрезвычайных ситуациях.

В то же время, можно заметить, что некоторые из проблем, предложенных в качестве вариантов ответа, оказались названы участниками еще в рамках первого вопроса.

Какие проблемы оказались наиболее сложными для вашего ВОА в условиях пандемии?



Наконец, целью последнего вопроса было определить, **какой опыт был бы наиболее ценным для ВОА**, чтобы отвечать требованиям современности, а также соотношение

значимости мер отдельных ВОА, коллективной деятельности в рамках региональных аудиторских организаций или общих усилий глобального аудиторского сообщества.

Большинство отметили **важность мер реагирования на институциональной основе**, предположив, что ИНТОСАИ, а также другие международные организации приобретают все большее значение для аудиторских ведомств.

Какой опыт был бы наиболее ценным для Вашего ВОА, чтобы соответствовать требованиям современности?



ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

Презентации и обсуждение вдохновили аудиторию на дополнительные вопросы спикерам, которые в большом количестве поступали в чат трансляции. На некоторые из них ответы были даны в ходе сессии вопросов и ответов в реальном времени.

Каким образом обеспечивается безопасность сотрудников в процессе аудита?

Д-р Хорхе Бермудес Сото, Генеральный контролер Республики Чили: *Нелегко найти баланс между безопасностью и здоровьем сотрудников и выполнением нашей задачи. Когда мы вносили изменения в план проверок, в первую очередь, были сокращены до минимума выездные мероприятия. Во-вторых, мы используем все возможные средства индивидуальной защиты. Но, как глава ВОО, я должен сказать, что некоторые виды контрольных и проверочных мероприятий просто невозможно провести в текущих условиях, что и нужно откровенно признать.*

Как решаются вопросы взаимодействия между департаментами и получения своевременной обратной связи в процессе аудита?

Д-р Хорхе Бермудес Сото, Генеральный контролер Республики Чили: *Важно поддерживать мотивацию сотрудников. Внутренняя коммуникация — это основа для каждого ВОО и, возможно, она даже более важна, чем внешняя коммуникация. Каждый день нужно поддерживать связь со всеми сотрудниками.*

Г-н Джин Додаро, Генеральный контролер США (о коммуникации с министерствами федерального правительства): *Я направил письмо руководителям всех ключевых министерств и государственных органов с уточнением вопросов, лежащих в нашей сфере ответственности, в частности, необходимости предоставления ежемесячных отчетов Конгрессу, а также дополнительных докладов раз в два месяца. И хотя я понимаю, что усилия государственных органов сосредоточены на других приоритетах и реализации программы помощи, нам также требуется их содействие, чтобы исполнить возложенные на нас законом обязанности. Это помогло установить, в целом, эффективное взаимодействие, и для нашего первого отчета, подготовленного в начале июня мы смогли получить всю необходимую информацию.*

Кризисная ситуация требует от правительств принятия срочных мер. Как обеспечить, чтобы проверочные и контрольные мероприятия не парализовали работу государственных органов и не сказались на качестве государственных услуг?

Д-р Хорхе Бермудес Сото, Генеральный контролер Республики Чили: *Нелегко найти баланс между нашими аудиторскими задачами и качеством государственных услуг, особенно – в области здравоохранения. Возможно, было бы целесообразно сосредоточить внимание не на ключевых органах, а на тех, что предоставляют ресурсы и другие средства для борьбы с эпидемией. В любом случае, стоит иметь в виду, что контрольные мероприятия необходимы, но могут стать препятствием для тех, кто борется с пандемией.*

Г-н Джин Додаро, Генеральный контролер США: *По моему опыту, важны два момента. Во-первых, стоит сразу попытаться дать рекомендации относительно механизмов внешнего контроля, которые могут быть внедрены в рамках программы. Второй момент заключается в оперативном реагировании. Я признаю, что иногда возникает необходимость в оказании срочной помощи, но такие мероприятия должны незамедлительно сопровождаться рекомендациями по обеспечению подотчетности и прозрачности. То есть, если позволяет время, сразу предложить помощь. Если нет – как можно быстрее подготовить рекомендации по внедрению соответствующих механизмов контроля, обеспечению подотчетности и прозрачности.*

Как ИНТОСАИ может наладить взаимодействие с внешними заинтересованными сторонами в контексте пандемии COVID-19?

