

# **Наблюдательный комитет ИНТОСАИ по возникающим вопросам**

## **Экспертная группа по COVID-19**

### **Открытость ВОА и обеспечение инклюзивности в условиях чрезвычайных ситуаций**

Вебинар 17 сентября 2020 г.

[КРАТКИЙ ОБЗОР](#)

[ВЫСТУПЛЕНИЯ И ПРЕЗЕНТАЦИИ](#)

[РЕЗУЛЬТАТЫ ОПРОСА](#)

[ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ](#)

С полной видеозаписью заседания можно ознакомиться [по ссылке](#).

#### **КРАТКИЙ ОБЗОР**

17 сентября 2020 года состоялся третий вебинар Экспертной группы по COVID-19 в рамках Наблюдательного комитета ИНТОСАИ по возникающим вопросам, в ходе которого рассматривались темы открытости ВОА и обеспечения инклюзивности в условиях чрезвычайных ситуаций.

В мероприятии приняли участие более 150 представителей из 66 ВОА, которые обсудили представленные ВОА Бразилии, России, США и Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI) презентации.

В докладах и комментариях выступавших был представлен широкий спектр мнений и взглядов на обсуждаемые темы, которые были подкреплены реальными примерами и опытом, накопленным как во время пандемии, так и в предшествующий ей период.

В частности, концепция инклюзивности нашла отражение в контексте взаимодействия ВОА со собственными сотрудниками, что оказалось особенно ценным в условиях нынешнего кризиса. В рамках другого подхода вопрос инклюзивности рассматривается в качестве одного из основных направлений традиционной аудиторской деятельности, при этом принцип «не оставлять никого в стороне» используется как один из основных руководящих принципов деятельности ВОА.

В ходе обсуждения были также приведены практические примеры и отмечена необходимость обеспечения инклюзивности в рамках всего сообщества ИНТОСАИ, поскольку поддержка со

стороны международного сообщества и других ВОА становится все более необходимой для обеспечения непрерывного функционирования некоторых ВОА в период пандемии.

Отдельно на встрече обсуждалась концепция открытости, включающая как общие руководящие принципы работы государственных органов и коммуникационные стратегии ВОА, так и конкретные примеры доведения результатов аудита до сведения широкой общественности и конкретных стейкхолдеров. Выступавшие затронули некоторые сложные проблемы, связанные с широким вовлечением граждан, а также поделились своим опытом в обеспечении подотчетности и прозрачности в условиях пандемии.

Традиционно обсуждению предшествовал обзор работы, проделанной Наблюдательным комитетом по возникающим вопросам, и на этот раз основное внимание было уделено результатам проведенного среди всех членов ИНТОСАИ опроса о мерах ВОА в связи с пандемией.

Представители 70 стран в интерактивном режиме ответили на предложенные вопросы по теме, что позволило получить достаточно репрезентативную картину развития событий в аудиторском сообществе за последние шесть месяцев. В частности, стало очевидным, что особенно актуальными для широкого круга членов ИНТОСАИ оказалась выработка стратегического подхода к аудиту, использование IT-инструментов и открытых информационных ресурсов для проведения аудиторских проверок, содействие инклюзивности и расширение возможностей удаленного аудита. С другой стороны, можно было заметить, что довольно большое количество ВОА не размещает на своих сайтах никакой информации по теме COVID-19 или размещает ее в недостаточном полном объеме. Это может означать, что по сравнению с вопросами открытости задачи обеспечения здоровья и безопасности сотрудников оказались для ВОА более приоритетными.

Опросный лист был составлен в рамках инициативы «Международная обсерватория по мерам реагирования правительств и ВОА на пандемию COVID-19», которая была разработана в сотрудничестве с ВОА Перу и доступна по следующей [ссылке](#).

«Обсерватория» позволяет провести системный обзор мер по борьбе с пандемией, предпринимаемых правительствами и ВОА по всему миру. Указанные меры представлены на интерактивной карте с разбивкой по регионам сообщества ИНТОСАИ. Выбирая конкретную меру, можно оценить, как часто она реализовывалась в других странах.

На сайте «Обсерватории» также представлена подборка исследований и публикаций на тему COVID-19, подготовленных ВОА, государственными учреждениями и международными организациями, включая ссылки на внешние сайты, созданные ВОА в связи с пандемией.

Кроме того, эта совместная инициатива дает возможность обновить информацию в случае, если какой-либо член ИНТОСАИ посчитает это необходимым.

## ВЫСТУПЛЕНИЯ И ПРЕЗЕНТАЦИИ

### Аудит прозрачности и прозрачный аудит

Павел Демидов, директор Департамента внешних коммуникаций Счетной палаты Российской Федерации

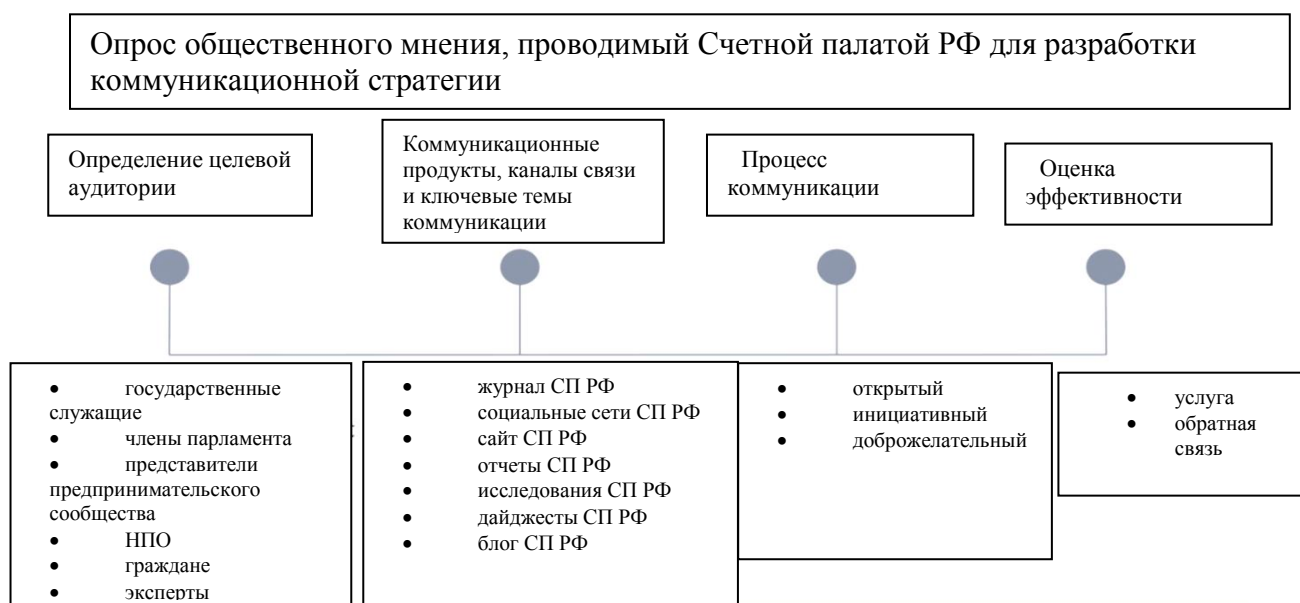
Мы проводим аудит для общественности. Это именно та практическая польза, которую мы приносим гражданам. Наша коммуникационная политика направлена на то, чтобы предоставить гражданам как можно больше прозрачности и информации.

Однако мы должны различать две стороны открытости. Речь идет о внутренних и внешних аспектах прозрачности. Счетная палата Российской Федерации ставит перед собой цель сделать систему государственного управления более справедливой, более открытой, мы поддерживаем идею открытого правительства. В то же время речь идет о ВОА, которые сами должны быть прозрачными, будучи своего рода эталонами. Мы должны подавать пример и следовать ему сами.

В 2019 году мы опубликовали наш первый основанный на методологии ОЭСР доклад «Открытость государства в России», которая предусматривает три критерия – открытость информации, открытость данных и открытость диалога – и четыре параметра. Дальнейшие шаги включали в себя такие проекты, как создание портала «Госрасходы» (<https://spending.gov.ru/>), запуск информационной панели «Мониторинг незавершенного строительства в РФ» и подготовку аналитического доклада «Оценка открытости государственных информационных систем в России». Опубликованный в июле 2020 года доклад «Открытость государства в России» включает уже три критерия и семь параметров открытости.

Лишь 5% министерств и 4% других органов государственной власти федерального уровня характеризуются высоким уровнем открытости. Почти половина министерств и более половины государственных ведомств продемонстрировали низкий уровень открытости.

Стремясь сделать свою деятельность полностью прозрачной для общественности, Счетная палата Российской Федерации провела опрос общественного мнения. Десять процентов респондентов заявили, что они никогда не слышали о Счетной палате, и только 18% верно назвали ее основные функции.



Результаты этого опроса легли в основу нашей коммуникационной стратегии, основанной на простой маркетинговой логике. Мы определили целевую аудиторию, коммуникационные продукты, каналы связи и основные темы для коммуникации. Наша информационная работа строится на принципах открытости, инициативности и доброжелательности, и мы всегда просим предоставлять обратную связь. Таким примером мы показываем государственным служащим, как даже столь консервативный государственный орган может трансформироваться на основе современной логики государственного управления.