Г-н Джин Додаро, Генеральный контролер США: *Я полагаю, что как международное аудиторское сообщество мы должны наладить взаимодействие с другими международными организациями. Как пример, мы должны заявить о необходимости внедрения международного протокола авиационной безопасности, потому что именно воздушный транспорт позволил инфекции быстро распространиться по всему миру. Соответственно, если мы не сможем обеспечить безопасность пассажирских авиаперевозок, нам будет тяжело контролировать распространение инфекционных заболеваний. Есть и другие примеры того, как ИНТОСАИ может убедить международные организации занять более активную позицию.*

Д-р Маргит Кракер, Президент Счетного суда Австрийской Республики, Генеральный секретарь ИНТОСАИ: *Генеральный Секретариат полагает, что было бы целесообразно наладить взаимодействие с другими международными организациями, особенно в той мере, в которой они могут помочь ИНТОСАИ и ВОА в нашей аудиторской деятельности, а также с теми организациями, которые содействуют повышению прозрачности и подотчетности в глобальном масштабе.*

Ограничения по времени не позволили провести полноценное обсуждение со спикерами всех поступивших вопросов, несмотря на проявленный аудиторией интерес. Поэтому Секретариат SCEI **связался со спикерами и публикует их ответы на вопросы**, оставшиеся без внимания в ходе вебинара.

Может ли ВОА ЮАР подтвердить, что взимает плату за все аудиты, в том числе, в отношении государственных органов? Если так, не могли бы вы поделиться соответствующим регламентом, если он существует, чтобы мы могли воспользоваться таким опытом?

От ВОА Замбии для ВОА ЮАР

Ян ван Шалквик, ВОА ЮАР: *Да, я действительно могу подтвердить, что мы взимаем плату со всех государственных органов и других проверяемых организаций в зависимости от объема работ и в соответствии с заранее согласованными тарифами. Это также означает, что наша деятельность не финансируется из государственного бюджета. Такие правила установлены в нашем законе об аудите государственного сектора и подкреплены многочисленными регламентами и практиками, которыми мы с удовольствием поделимся. Хотя такой вариант и кажется привлекательным, он имеет обратную сторону, поскольку нам приходится иметь дело с просрочками по оплате, хотя в случае серьезных длительных просрочек мы можем прибегнуть к помощи казначейства.*

Чтобы обсудить детали и подробности, можете связаться со мной по адресу janvs@agsa.co.za.

Многочисленные аудиты в режиме реального времени и регулярное предоставление рекомендаций по исправлению недочетов не пересекаются ли со сферой ответственности органов внутреннего контроля? Как налажено сотрудничество с такими подразделениями по теме COVID-19?

От ВОА Франции для ВОА ЮАР

Ян ван Шалквик, ВОА ЮАР: *Ясность в вопросе разделения ролей является неотъемлемым требованием для аудита в ходе кризисной ситуации. Мы видим много возможностей для пересечения с деятельностью некоторых правоохранительных органов, включая Отдел специальных расследований, Отдел конфискации имущества и Государственную прокуратуру. Мы прикладываем все усилия для тесного взаимодействия с указанными органами и подразделениями внутреннего контроля и стараемся определить основы рабочего взаимодействия в отдельном документе на этапе начала проверки, либо в более общем формате в рамках меморандума о взаимопонимании, определяющего порядок сотрудничества. В принципе, мы всегда сотрудничаем с органами внутреннего контроля и даже полагаемся на результаты их работы, если они заслуживают доверия (в соответствии с критериями Международными стандартами аудита (ISAs)). К сожалению, в условиях ЮАР функции внутреннего контроля часто настолько слабы, что полагаться на их работу не всегда представляется возможным.*

Вы не могли бы уточнить названия специальных департаментов в вашем ВОА? В Коста-Рике у нас несколько групп, например, отдел анализа рисков и отдел анализа данных.

От ВОА Коста-Рики / Эрик Альварадо для ВОА ЮАР

Ян ван Шалквик, ВОА ЮАР: *У нас не так много человеческих ресурсов, поэтому часто инспекторам на местах поддержку оказывают специализированные отделы центрального аппарата. В целом, у нас есть следующие подразделения:*

- отдел научно-исследовательской работы в области аудита – технический отдел, предоставляющий руководящие материалы по проведению аудита с помощью подготовки директив (которые мы выпускаем в соответствии с законодательством), недавно обновленную методологию аудита и регулярные меморандумы по техническим вопросам;*
- отдел информационных технологий;*

- отдел аудита эффективности, в котором есть несколько групп, занимающихся вопросами инженерной деятельности, энергетики, медицины и т.д.;
- отдел расследований, занимающийся вопросами, связанными с применением стандарта ISA240 в отношении недобросовестных действий, специальными расследованиями отдельных случаев, а также первоначальной проработкой существенных нарушений в соответствии с недавно обновленным законом об аудите государственного сектора (он, среди прочего, позволяет нам отдавать распоряжения о проведении обязательных мероприятий по исправлению выявленных недочетов и фиксировать наличие финансовой задолженности).