И эта стратегия блестяще сработала в период пандемии COVID-19. В условиях пандемии людям нужна информация, они стали полагаться на ту информацию, которую предоставляет им Счетная палата. И в этом залог успеха: это не пиар-кампания, это идея создания ценности для наших граждан в виде информации, потому что именно за это они нас и ценят.

С презентацией можно ознакомиться [по ссылке](#)

## «Никто не будет оставлен в стороне»: вклад ВОА в повышение эффективности восстановления после пандемии

Г-жа Аршана Ширсат, заместитель генерального директора Инициативы развития ИНТОСАИ, руководитель Департамента обеспечения профессионализма и актуальности ВОА, Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI)

Не все люди оказались затронуты пандемией в равной степени. Пока некоторые сидят в хороших домах, имея работу и возможность работать через Интернет, мы даже не можем представить себе бедственное положение сотен людей, которые потеряли работу, не имеют средств на пропитание, даже воды, чтобы вымыть руки, им не доступны государственные системы здравоохранения.

ООН постоянно напоминает, что наиболее уязвимые группы населения более всего страдают от пандемии. Кроме того, когда люди становятся уязвимыми по какому-либо одному признаку, они сталкиваются и с множеством других угроз. Понимание таких взаимозависимостей становится ключевым и важным элементом любой аудиторской проверки.

Инициатива развития ИНТОСАИ провела небольшое исследование по вопросу о том, каким образом ВОА могут внести свой вклад в концепцию «никто не будет оставлен в стороне», особенно в отношении проводимых ими аудиторских проверок. ISAM является разработанной Инициативой развития ИНТОСАИ моделью аудита деятельности по реализации ЦУР, которая позволяет ВОА руководствоваться принципами инклюзивности и концепции «никто не будет оставлен в стороне» в течение всего процесса аудита.



Инклюзивный  
аудиторский портфель

#ЗДОРОВЬЕ ДЛЯ  
ВСЕХ



Инклюзивный  
эффект аудита



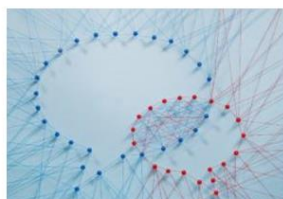
Инклюзивное  
вовлечение  
заинтересованных  
сторон



Инклюзивные цели  
аудита



Инклюзивные данные



Инклюзивные  
рекомендации

Эти моменты должны быть учтены в вашем аудиторском портфолио – надо выбирать темы, отражающие проблемы тех, кто «остался в стороне», а также уязвимых и маргинальных групп населения. И вы можете приложить вполне осознанные усилия для выбора такого рода тем.

Особенно важно становится услышать голоса тех, кто находится в маргинальном положении. Поэтому вопрос о том, как вы учитываете мнение и проблемы этих людей также является предметом особого внимания.

Мы рекомендуем представлять не общие результаты аудита, а делать акцент конкретно на том, какие последствия будет иметь ваш аудит для тех, кто «остался в стороне» в конкретной сфере.

Вопрос заключается еще и в том, как максимально полно учесть реальную специфику той или иной сферы в процессе аудита, по-настоящему понять проблему, с которой сталкиваются люди. Вам следует подумать о необходимых для этого инструментах и средствах.

Нужно так определить цели аудита, чтобы он стал по-настоящему инклюзивным. В связи с этим возникает ряд вопросов. Правильно ли вы сформулировали задачи и вопросы аудита в соответствии с концепцией «никто не будет оставлен в стороне»? Представляет ли собой доступный набор данных инклюзивную выборку? Действительно ли он дает вам достаточно информации для того, чтобы сделать правильные выводы?

Если говорить о том, что делает Инициатива развития ИНТОСАИ, то у нас есть новая гендерная стратегия, которая вскоре будет вынесена на обсуждение с заинтересованными сторонами, а затем на утверждение нашим руководством.

Мы твердо придерживаемся принципа всестороннего учета гендерной проблематики и инклюзивности в рамках всей проводимой нами работы. Мы активно продвигаем принципы гендерного равенства. И мы ищем партнеров, которые могли бы вместе с нами продвигать принципы инклюзивности и гендерного равенства.

Что касается конкретной аудиторской работы, мы планируем запустить программу мероприятий по оценке прозрачности, подотчетности и инклюзивности в процессе расходования средств, выделенных на борьбу с COVID-19. Мы направим приглашения всем ВОА, которые захотят принять участие в такого рода аудиторских мероприятиях.

Другая программа аудиторских мероприятий, которую мы поддерживаем в условиях COVID-19, связана с ЦУР 3d. Она касается аудита национальных систем здравоохранения на предмет их надежности и устойчивости. Мы стремимся обеспечить более справедливый доступ к

государственным системам здравоохранения, а также приоритетное отношение к наиболее уязвимым слоям населения, таким как женщины, инвалиды, малоимущие и т.д.

В контексте пандемии мы разрабатываем специальную систему, включающую четыре элемента: обучение по вопросам аудита, обучение по социальным аспектам аудиторской работы, предоставление необходимых ресурсов, содействие непосредственно в процессе проведения проверки.

С презентацией можно ознакомиться по [ссылке](#)



## **Подход ВОА Бразилии к контролю государственных мер по борьбе с COVID-19**

Г-н Тьяго Дутра, глава Департамента налогов, пенсий и социального обеспечения высшего органа аудита Бразилии.

В начале апреля ВОА Бразилии утвердил специальный план по контролю за принимаемыми правительством мерами в рамках борьбы с COVID-19, основанный на особой миссии и ценностях, которыми должны руководствоваться группы аудиторов в данных условиях. Указанный документ призван помочь бразильскому правительству в ликвидации последствий кризиса COVID-19. С этой целью руководство ВОА выработало определенные принципы, направленные на обеспечение своевременности представления ежемесячной отчетности, снижение нагрузки на проверяемые аудиторами организации за счет меньшего количества совещаний и перехода на удаленную работу с использованием инструментов анализа данных.

С тех пор мы запустили 31 аудиторскую проверку и 81 расследование. Проверки охватывают несколько направлений государственной деятельности, включая здравоохранение, социальную защиту, бюджетные вопросы, образование, инфраструктуру и многие другие. Большинство текущих проверок связано с расходованием бюджетных средств, но есть также и другие, касающиеся мер в области налогообложения, кредитования и регулирования.

На информационной панели представлен обзор по всем направлениям, связанным с программой Соопера. Соопера – это бренд нашего специального плана, который призван продвигать идею сотрудничества в нашей работе. Граждане могут получить доступ к информации о каждой аудиторской проверке по конкретной сфере государственной деятельности, государственному органу или даже отдельному подразделению ВОА.

## Визуализация данных по аудиторским проверкам ВОА Бразилии

Каждая сфера государственной деятельности

Каждый государственный орган

Каждый аудиторский или аналитический проект ВОА

Каждое подразделение Федеральной счетной палаты



В сфере социальной защиты почти все ресурсы распределяются посредством экстренных денежных переводов, так называемых «корона-ваучеров». С апреля по декабрь 67 миллионов человек получили такие ваучеры, которые помогли им пережить кризис. Это около 40% всех бразильских семей.

После сферы здравоохранения и закупок важнейшим приоритетом ВОА Бразилии является надзор за обеспечением социальной защиты. Мы запустили два аудита и одно расследование, а также создали панель данных. Для этих целей были назначены 12 инспекторов, 6 из которых являются специалистами по анализу данных. Мы наладили взаимодействие с различными стейкхолдерами, включая проверяемые организации, федеральный орган внутреннего аудита, федеральную полицию и федеральных прокуроров.

Руководствуясь этим подходом, ВОА Бразилии выявил, что 9,6% получателей не должны получать «корона-ваучеры», что составляет более 6 млн человек и около 6 млрд долларов США. Эти цифры носят чисто оценочный характер. Мы не могли обнаружить все ненадлежащие платежи ввиду несовершенства государственных баз данных, а также в связи с высоким уровнем неформальной занятости на бразильском рынке труда.

С помощью анализа данных мы непосредственно обнаружили 1% необоснованных платежей, что составляет более 600 тыс. человек и более 640 млн долларов США. По нашим оценкам, 3 млн человек, которые должны получать средства в рамках программы, не получают их. Эта цифра

составляет около 5% от общего числа людей, получающих «корона-ваучеры» (67 млн. человек). Наконец, мы проверили достоверность данных и обнаружили, что количественные данные о населении, указанные в правительственной базе данных, превышают общую реальную численность населения Бразилии на 12 млн человек, вероятно потому, что не были удалены персональные данные умерших людей.

На основании этих выводов мы представили более 15 рекомендаций, основными из которых являются прекращение ненадлежащих выплат, ежемесячная проверка права на получение выплат, разработка простого способа получения возмещения в случае ненадлежащих выплат, внедрение дополнительных баз данных для проверки права на получение выплат, а также новые подходы к подаче заявлений на получение пособия.

С презентацией можно ознакомиться по [ссылке](#)

## **Аудит в условиях кризиса: комплексный подход Государственного контрольного управления США в рамках борьбы с пандемией COVID-19**

Г-жа Кейт Сиггеруд, директор по оперативным вопросам Государственного контрольного управления Соединенных Штатов Америки

В настоящее время ВОА США проводит масштабный и всесторонний анализ мер, предпринимаемых правительством для ликвидации кризисных явлений в области здравоохранения и экономики в связи с пандемией коронавируса. В рамках этой работы мы проанализируем также помощь, которую правительство оказывает физическим лицам, в том числе денежные выплаты, пособия тем, кто остался без работы, а также помощь в обеспечении продовольствием и жильем.