Если Вам необходима дополнительная информация, Вы можете связаться со мной по адресу janvs@agsa.co.za.

Как другие страны совмещают необходимость подготовки отчетов в рамках пандемии COVID-19 с конституционными требованиями подготовки общих аудиторских отчетов?

От ВОА Замбии / Клэр Мазимба для ВОА ЮАР

Ян ван Шалквик, ВОА ЮАР: В нашем случае вопросы предоставления прошедшей аудит финансовой отчетности, сроков аудитов и подготовки соответствующих аудиторских отчетов регламентируются не конституцией, а законом об управлении государственными финансами. Учитывая последствия строгого карантина (многим приходилось с трудом добираться до работы, а внимание государственных органов было приковано к борьбе с кризисом) было достигнуто взаимное соглашение о том, что все сроки аудитов и соответствующие сроки подачи отчетности сдвигаются на два месяца. Эта договоренность была подтверждена специальным распоряжением министра финансов, выпущенным в рамках закона об управлении государственными финансами. Такая же отсрочка применена для муниципалитетов в рамках закона об управлении муниципальными финансами. Для полной ясности мы также закрепили эти изменения в директиве по аудиту, которая выпускается в соответствии с законом об аудите государственного сектора. В этой связи мы должны были пересмотреть некоторые приоритеты в графике работ, но в целом все процессы продолжают в нормальном режиме, и нам просто нужно будет компенсировать это упущенное время в следующем году до начала очередного цикла проверок. В крайнем случае это приведет к задержкам в вопросах обеспечения подотчетности и прозрачности, но все процессы аудита, подачи отчетов и их обсуждения в

профильных комитетах завершатся довольно близко по времени к концу финансового года.

Занимает ли сбор доказательств больше времени в условиях пандемии?

От Петра Миклиса для ВОА Чили

Др. Хорхе Бермудес Сото, генеральный контролер Республики Чили: *При помощи широкого использования технологий нам удалось приспособиться к работе в удаленном режиме. В ВОА Чили есть внутренний информационный сервис, который позволяет нам получать доступ к базам данных государственных органов. У этой системы есть два преимущества: первое — это доступ к информации в режиме реального времени, второе — она позволяет предотвратить физический контакт, что очень хорошо с эпидемиологической точки зрения. Вместе с тем есть и сложности. Не все органы государственной власти имеют качественные базы данных, в особенности в муниципалитетах. Часть аудиторской работы по своей природе такова, что может выполняться только «на местах», и мы вынуждены в некоторых случаях осуществлять именно такой вид аудита.*

Как вы обеспечиваете независимость ВОА в ходе аудита деятельности по борьбе с COVID-19?

От Фрэнсиса Мбеве для ВОА Чили

Др. Хорхе Бермудес Сото, генеральный контролер Чили: *COVID-19 может обострять коррупционные риски не только из-за выделения значительных государственных ресурсов, но и по той причине, что злоупотребление этими ресурсами может привести к гибели людей. Государственный контроль играет важную роль в смягчении последствий этой пандемии. Не существует такого органа, который был бы достаточно подготовлен для осуществления контроля в случае начала пандемии. Для поддержания независимости контроль должен осуществляться оперативно и при наличии соответствующих возможностей. Если государственная администрация знает, что ВОА сохраняет бдительность и в случае необходимости будет действовать в соответствии со своими полномочиями, то это уже само по себе содействует превентивному контролю и позволяет повысить эффективность, например,*

предотвращая необоснованное завышение цен при проведении государственных закупок.

Контроль должен осуществляться в соответствии с принципом прозрачности, а ВОА становятся ключевыми органами, которые повышают доверие к институтам, что важно для обеспечения надлежащего государственного управления, путем, например, предоставления гражданам информации об осуществляемых мерах.

Что вы делаете, чтобы сбалансировать подход ВОА Чили в условиях пандемии COVID-19 и не перегружать государственные органы запросами на получении аудиторской информации?