Помимо этого, ВОА будет предоставлять информацию о результатах деятельности в сфере общественного здравоохранения и экономики. При этом мы используем концепцию инклюзивности и подбираем соответствующие показатели для включения в наши отчеты.

Для информирования общественности о результатах проделанной работы ВОА еще на начальном этапе чрезвычайной ситуации создал специальный сайт, и за это время на нем были размещены новые отчеты и материалы.

Мы разместили на нем информацию о предыдущей работе ВОА США по аналогичным направлениям, например, об опыте, полученном в ходе ликвидации последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций, а также о государственных мерах по преодолению последствий экономических спадов и рецессий. Мы также включили новые отчеты. У нас уже около 30 новых отчетов конкретно по тематике COVID-19. Сюда входят семь докладов, представленных высшими должностными лицами ВОА комитетам Конгресса США, а также тематические доклады, включающие научное объяснение природы вируса, вакцин и необходимости социального дистанцирования. Мы также ведем блог, в котором освещаем конкретные отчеты и темы, связанные с вирусом.

Как и каждый год, мы готовим годовой отчет о результатах деятельности и отчетности за 2020 финансовый год, в котором найдет отражение финансовый эффект от работы ВОА, другие положительные моменты, связанные с нашими рекомендациями, а также степень выполнения наших предыдущих рекомендаций. И, конечно же, мы обеспечим максимальную прозрачность в отношении любых последствий, которые проводимая в настоящий момент работа по борьбе с COVID-19 будет иметь для нашей деятельности или производительности.

Мы продолжили реализацию и наших собственных программ, направленных на обеспечение инклюзивности и равенства в процессе найма, обучения и вознаграждения персонала. Мы продолжаем проводить мероприятия, направленные на обеспечение многообразия и инклюзивности, мы разработали ряд программ для поддержки нашего персонала в связи с личными и семейными проблемами, вызванными кризисом COVID-19, включая предоставление дополнительного отпуска, помощь в организации удаленной работы, а также предоставление консультационных услуг. Мы также регулярно общаемся с нашими сотрудниками, проводя совещания и опросы.



Подход ВОА США к международному сотрудничеству в период пандемии подтверждает нашу приверженность принципам инклюзивности и поддержки иностранных коллег, сталкивающихся с наибольшими трудностями. Генеральный контролер США утвердил краткосрочную неофициальную инициативу по борьбе с COVID-19 в рамках Политического и финансово-административного комитета ИНТОСАИ (ПФАК), которая в дальнейшем перейдет в более долгосрочную инициативу Наблюдательного комитета по возникающим вопросам, возглавляемую Председателем Счетной палаты Российской Федерации А.Л. Кудриным. В апреле и июле состоялись совещания с участием членов ПФАК и представителей заинтересованных ВОА и регионов ИНТОСАИ с целью оказания помощи в планировании и осуществлении мер реагирования сообщества ИНТОСАИ на пандемию.

Эта инициатива направлена на поддержание бесперебойного функционирования ИНТОСАИ и отдельных ВОА, на обмен информацией практического, технического и аудиторского характера между членами ИНТОСАИ и разработку посвященного обобщению накопленного опыта

руководящего документа для внешних заинтересованных сторон, таких как Организация Объединенных Наций и Всемирная организация здравоохранения.

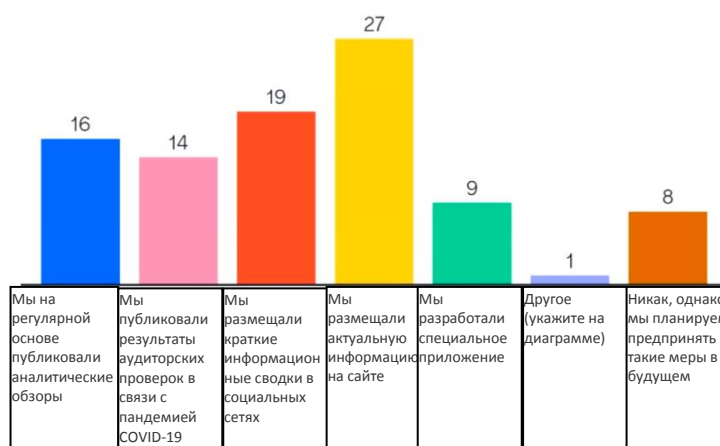
ПФАК разработал план по распределению 700 тыс. евро свободных средств ИНТОСАИ для оказания помощи ВОА в обеспечении их непрерывного функционирования, который может быть реализован в сотрудничестве с Инициативой развития ИНТОСАИ и Генеральным секретариатом ИНТОСАИ.

С презентацией можно ознакомиться [ссылке](#)

## РЕЗУЛЬТАТЫ ОПРОСА

Участников вебинара попросили ответить, какие средства используют ВОА для информирования заинтересованных сторон о ситуации в стране на пике пандемии. Ответы показали, что одновременно использовалось большое количество каналов коммуникации. Однако в нескольких случаях респонденты признались, что ВОА не взаимодействовали с внешней аудиторией по вопросам, связанным с COVID-19. Это говорит о том, что концепция открытости еще не в полной мере стала неотъемлемой частью работы всех ВОА.

**Каким образом вы информировали заинтересованные стороны о ситуации в стране в разгар пандемии?**



## ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

**ВОА России имеет весьма действенную коммуникационную стратегию. Не могли бы Вы дать нам представление о реакции граждан? То есть, вовлечены ли граждане в коммуникационный процесс через социальные сети и т.д.?**

**ВОА России:** Социальные сети обеспечивают прямую коммуникацию между людьми. Однако инструменты агрегирования информации по интересам людей в социальных сетях достаточно сложны.

Например, у нас есть особая обязанность, регламентированная законом, согласно которой граждане могут присылать нам обращения. Мы получаем около 1200 запросов в год. В то же время мы понимаем, что большая часть из них выходит за рамки нашей компетенции. Люди просто хотят сказать, что они чем-то недовольны. И иногда, особенно в период пандемии, важно, чтобы мы действовали как «психотерапевты». Это хороший опыт, и мы обсуждали его с другими государственными органами.

И в данном случае мы применяли неформальный и дружелюбный подход, потому что иногда легче позвонить человеку и объяснить ему, почему мы не можем ответить, и дать совет о том, как ему следует поступить.

Мы учитываем обращения граждан при составлении планов нашей деятельности на следующий год. Конечно, мы производим определенный отбор, потому что многие идеи, поступающие от граждан, не касаются аудита, это просто какие-то общие идеи или, наоборот, какие-то жалобы сугубо личного характера. Тем не менее иногда люди пытаются обратить наше внимание на важные вещи. В прошлом году мы запустили на нашем сайте горячую линию по вопросам экологии и получили около 1800 звонков со всей страны, а также составили рейтинг регионов с точки зрения экологических проблем.

Мы собираем все эти данные, понимая, что это не количественный, а качественный анализ. Мы должны читать, изучать и оценивать результаты, и таким образом мы получаем очень важную информацию о том, как граждане, наши основные заинтересованные стороны, понимают нашу основную деятельность и работу правительства.

Мы также экспериментируем с новыми методами анализа социальных сетей, включая методы качественного анализа и контент-анализа, чтобы оценить восприятие нас на основании того, что люди пишут в социальных сетях, и т. д. Это только начало, но мы будем развивать эту концепцию



и в дальнейшем, учитывая, что наиболее активными гражданами являются именно те, кто активно пользуется социальными сетями.

**В рамках Инициативы развития ИНТОСАИ мы стараемся дать некоторые рекомендации, связанные с гибким подходом к аудиту. Применяли ли ВОА Бразилии и США гибкий подход к аудиту при проведении аудиторских проверок в связи с COVID-19, в дополнение к существующим стандартам? Использовали ли Вы конкретные показатели прозрачности и отчетности при проведении аудиторских проверок, связанных COVID-19?**

**ВОА США:** Не уверена, называем ли мы на самом деле то, что мы делаем, гибким подходом, хотя сейчас мы экспериментируем с гибким подходом к управлению проектами в целом и к управлению нашими аудиторскими проверками в организации. Однако, учитывая, что нам приходится писать отчеты каждые два месяца, мы работаем очень оперативно и планируем новые задания, которые занимают не более двух месяцев. Это гораздо меньше тех сроков, которыми мы обычно располагаем при проведении проверок. Мы делаем это с помощью максимального распределения работы среди сотрудников нашей организации, имеющих экспертные знания в конкретной предметной области, а затем поручаем им написать краткие обзоры для включения в итоговый отчет. При этом в начале отчета помещается общий обзор, составленный основной группой, которая обобщает всю собранную информацию.

Что касается конкретных показателей отчетности и прозрачности, то это не является предметом нашей текущей отчетности в связи с COVID-19 в широком смысле, однако мы весьма тесно сотрудничаем с генеральными инспекторами, которые находятся в каждом из наших ключевых государственных учреждений. Им также было поручено периодически представлять отчеты о деятельности собственных учреждений, а также создать специальный сайт, на котором будет размещаться информация в отношении всех органов государственной власти о состоянии расходов и статусе заключенных контрактов, в том числе в разбивке по географическим районам, а также по федеральным учреждениям и программам. Таким образом, этот сайт обеспечивает достаточно высокую степень прозрачности для людей, которые заинтересованы в отслеживании расходов федерального бюджета в связи с COVID-19.