От ВОА Бразилии/ От Юнниуса Арифы для ВОА Чили

Др. Хорхе Бермудес Сото, генеральный контролер Республики Чили: *Мы приняли ряд решений в этом отношении. Существуют многие аудиторские мероприятия, которые проводятся дистанционно, но есть и некоторые вопросы, требующие проверок на местах (например, раздача продовольственных товаров или развертывание модульной больницы). Кроме того, существует те виды аудита, которые мы не можем провести, поскольку они влекут за собой очень высокие риски для должностного лица или являются дополнительным отвлекающим фактором для подотчетного органа. Например, аудит в области здравоохранения — в больнице или в районе возникновения чрезвычайной ситуации — был бы неуместным в тех условиях, в которых мы живем сегодня. Государственный контроль — это неотъемлемая часть функционирования демократического государства, и он должен осуществляться вне зависимости от ситуации, даже во время пандемии; однако контроль не должен парализовывать деятельность органов государственного управления; цель оправдывает только законные и демократические решения, которые правомерны при наличии контроля и легитимны, когда прозрачны; и наконец, после отмены чрезвычайного положения для ВОА уже не может быть никаких отговорок, поскольку наша работа должна повышать гибкость и быть ориентирована на получение качественного результата, все процедуры должны быть переведены в электронную форму, и мы должны по-прежнему использовать большие данные в нашей деятельности.*

Как можно снизить риск мошенничества и коррупции в сфере чрезвычайных поставок в том, что касается прямого заключения контрактов?

От Синтии Чанды Матимбы

Д-р Хорхе Бермудес Сото, генеральный контролер Республики Чили: *Эта пандемия несет риск усиления коррупции, в первую очередь, поскольку в рамках оперативного осуществления мер наблюдается тенденция к пропуску определенных процедур и нарушению закона в целях борьбы с пандемией, что создает благоприятную почву для злоупотреблений. Одна из задач в рамках нашей миссии — соблюдать баланс между противодействием COVID-19 и получением результатов на высоком качественном уровне.*

Во-вторых, пандемия влечет за собой риск мошенничества и коррупции также в связи с большим объемом государственных ресурсов, выделяемых на национальном и международном уровнях для борьбы с эпидемией. В этой связи такие операции и инвестиции будет весьма сложно отследить и получить необходимую отчетность по ним, что, безусловно, является для нас вызовом.

В-третьих, мы имеем дело с вирусом, который требует приобретения медицинских препаратов, оборудования, фармацевтической продукции и лекарственных средств в целом. Это узкоспециализированные закупки, что значительно затрудняет процесс контроля. Часто ВОА не могут определить, является ли наиболее подходящим препарат А или Б, а разница цен между ними позволяет (или нет) выдвинуть возражение по вопросу стоимости.

В такой ситуации нам необходимо быть бдительными, и не столько из-за объема выделяемых государственных ресурсов, сколько потому, что злоупотребление ими может привести к гибели людей. Поэтому государственный контроль имеет ключевое значение. Он должен осуществляться при соблюдении следующих условий:

- *Своевременность и оперативность. При выполнении наших функций в рамках контрольных мероприятий необходимо учитывать потребность в своевременных и оперативных мерах реагирования — необходимых для функционирования государства — от оценки законности декретов и резолюций на аналитической основе, решений относительно введения гибкого рабочего графика и удаленного режима работы до инспекций на местах и приоритизации аудита деятельности по противодействию COVID-19.*

В таких условиях осуществление внешнего контроля может рассматриваться не как препятствие, а как гарантия законности решений и защиты государственных активов посредством независимого осуществления генеральным контролером своих полномочий.

- *Разум и технологии. ВОА быстро адаптировался к работе в удаленном режиме благодаря реализации пилотной программы в прошлом году, доказавшей, что многие функции могут осуществляться дистанционно при принятии определенных мер безопасности и использовании соответствующих технологий, которые мы развиваем и внедряем в работу. Кроме того, следует подчеркнуть прогресс в сфере электронной обработки данных, которой подвергается более 90% документов, и отметить работу с базами данных, как нашими, так и принадлежащими другим государственным органам, что сделало возможным проведение аудита на основе искусственного интеллекта. Если аудит прежде проводился на местах и базировался на нестатистической выборке финансовых транзакций, то с доступом к базам данных и использованием алгоритмов нынешняя выборка учитывает 100% транзакций и с ней можно работать дистанционно. Очевидно, такую модель еще нужно дорабатывать, но к использованию больших данных мы уже активно приступили.*
- *Прозрачность. Помимо обеспечения законности, прозрачность помогает укрепить доверие. Поэтому сразу после введения режима ЧС мы создали электронный сайт, дающий отчет о мерах государства и, в частности, ВОА по борьбе с пандемией. Такие шаги дополняют работу [портала Инициативной прозрачности](#), где представлена представляющая общественный интерес информация о нашей организации.*