**ВОА Бразилии:** Действительно, мы используем гибкий подход к аудиту, но не для всех текущих аудиторских проверок. Отдел, который занимается аудитом IT-контрактов и систем, начал внедрять гибкий подход. В нашем отделе мы взяли на вооружение принципы этой методологии, идею согласования с проверяемой стороной вопроса о том, как мы можем выполнить наше задание. Например, мы можем подписать меморандум о взаимопонимании с проверяемой стороной для обеспечения своевременного обмена информацией, с тем чтобы быстрее достичь

цели аудита. Помимо этого, мы также взяли на вооружение идею о проведении частых встреч с нашими аудиторскими группами для более плотной коммуникации

Что касается отчетности и прозрачности, то у нас есть сайт, на котором мы размещаем большой объем информации по проверкам. Однако речь не идет о публикации показателей отчетности в отношении мер, принимаемых правительством. Сейчас мы обсуждаем с проверяемыми организациями, как мы будем готовить годовой отчет за 2020 год и как они будут отражать информацию, относящуюся к COVID-19. Мы еще не решили, должны ли они отчитываться о деятельности, связанной с COVID-19, вместе с остальной информацией или отдельно. На данный момент у нас нет разработанной стратегии на этот счет.

**В некоторых случаях влиятельные блогеры или коммерчески мотивированные лица, активно распространяющие маркетинговые посты в социальных сетях, могут использовать социальные сети для пропаганды определенных политических решений или оказания влияния на общественное мнение. Как отличить «добросовестный» интерес граждан от злоупотреблений со стороны таких влиятельных блогеров или пользователей, распространяющих откровенно маркетинговые посты, в контексте коммуникации ВОА с широкой публикой и заинтересованными сторонами?**

**ВОА России:** Разграничение между «хорошими» гражданами и «не очень хорошими» гражданами не является правильным способом взаимодействия с гражданами и общественностью в целом. Мы должны изучать данные и анализировать их. Если мы выберем формальный подход и начнем отделять хорошее от плохого, то есть вероятность того, что мы упустим что-то важное. Мы должны прислушиваться ко всем голосам, понимая, что некоторые из них могут быть неискренними. Работа по принципу «никто не будет оставлен в стороне» означает, что мы должны услышать голос каждого.

**ВОА США:** Мы обеспечиваем широкий доступ к информации на своем сайте, а также через электронную почту и наши аккаунты в Facebook, Linked-In и Twitter. И мы следим за тем, насколько активно эта информация распространяется в социальных сетях и как на нее реагируют те люди, которые проявляют к ней интерес. Мы не ставим задачу оценивать ответную реакцию, но если мы получаем обратную связь, которая, по нашему мнению, затрагивает важные факты, которые нашей организации следует учесть, то мы, безусловно, анализируем такую реакцию. Как правило, аудиторские проверки, проводимые сотрудниками ВОА США, в значительной степени осуществляются по запросам Конгресса, и эти запросы, конечно же, в определенной степени отражают интересы избирателей, и тем самым информируют нас об интересах и опасениях общественности, которые ВОА должен принимать во внимание при выполнении своей работы.

**ВОА Бразилии:** У нас сложилась ситуация, похожая на российскую: мы не оцениваем какие-то конкретные данные выборочно, мы собираем всю информацию, которая может свидетельствовать о конкретных фактах, и в этом случае мы можем сравнить ее с проверенными нами данными о результатах деятельности и финансовых показателях. Так, например, в ситуации с «корона-ваучером» сначала у нас было много проблем с федеральным правительством, которое должно было раскрыть эту информацию. В связи с этим возникло много недоразумений. И мы помогали им сводить данные, проводить аудит, при этом наши отчеты позволили обеспечить достоверность предоставленной правительством информации о результатах работы.

**Инициатива развития ИНТОСАИ:** В работе Инициативы развития ИНТОСАИ мы часто сталкиваемся с этим вопросом, особенно когда активно выступаем за вовлечение заинтересованных сторон. Это может быть довольно сложно для ВОА, но я полностью согласна с тем, что важно прислушиваться ко всем голосам. Но то, что делают ВОА, – и это является хорошей практикой – это использование соответствующих процессов и инструментов, необходимых для принятия собственных решений в области аудита. И это достаточно серьезный процесс, в ходе которого вы слушаете каждого, но затем приходите к взвешенной оценке, к выводу о том, что вы должны проверять и на что стоит обратить особое внимание. Эти методы были бы весьма актуальны и для ВОА.

**Изменились ли подходы к оценке прозрачности ВОА и достоверности информации? Ведь пандемия COVID-19 заставила ВОА принимать меры для сокращения рисков, связанных с обеспечением качества проверок, особенно в области использования технологий, отношений с проверяемыми сторонами и пересмотра планов аудиторских проверок?**

**Инициатива развития ИНТОСАИ:** С учетом нынешней ситуации ВОА необходимо будет использовать гибкий подход к организации и проведению аудиторских проверок, а также к представлению отчетности по их результатам. Несмотря на то, что аудиторские проверки ВОА не будут проходить в обычном режиме, важно, чтобы ВОА раскрывали стандарты, которыми они руководствовались в своей работе, а также те требования, которым они не смогли соответствовать.

**К сожалению, иногда на практике мы видим примеры злоупотребления подходом «не оставлять никого в стороне» для уклонения от изначальной цели проверки. Так, с учетом ограничения по объему 50-страничного отчета слишком много внимания может быть уделено интересам различных заинтересованных сторон (женщины, инвалиды, пожилые люди и т. д.), в ущерб основной задаче отчета, которая и легла в основу проверки. Это иногда имеет место в тех случаях, когда тема аудита является щекотливой. Что Вы думаете по этому поводу?**

**Инициатива развития ИНТОСАИ:** Важно обеспечить, чтобы по итогам аудиторских проверок ВОА предлагали выводы и рекомендации, соответствующие хорошо продуманным целям таких проверок. Учитывая важность соображений «справедливости и равенства» для достижения любых целей развития, принцип «никто не будет оставлен в стороне» не должен отделяться от основных целей аудита. Он должен быть его неотъемлемой частью. Использование стандартной методологии поможет ВОА найти оптимальный баланс между независимостью аудита и взаимодействием с заинтересованными сторонами.

**Каким образом ВОА могут помочь государственным органам выполнять свои обязанности в условиях пандемии COVID-19, особенно в плане внедрения информационных технологий и использования больших данных во всех сферах?**

**ВОА России:** Пандемия COVID-19 показала, что страны должны действовать более гибко и инициативно. Ни одна страна не была полностью готова противостоять сложившейся ситуации, однако общегосударственный подход, сплоченность государственных органов и готовность к принятию срочных мер наконец принесли свои плоды. Сегодня ВОА должны либо служить примером подражания для органов государственной власти, либо выступать в качестве стратегического партнера.

Открытость – это ключ к повышению ответственности, особенно в наше время, когда весь мир перешел на удаленный режим и каждый должен воспринимать это как нечто само собой разумеющееся. С целью укрепления культуры гласности и открытости в процессах принятия государственных решений для повышения подотчетности органов власти Счетная палата Российской Федерации:

- разрабатывает стандарты открытости данных для государственных органов и организаций, компаний с государственным участием, в том числе неограниченный доступ к методикам сбора и анализа данных;

- осуществляет постоянный мониторинг прозрачности, достоверности, целостности и качества данных в рамках систем публичной информации в целях оценки финансовых, коррупционных и других рисков;
- привлекает больше внимания к своей деятельности и публикует результаты работы в открытых информационных источниках, чтобы они были понятны и доступны для всех целевых аудиторий;
- разрабатывает методы для облегчения открытого доступа к своим данным, включая использование открытого исходного кода и регулярную обратную связь с пользователями данных;
- содействует развитию мониторинга и оценки личных показателей, касающихся эффективности работы государственных служащих в государственных органах, компаниях и корпорациях, в первую очередь с точки зрения достижения национальных целей и стратегических задач;
- разрабатывает парламентские и гражданские методы пропаганды, отчетности и экспертной оценки, а также механизмы общественного контроля.

## **Какие меры могут предпринять ВОА для обеспечения качества контроля без ущерба для принципов прозрачности и подотчетности?**

**ВОА России:** Счетная палата создает цифровые информационные панели, которые позволяют гражданам получать информацию в удобной форме инфографики. В 2019–2020 годах Счетная палата запустила информационную панель по достижению национальных целей, информационную панель по незавершенному строительству, а также информационный портал о госзакупках и государственных субсидиях (<https://spending.gov.ru/>).

Помимо этого, ВОА должны проводить аудит на предмет открытости, а затем выносить рекомендации для государственных органов. Счетная палата уже опубликовала несколько исследовательских работ по теме «открытость государства», исследующей три аспекта: открытость информации, открытость данных и открытость диалога. Как показало исследование «Открытость государства в России – 2020», лишь 5% федеральных министерств можно назвать открытыми. Эта проблема должна быть решена, и именно ВОА могут помочь в этом.

Следует также рассмотреть способы представления информации. Проверяемые организации, граждане и члены экспертного сообщества должны получать информацию в надлежащей форме. Использование ясных формулировок и понятного языка является одним из средств обеспечения прозрачности и отчетности как в отношении деятельности ВОА, так и в отношении результатов работы государственных органов власти.

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